



АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА АПАТИТЫ УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ

ПРИКАЗ

от 15.12.2023

№ 85

г. Апатиты

Об утверждении Порядка завершения операций по исполнению городского бюджета в текущем финансовом году

В соответствии со статьей 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 12 статьи 7 Положения о бюджетном процессе в городе Апатиты, утвержденного решением Совета депутатов города Апатиты от 31.01.2012 № 493, Положением об Управлении финансов Администрации города Апатиты Мурманской области, утвержденным решением Совета депутатов города Апатиты от 28.04.2015 № 97, **приказываю:**

1. Утвердить прилагаемый Порядок завершения операций по исполнению городского бюджета в текущем финансовом году.
2. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник Управления финансов

Е.И. Прокопенко

**ПОРЯДОК
ЗАВЕРШЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ ПО ИСПОЛНЕНИЮ
ГОРОДСКОГО БЮДЖЕТА В ТЕКУЩЕМ ФИНАНСОВОМ ГОДУ**

1. В соответствии со статьей 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 12 статьи 7 Положения о бюджетном процессе в городе Апатиты, утвержденного решением Совета депутатов города Апатиты от 31.01.2012 № 493, исполнение городского бюджета завершается в части:

1.1. кассовых операций по расходам городского бюджета и источникам финансирования дефицита городского бюджета - 29 декабря текущего финансового года;

1.2. зачисления в городской бюджет поступлений завершеного финансового года, распределенных в установленном порядке Управлением Федерального казначейства по Мурманской области между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, и их отражения в отчетности об исполнении городского бюджета завершеного финансового года - в первые пять рабочих дней очередного финансового года.

2. В целях завершения операций по расходам городского бюджета и источникам финансирования дефицита городского бюджета:

2.1. **Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области (далее – Управление финансов):**

2.1.1. принимает от главных распорядителей средств городского бюджета (далее – ГРБС) (главных администраторов источников финансирования дефицита городского бюджета (далее - ГАИФДБ) кассовые планы выплат в соответствии с установленными сроками формирования кассовых планов выплат, но не позднее 29.12.2023;

2.1.2. передает в Отдел № 3 Управления Федерального казначейства по Мурманской области расходные расписания по доведению предельных объемов финансирования расходов за счет средств межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, предоставляемых под фактическую потребность получателей средств, полномочия по перечислению которых в местный бюджет переданы Управлению Федерального казначейства по Мурманской области, до ГРБС не позднее 26.12.2023;

2.1.3. передает в Отдел № 3 Управления Федерального казначейства по Мурманской области расходные расписания по доведению предельных объемов финансирования расходов за счет средств межбюджетных трансфертов из областного бюджета, предоставляемых под фактическую потребность получателей средств, полномочия по перечислению которых в местный бюджет переданы Управлению Федерального казначейства по Мурманской области, до ГРБС не позднее 27.12.2023;

2.1.4. передает в Отдел № 3 Управления Федерального казначейства по Мурманской области расходные расписания по доведению предельных объемов финансирования расходов до ГРБС до последнего рабочего дня текущего финансового года включительно, за исключением расходных расписаний, указанных в пунктах 2.1.2, 2.1.3;

2.1.5. передает в Отдел № 3 Управления Федерального казначейства по Мурманской области расходные расписания по доведению бюджетных ассигнований по источникам финансирования дефицита бюджета до ГАИФДБ до последнего рабочего дня текущего финансового года включительно.

2.2. **ГРБС:**

2.2.1. представляют в Отдел № 3 Управления Федерального казначейства по Мурманской области расходные расписания по доведению предельных объемов финансирования расходов за счет средств межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, предоставляемых под фактическую потребность получателей средств, полномочия по перечислению которых в местный бюджет переданы Управлению

Федерального казначейства по Мурманской области, получателям средств городского бюджета (далее – ПБС) не позднее 26.12.2023;

2.2.2. представляют в Отдел № 3 Управления Федерального казначейства по Мурманской области расходные расписания по доведению предельных объемов финансирования расходов за счет средств межбюджетных трансфертов из областного бюджета, предоставляемых под фактическую потребность получателей средств, полномочия по перечислению которых в местный бюджет переданы Управлению Федерального казначейства по Мурманской области, ПБС не позднее 27.12.2023;

2.2.3. представляют в Отдел № 3 Управления Федерального казначейства по Мурманской области расходные расписания по доведению предельных объемов финансирования ПБС до последнего рабочего дня текущего финансового года включительно, за исключением расходных расписаний, указанных в пункте 2.2.1, 2.2.2.

