



АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА АПАТИТЫ УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ

ПРИКАЗ

от 15.12.2020

№ 121

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 городском округе 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.

**Заместитель Главы Администрации города Апатиты –
начальник Управления финансов
Администрации города Апатиты Мурманской области**

Л.В. Савина

**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 городском округе 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 - 31 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 (за исключением расходов по предоставлению субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям):

2.1. Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области:

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 30.12.2020;

2.1.2. передает в Отдел № 3 Управления Федерального казначейства по Мурманской области расходные расписания по доведению предельных объемов финансирования расходов за счет межбюджетных трансфертов, предоставляемых под фактическую потребность получателей средств, полномочия по перечислению которых в местный бюджет переданы Управлению Федерального казначейства по Мурманской области, до ГРБС не позднее 28.12.2020;

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

2.2. ГРБС (ГАИФДБ):

2.2.1. представляют в Отдел № 3 Управления Федерального казначейства по Мурманской области расходные расписания по доведению предельных объемов финансирования расходов за счет межбюджетных трансфертов, предоставляемых под фактическую потребность получателей средств, полномочия по перечислению которых в местный бюджет переданы Управлению Федерального казначейства по Мурманской области, получателям средств городского бюджета не позднее 28.12.2020;

2.2.2. представляют в Отдел № 3 Управления Федерального казначейства по Мурманской области расходные расписания по доведению предельных объемов финансирования получателям средств городского бюджета (далее – ПБС) (администраторам источников финансирования дефицита городского бюджета (далее – АИФДБ) до последнего рабочего дня текущего финансового года включительно, за исключением расходных расписаний, указанных в пункте 2.2.1;

2.3. ПБС (АИФДБ):

2.3.1. представляют в Отдел № 3 Управления Федерального казначейства по Мурманской области платежные документы для осуществления кассовых выплат из

городского бюджета по расходам за счет межбюджетных трансфертов, предоставляемых под фактическую потребность получателей средств, полномочия по перечислению которых в местный бюджет переданы Управлению Федерального казначейства по Мурманской области, не позднее 28.12.2020;

2.3.2. представляют в Отдел № 3 Управления Федерального казначейства по Мурманской области платежные документы для осуществления кассовых выплат из городского бюджета до последнего рабочего дня текущего финансового года включительно, за исключением платежных документов, указанных в пункте 2.3.1;

2.3.3. представляют в Отдел № 3 Управления Федерального казначейства по Мурманской области платежные 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.

3. В целях завершения операций по расходам городского бюджета по предоставлению субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям:

3.1. Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области:

3.1.1. принимает от ГРБС, осуществляющих функции и полномочия учредителей муниципальных бюджетных и автономных учреждений (далее – учредители), кассовые планы выплат в соответствии с установленными сроками формирования кассовых планов выплат, но не позднее 30.12.2020;

3.1.2. передает в Отдел № 3 Управления Федерального казначейства по Мурманской области расходные расписания по доведению предельных объемов финансирования расходов до учредителей до последнего рабочего дня текущего финансового года включительно;

3.2. учредители:

представляют в Отдел № 3 Управления Федерального казначейства по Мурманской области расходные расписания по доведению предельных объемов финансирования на лицевые счета учредителей, как получателей средств городского бюджета, до последнего рабочего дня текущего финансового года включительно;

3.3. муниципальные бюджетные и автономные учреждения:

представляют в Отдел № 3 Управления Федерального казначейства по Мурманской области платежные и иные документы, необходимые для подтверждения в установленном порядке принятых ими денежных обязательств и последующего исполнения плановых назначений, до последнего рабочего дня текущего финансового года включительно, а для осуществления операций по выплатам за счет наличных денег – не позднее, чем за два рабочих дня до окончания текущего финансового года.

4. Отдел № 3 Управления Федерального казначейства по Мурманской области осуществляет в установленном порядке кассовые выплаты из городского бюджета на основании платежных документов до последнего рабочего дня текущего финансового года включительно.

5. 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 платежными поручениями в части средств городского бюджета на счет № 40204 «Средства местных бюджетов» (далее - счет № 40204), в части средств муниципальных бюджетных и автономных учреждений на счет № 40701 «Счета негосударственных организаций. Финансовые организации».

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

6. 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.

7. Получатели средств городского бюджета, 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 марта 2014 года № 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 третьего рабочего дня очередного финансового года в целях последующего перечисления в доход городского бюджета.

