



**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ТЕМРЮКСКИЙ РАЙОН**

ПРИКАЗ

от 25.12.2020

№ 55

г. Темрюк

Об утверждении Порядка проведения финансовым управлением администрации муниципального образования Темрюкский район операций со средствами муниципальных бюджетных и автономных учреждений муниципального образования Темрюкский район

В соответствии со статьёй 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», с частями 3.4, 3.7 - 3.10 статьи 2 Федерального закона от 3 ноября 2006 года № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить Порядок проведения финансовым управлением администрации муниципального образования Темрюкский район операций со средствами муниципальных бюджетных учреждений муниципального образования Темрюкский район согласно приложению № 1 к настоящему приказу.

2. Утвердить Порядок проведения финансовым управлением администрации муниципального образования Темрюкский район операций со средствами муниципальных автономных учреждений муниципального образования Темрюкский район согласно приложению № 2 к настоящему приказу.

3. Признать утратившими силу:

1) 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»;

2) приказ финансового управления администрации муниципального образования Темрюкский район от 19 февраля 2019 года № 9 «О внесении изменений 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 финансового управления администрации муниципального образования Темрюкский район от 20 января 2014 года № 4 «Об утверждении Порядка проведения финансовым управлением администрации муниципального образования Темрюкский район кассовых операций со средствами муниципальных автономных учреждений муниципального образования Темрюкский район»;

4) приказ финансового управления администрации муниципального образования Темрюкский район от 19 февраля 2019 года № 10 «О внесении изменений в приказ финансового управления муниципального образования Темрюкский район от 20 января 2014 года № 4 «Об утверждении Порядка проведения финансовым управлением администрации муниципального образования Темрюкский район кассовых операций со средствами муниципальных автономных учреждений муниципального образования Темрюкский район».

4. Контроль за выполнением приказа «Об утверждении Порядка проведения финансовым управлением администрации муниципального образования Темрюкский район операций со средствами муниципальных бюджетных и автономных учреждений муниципального образования Темрюкский район» возложить на начальника отдела казначейского контроля финансового управления муниципального образования Темрюкский район Кириченко С.П.

5. Приказ вступает в силу с 1 января 2021 года.

Начальник финансового управления



Н.А. Опара

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1

УТВЕРЖДЁН

приказом финансового управления
администрации муниципального
образования Темрюкский район от

25.12.2020 № 55

ПОРЯДОК

проведения финансовым управлением администрации муниципального образования Темрюкский район 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) 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 финансовым 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.

Если у клиента или финансового управления отсутствует техническая возможность информационного обмена в электронном виде, обмен информацией между ними осуществляется с применением документооборота на бумажных носителях с одновременным представлением документов на машинном носителе (далее – бумажный носитель).

3. Финансовое управление открывает в Федеральном казначействе казначейский счёт для осуществления и отражения операций в системе казначейских платежей со средствами клиентов (далее – казначейский счёт).

4. Операции клиентов отражаются на лицевых счетах, предназначенных для учета операций со средствами клиентов (за исключением субсидий, предоставленных в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 и пунктом 1 статьи 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – соответствующие лицевые счета клиентов) по кодам (составным частям кодов) бюджетной классификации, исходя из экономического содержания казначейских платежей: 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 осуществления казначейских платежей клиент представляет в финансовое управление по месту обслуживания в электронном виде или на бумажном носителе Заявку на кассовый расход по форме, утвержденной Порядком санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств районного бюджета и администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета (далее – Заявка).

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

Заявка соответствует требованиям, установленным настоящим Порядком; в Заявке отсутствуют исправления (в случае представления Заявки на бумажном носителе);

указанные в Заявке коды бюджетной классификации и коды дополнительной классификации для аналитического учета в автоматизированной системе «Бюджет»: тип средств, бухгалтерская операция, код классификации операций сектора государственного управления (далее – код КОСГУ) (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 соответствующем лицевом счете клиента, указанном клиентом в Заявке;

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

7. Если представленные клиентом Заявки соответствуют установленным требованиям, финансовое управление формирует расчётные документы, на основании которых осуществляются операции по списанию средств с казначейского счёта, оформленные в соответствии с Положением о правилах

аналитическая классификация, отражаются на соответствующем лицевом счете клиента по коду бюджетной классификации 180 «Прочие доходы» и коду КОСГУ 181 «Невыясненные поступления».

12. В случае если в расчётном документе не указан или указан несуществующий лицевой счёт клиента, но возможно идентифицировать получателя средств по указанным в расчётном документе реквизитам получателя (ИНН, КПП, наименование), указанные средства учитываются отделом казначейского контроля финансового управления администрации муниципального образования Темрюкский район (далее – отдел казначейского контроля) на соответствующем лицевом счете клиента с учётом требований пункта 11 настоящего Порядка.