2.3. ГАИФДБ:

представляют в Отдел № 3 Управления Федерального казначейства по Мурманской области расходные расписания по доведению бюджетных ассигнований по источникам финансирования дефицита бюджета до администраторов источников финансирования дефицита городского бюджета (далее – АИФДБ) до последнего рабочего дня текущего финансового года включительно.

2.4. ПБС:

2.4.1. представляют в Отдел № 3 Управления Федерального казначейства по Мурманской области распоряжения о совершении казначейских платежей для осуществления кассовых выплат из городского бюджета по расходам за счет средств межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, предоставляемых под фактическую потребность получателей средств, полномочия по перечислению которых в местный бюджет переданы Управлению Федерального казначейства по Мурманской области, не позднее 26.12.2023;

2.4.2. представляют в Отдел № 3 Управления Федерального казначейства по Мурманской области распоряжения о совершении казначейских платежей для осуществления кассовых выплат из городского бюджета по расходам за счет средств межбюджетных трансфертов из областного бюджета, предоставляемых под фактическую потребность получателей средств, полномочия по перечислению которых в местный бюджет переданы Управлению Федерального казначейства по Мурманской области, не позднее 27.12.2023;

2.4.3. представляют в Отдел № 3 Управления Федерального казначейства по Мурманской области распоряжения о совершении казначейских платежей для осуществления кассовых выплат из городского бюджета до последнего рабочего дня текущего финансового года включительно, за исключением распоряжений о совершении казначейских платежей, указанных в пункте 2.4.1, 2.4.2;

2.4.4. представляют в Отдел № 3 Управления Федерального казначейства по Мурманской области распоряжения о совершении казначейских платежей и иные документы для осуществления операций по выплатам за счет наличных денег и расшифровки сумм неиспользованных (внесенных через банкомат или пункт выдачи наличных денежных средств) средств, представленных в учреждения, – не позднее, чем за два рабочих дня до окончания текущего финансового года.

2.5. АИФДБ:

представляют в Отдел № 3 Управления Федерального казначейства по Мурманской области распоряжения о совершении казначейских платежей по источникам финансирования дефицита бюджета до последнего рабочего дня текущего финансового года включительно.

2.6. муниципальные бюджетные и автономные учреждения (далее – БУ, АУ соответственно):

представляют в Отдел № 3 Управления Федерального казначейства по Мурманской области распоряжения о совершении казначейских платежей и иные документы, необходимые для подтверждения в установленном порядке принятых ими денежных обязательств и последующего исполнения плановых назначений, до 12 часов 00 минут последнего рабочего дня текущего финансового года, а для осуществления операций по

выплатам за счет наличных денег – не позднее, чем за два рабочих дня до окончания текущего финансового года.

3. Отдел № 3 Управления Федерального казначейства по Мурманской области осуществляет в установленном порядке кассовые выплаты из городского бюджета на основании распоряжений о совершении казначейских платежей до последнего рабочего дня текущего финансового года включительно.

4. Отдел № 3 Управления Федерального казначейства по Мурманской области в последний рабочий день текущего финансового года при наличии неиспользованных остатков средств на балансовом счете № 40116 «Средства для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям» (далее - счет № 40116), открытом Управлению Федерального казначейства по Мурманской области, перечисляет их в части средств городского бюджета на счет № 03231 «Средства местных бюджетов в системе казначейских платежей» (далее - счет № 03231), в части средств муниципальных бюджетных и автономных учреждений на счет № 03234 «Средства муниципальных бюджетных, автономных учреждений в системе казначейских платежей».

По состоянию на 1 января очередного финансового года остаток средств на счете № 40116 в части средств городского бюджета не допускается.