Кассовые операции очередного финансового года за счет указанного в абзаце втором настоящего пункта остатка наличных денежных средств подлежат отражению в бюджетном учете и бюджетной отчетности за очередной финансовый год.

8. В случае, если средства городского бюджета завершеного финансового года возвращены в очередном финансовом году подразделениями Банка России или кредитными организациями на счет № 40204 по причине неверного указания в платежных поручениях реквизитов получателя платежа, ПБС вправе представить в Отдел № 3 Управления Федерального казначейства по Мурманской области платежные документы для перечисления указанных средств по уточненным реквизитам.

Суммы возврата дебиторской задолженности завершеного финансового года, поступившие на счет № 40204 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).

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

10. Главным администраторам доходов городского бюджета не допускать наличия невыясненных поступлений в части межбюджетных расчетов на конец 2020 года.

11. 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 2021 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.

12. 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.

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

График представления Управлением финансов, ГРБС (ПБС), ГАИФДБ (АИФДБ) платежных и иных документов для завершения в 2020 году операций по расходам отражен в Приложении к настоящему Порядку завершения операций по исполнению городского бюджета в текущем финансовом году.

Приложение
к Порядку завершения операций по исполнению
городского бюджета в текущем финансовом году,
утвержденному приказом Управления финансов Администрации
города Апатиты Мурманской области
от 15.12.2020 № 121

ГРАФИК
представления Управлением финансов, ГРБС (ПБС), ГАИФДБ (АИФДБ)
платежных и иных документов для завершения в 2020 году операций по расходам
городского бюджета

Наименование мероприятия	Срок предоставления	
	По расходам городского бюджета (за исключением расходов по субсидиям бюджетным и автономным учреждениям)	По предоставлению субсидий бюджетным и автономным учреждениям
1. Последний день представления ГРБС (ГАИФДБ) в Управление финансов кассовых планов выплат	30.12.2020	30.12.2020
2. Последний день представления Управлением финансов в Отдел № 3 Управления Федерального казначейства по Мурманской области расходных расписаний по доведению предельных объемов финансирования до ГРБС (ГАИФДБ) (! – по предельным объемам финансирования расходов за счет межбюджетных трансфертов, предоставляемых под фактическую потребность получателей средств, полномочия по перечислению которых в местный бюджет переданы Управлению Федерального казначейства по Мурманской области)	31.12.2020 ! 28.12.2020	31.12.2020
3. Последний день представления ГРБС (ГАИФДБ) в Отдел № 3 Управления Федерального казначейства по Мурманской области расходных расписаний по доведению предельных объемов финансирования до ПБС (АИФДБ) (! – по предельным объемам финансирования расходов за счет межбюджетных трансфертов, предоставляемых под фактическую потребность получателей средств, полномочия по перечислению которых в местный бюджет переданы Управлению Федерального	31.12.2020 ! 28.12.2020	31.12.2020

	казначейства по Мурманской области)		
4.	<p>Последний день представления ПБС в Отдел № 3 Управления Федерального казначейства по Мурманской области платежных документов и иных документов:</p> <ul style="list-style-type: none"> – для осуществления кассовых выплат из городского бюджета; – для осуществления операций по выплатам за счет наличных денег. <p>(! – по расходам за счет межбюджетных трансфертов, предоставляемых под фактическую потребность получателей средств, полномочия по перечислению которых в местный бюджет переданы Управлению Федерального казначейства по Мурманской области)</p>	<p>31.12.2020</p> <p>29.12.2020</p> <p>! 28.12.2020</p>	<p>31.12.2020</p> <p>29.12.2020</p>
5.	<p>Последний день представления ПБС 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 межбюджетных трансфертов, предоставляемых под фактическую потребность получателей средств, полномочия по перечислению которых в местный бюджет переданы Управлению Федерального казначейства по Мурманской области)</p>		<p>31.12.2020</p> <p>! 28.12.2020</p>
6.	<p>Последний день представления ПБС в Отдел № 3 Управления Федерального казначейства по Мурманской области расшифровок сумм неиспользованных (внесенных через банкомат или пункт выдачи наличных денежных средств) средств, представленных в учреждения</p>		<p>29.12.2020</p>
7.	<p>Последний день осуществления Отделом № 3 Управления Федерального казначейства по Мурманской области кассовых выплат из городского бюджета</p>		<p>31.12.2020</p>