Финансовое управление не позднее следующего рабочего дня после зачисления средств на казначейский счёт формирует и направляет предполагаемому получателю средств - клиенту Запрос на выяснение принадлежности платежа 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.

13. В случае если в расчётном документе невозможно идентифицировать получателя средств, то указанные средства учитываются отделом казначейского контроля как невыясненные поступления по коду главного администратора 905 для дальнейшего их уточнения или возврата.

Данные невыясненные поступления подлежат уточнению отделом казначейского контроля в течение 10 рабочих дней со дня их поступления на казначейский счёт финансового управления. В случае если в течение указанного срока получатель не определён или не представил в финансовое управление письмо на уточнение данных невыясненных поступлений, отдел казначейского контроля формирует распоряжение о совершении казначейского платежа на возврат указанных средств плательщику.

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

15. Представленные клиентом в финансовое управление документы, соответствующие требованиям настоящего Порядка, направляются на исполнение в Федеральное казначейство не позднее второго рабочего дня, следующего за днём их представления в финансовое управление.

В случае если представленный клиентом документ не соответствует требованиям настоящего Порядка, в том числе в случае несоответствия в представленном клиентом документе на бумажном носителе подписи ответственного лица образцу, имеющемуся в Карточке образцов подписей, финансовое управление отказывает клиенту в приёме документа не позднее рабочего дня, следующего за днем его представления клиентом:

при информационном обмене между финансовым управлением и клиентом на бумажных носителях отказ оформляется путём отражения причины отклонения на обратной стороне второго экземпляра документа;

при информационном обмене между финансовым управлением и клиентом в электронном виде отказ оформляется путём указания причины отклонения в автоматизированной системе «Бюджет».

16. Приём Заявок и Уведомлений, поступивших в финансовое управление на бумажном носителе, производится уполномоченным работником отдела казначейского контроля.

На всех Заявках и Уведомлениях, поступивших в финансовое управление на бумажном носителе, уполномоченным работником отдела казначейского контроля в обязательном порядке ставятся отметки с указанием даты принятия и даты исполнения.

Начальник отдела казначейского контроля
финансового управления администрации
муниципального образования Темрюкский район

С.П. Кириченко

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2

УТВЕРЖДЁН

приказом финансового управления
администрации муниципального
образования Темрюкский район
от 25.12.2020 № 55

ПОРЯДОК

проведения финансовым управлением администрации муниципального образования Темрюкский район операций со средствами муниципальных автономных учреждений муниципального образования Темрюкский район

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

2. При осуществлении операций со средствами муниципальных автономных учреждений муниципального образования Темрюкский, которым в установленном финансовым 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.

Если у клиента или финансового управления отсутствует техническая возможность информационного обмена в электронном виде, обмен информацией между ними осуществляется с применением документооборота на бумажных носителях с одновременным представлением документов на машинном носителе (далее – бумажный носитель).

3. Финансовое управление открывает в Федеральном казначействе казначейский счёт для осуществления и отражения операций в системе казначейских платежей со средствами клиентов (далее – казначейский счёт).

4. Операции клиентов отражаются на лицевых счетах, предназначенных для учета операций со средствами клиентов (за исключением субсидий, предоставленных в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 и пунктом 1 статьи 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – соответствующие лицевые счета клиентов) по кодам (составным частям кодов) бюджетной классификации, исходя из экономического содержания казначейских платежей: 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 осуществления казначейских платежей клиент представляет в финансовое управление по месту обслуживания в электронном виде или на бумажном носителе Заявку на кассовый расход по форме, утвержденной Порядком санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств районного бюджета и администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета (далее – Заявка).

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

Заявка соответствует требованиям, установленным настоящим Порядком; в Заявке отсутствуют исправления (в случае представления Заявки на бумажном носителе);

указанные в Заявке коды бюджетной классификации и коды дополнительной классификации для аналитического учета в автоматизированной системе «Бюджет»: тип средств, бухгалтерская операция, код классификации операций сектора государственного управления (далее – код КОСГУ) (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 соответствующем лицевом счете клиента, указанном клиентом в Заявке;

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

7. Если представленные клиентом Заявки соответствуют установленным требованиям, финансовое управление формирует расчётные документы, на основании которых осуществляются операции по списанию средств с казначейского счёта, 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 Положением о ведении Банком России и кредитными организациями (филиалами) банковских счетов территориальных органов Федерального казначейства, утвержденным Банком России 6 октября 2020 года № 735-П (далее – Положение № 735-П), и Правилами № 107н (далее – расчётные документы).