5. После 1 января очередного финансового года документы от ГРБС (ПБС), ГАИФДБ (АИФДБ) на изменение бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств и предельных объемов финансирования завершаемого финансового года не принимаются.

6. ПБС, осуществляющие свою деятельность в нерабочие праздничные дни Российской Федерации в январе очередного финансового года, в целях финансового обеспечения указанной деятельности вправе иметь в кассе остаток наличных денежных средств завершаемого финансового года в пределах установленной ими в соответствии с требованиями Указаний Центрального Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» максимальной 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 Российской Федерации в январе очередного финансового года, подлежат взносу на счет № 40116 не позднее второго рабочего дня очередного финансового года в целях последующего перечисления в доход городского бюджета.

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.

7. Суммы возврата дебиторской задолженности завершеного финансового года, поступившие на счет № 03231 в очередном финансовом году, подлежат перечислению в доход городского бюджета в течение пяти рабочих дней со дня отражения соответствующих сумм на лицевом счете ПБС (АИФДБ).

8. Бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств и предельные объемы финансирования текущего финансового года прекращают свое действие 31 декабря текущего финансового года и не подлежат учету в качестве остатков на начало очередного финансового года.

9. Главным администраторам доходов городского бюджета не допускать наличия невыясненных поступлений в части межбюджетных расчетов на конец 2023 года.

10. Межбюджетные трансферты, полученные из областного (федерального) бюджета в форме субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, не использованные в текущем финансовом году, могут быть использованы в очередном финансовом году на те же цели при наличии потребности в указанных трансфертах, в соответствии с решением главного распорядителя средств областного бюджета.

Остаток денежных средств в виде субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, образовавшийся по состоянию на 1 января 2024 года подлежит возврату в областной бюджет в части федеральных средств в течение первых 5 рабочих дней

очередного финансового года, в части областных средств - в течение первых 15 рабочих дней очередного финансового года.

11. После завершения операций по принятым бюджетным обязательствам завершившегося года остаток средств на едином счете бюджета города подлежит учету в качестве остатка средств на начало очередного финансового года.

12. В исключительных случаях приказом Управления финансов в настоящий Порядок могут быть внесены изменения.

13. График представления Управлением финансов, ГРБС (ПБС), ГАИФДБ (АИФДБ), БУ, АУ распоряжений о совершении казначейских платежей и иных документов для завершения в 2023 году операций по расходам отражен в Приложении к настоящему Порядку завершения операций по исполнению городского бюджета в текущем финансовом году.

ГРАФИК

**представления Управлением финансов, ГРБС (ПБС), ГАИФДБ (АИФДБ), БУ, АУ
распоряжений о совершении казначейских платежей и иных документов для
завершения в 2023 году операций по расходам городского бюджета**

	Наименование мероприятия	Исполнители	Дата
1.	Последний день совершения безналичных операций с использованием дебетовых карт в торговых сетях	ПБС, БУ, АУ	22.12.2023
2.	Последний день представления в Управление финансов кассовых планов выплат	ГРБС, ГАИФДБ	29.12.2023
3.	<p>Последний день представления в Отдел № 3 Управления Федерального казначейства по Мурманской области расходных расписаний по доведению предельных объемов финансирования до ГРБС</p> <p>(! – по предельным объемам финансирования расходов за счет средств межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, предоставляемых под фактическую потребность получателей средств, полномочия по перечислению которых в местный бюджет переданы Управлению Федерального казначейства по Мурманской области)</p> <p>(! – по предельным объемам финансирования расходов за счет средств межбюджетных трансфертов из областного бюджета, предоставляемых под фактическую потребность получателей средств, полномочия по перечислению которых в местный бюджет переданы Управлению Федерального казначейства по Мурманской области)</p>	Управление финансов	<p>29.12.2023</p> <p>! 26.12.2023</p> <p>! 27.12.2023</p>
4.	Последний день представления в Отдел № 3 Управления Федерального казначейства по Мурманской области расходных расписаний по доведению бюджетных ассигнований по источникам финансирования дефицита бюджета до	Управление финансов	29.12.2023

	ГАИФДБ		
5.	<p>Последний день представления в Отдел № 3 Управления Федерального казначейства по Мурманской области расходных расписаний по доведению предельных объемов финансирования до ПБС</p> <p>(! – по предельным объемам финансирования расходов за счет средств межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, предоставляемых под фактическую потребность получателей средств, полномочия по перечислению которых в местный бюджет переданы Управлению Федерального казначейства по Мурманской области)</p> <p>(! – по предельным объемам финансирования расходов за счет средств межбюджетных трансфертов из областного бюджета, предоставляемых под фактическую потребность получателей средств, полномочия по перечислению которых в местный бюджет переданы Управлению Федерального казначейства по Мурманской области)</p>	ГРБС	<p>29.12.2023</p> <p>! 26.12.2023</p> <p>! 27.12.2023</p>
6.	<p>Последний день представления в Отдел № 3 Управления Федерального казначейства по Мурманской области расходных расписаний по доведению бюджетных ассигнований по источникам финансирования дефицита бюджета до АИФДБ</p>	ГАИФДБ	29.12.2023
7.	<p>Последний день представления в Отдел № 3 Управления Федерального казначейства по Мурманской области распоряжений о совершении казначейских платежей по источникам финансирования дефицита бюджета</p>	АИФДБ	29.12.2023
8.	<p>Последний день представления в Отдел № 3 Управления Федерального казначейства по Мурманской области распоряжений о совершении казначейских платежей и иных документов для осуществления операций по выплатам за счет наличных денег</p>	ПБС, БУ, АУ	27.12.2023
9.	<p>Последний день представления в Отдел № 3 Управления Федерального казначейства по Мурманской области распоряжений о совершении казначейских платежей и иных документов для осуществления кассовых выплат из городского бюджета</p> <p>(! – по расходам за счет средств межбюджетных трансфертов из федерального бюджета,</p>	<p>ПБС</p> <p>БУ, АУ</p> <p>ПБС</p>	<p>29.12.2023</p> <p>до 12 часов 00 минут 29.12.2023</p> <p>! 26.12.2023</p>

	<p>предоставляемых под фактическую потребность получателей средств, полномочия по перечислению которых в местный бюджет переданы Управлению Федерального казначейства по Мурманской области)</p> <p>(! – по расходам за счет средств межбюджетных трансфертов из областного бюджета, предоставляемых под фактическую потребность получателей средств, полномочия по перечислению которых в местный бюджет переданы Управлению Федерального казначейства по Мурманской области)</p>	ПБС	! 27.12.2023
10.	<p>Последний день представления в Отдел № 3 Управления Федерального казначейства по Мурманской области Уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа для уточнения операций по кассовым выплатам</p> <p>(! – по расходам за счет средств межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, предоставляемых под фактическую потребность получателей средств, полномочия по перечислению которых в местный бюджет переданы Управлению Федерального казначейства по Мурманской области)</p> <p>(! – по расходам за счет средств межбюджетных трансфертов из областного бюджета, предоставляемых под фактическую потребность получателей средств, полномочия по перечислению которых в местный бюджет переданы Управлению Федерального казначейства по Мурманской области)</p>	<p>ПБС</p> <p>БУ, АУ</p> <p>ПБС</p> <p>ПБС</p>	<p>29.12.2023</p> <p>до 12 часов 00 минут 29.12.2023</p> <p>! 26.12.2023</p> <p>!27.12.2023</p>
11.	<p>Последний день осуществления операций по внесению наличных денег на счет 40116 с использованием дебетовых карт и представления в Отдел № 3 Управления Федерального казначейства по Мурманской области расшифровок сумм неиспользованных средств (внесенных через банкомат или пункт выдачи наличных денежных средств)</p>	ПБС, БУ, АУ	27.12.2023
12.	<p>Последний день осуществления Отделом № 3 Управления Федерального казначейства по Мурманской области кассовых выплат из городского бюджета</p>	<p>Отдел № 3 Управления Федерального казначейства по Мурманской области</p>	29.12.2023