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

8. Заявка может быть отозвана клиентом до момента отправки финансовым управлением расчётного документа в Федеральное казначейство.

9. Для перечисления (возврата) клиентом средств другому клиенту, которому открыт соответствующий лицевой счет клиента в рамках одного и того же казначейского счёта, а также для перечисления в установленных случаях клиентом средств на открытый ему же соответствующий лицевой счёт клиента, клиент представляет в финансовое управление Заявку.

Заявка является основанием для проведения финансовым управлением операции без списания (зачисления) средств на казначейском счёте и для отражения её на соответствующем лицевом счете клиента.

10. Финансовое управление в день поступления выписки с казначейского счёта учитывает содержащиеся в ней операции со средствами клиентов на соответствующих лицевых счетах клиентов, открытых в финансовом управлении.

Суммы поступлений на казначейский счёт учитываются на соответствующих лицевых счетах клиентов по кодам бюджетной классификации и аналитической классификации, указанным в расчётном документе плательщика.

Суммы произведенных казначейских платежей (возвратов) с казначейского счёта учитываются на соответствующем лицевом счете клиента по кодам бюджетной классификации и аналитической классификации, указанным в Заявке клиента, представленной им в финансовое управление.

Поступившие на казначейский счёт суммы возврата дебиторской задолженности текущего финансового года, учитываются на соответствующих лицевых счетах клиентов как восстановление казначейского платежа с отражением по тем же кодам бюджетной классификации и аналитической классификации по которым был произведён казначейский платёж.

Клиент информирует дебитора о порядке заполнения расчётного документа в соответствии с требованиями, установленными Положением № 735-П.

11. Суммы, зачисленные на казначейский счёт на основании расчётных документов, в которых отсутствует информация, позволяющая определить принадлежность поступивших сумм к клиенту, не указан или указан ошибочный (несуществующий) код бюджетной классификации и (или)

аналитическая классификация, отражаются на соответствующем лицевом счете клиента по коду бюджетной классификации 180 «Прочие доходы» и коду КОСГУ 181 «Невыясненные поступления».

12. В случае если в расчётном документе не указан или указан несуществующий лицевой счёт клиента, но возможно идентифицировать получателя средств по указанным в расчётном документе реквизитам получателя (ИНН, КПП, наименование), указанные средства учитываются отделом казначейского контроля финансового управления администрации муниципального образования Темрюкский район (далее – отдел казначейского контроля) на соответствующем лицевом счете клиента с учётом требований пункта 11 настоящего Порядка.

Финансовое управление не позднее следующего рабочего дня после зачисления средств на казначейский счёт формирует и направляет предполагаемому получателю средств - клиенту Запрос на выяснение принадлежности платежа 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.

13. В случае если в расчётном документе невозможно идентифицировать получателя средств, то указанные средства учитываются отделом казначейского контроля как невыясненные поступления по коду главного администратора 905 для дальнейшего их уточнения или возврата.

Данные невыясненные поступления подлежат уточнению отделом казначейского контроля в течение 10 рабочих дней со дня их поступления на казначейский счёт финансового управления. В случае если в течение указанного срока получатель не определён или не представил в финансовое управление письмо на уточнение данных невыясненных поступлений, отдел казначейского контроля формирует распоряжение о совершении казначейского платежа на возврат указанных средств плательщику.

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

15. Представленные клиентом в финансовое управление документы, соответствующие требованиям настоящего Порядка, направляются на исполнение в Федеральное казначейство не позднее второго рабочего дня, следующего за днём их представления в финансовое управление.

В случае если представленный клиентом документ не соответствует требованиям настоящего Порядка, в том числе в случае несоответствия в представленном клиентом документе на бумажном носителе подписи ответственного лица образцу, имеющемуся в Карточке образцов подписей, финансовое управление отказывает клиенту в приёме документа не позднее рабочего дня, следующего за днем его представления клиентом:

при информационном обмене между финансовым управлением и клиентом на бумажных носителях отказ оформляется путём отражения причины отклонения на обратной стороне второго экземпляра документа;

при информационном обмене между финансовым управлением и клиентом в электронном виде отказ оформляется путём указания причины отклонения в автоматизированной системе «Бюджет».

16. Приём Заявок и Уведомлений, поступивших в финансовое управление на бумажном носителе, производится уполномоченным работником отдела казначейского контроля.

На всех Заявках и Уведомлениях, поступивших в финансовое управление на бумажном носителе, уполномоченным работником отдела казначейского контроля в обязательном порядке ставятся отметки с указанием даты принятия и даты исполнения.

Начальник отдела казначейского контроля
финансового управления администрации
муниципального образования Темрюкский район

С.П. Кириченко