

Приложение

УТВЕРЖДЕН
приказом МКУ «Финансовое
управление Администрации
г. Белогорск»
от 31.01. 2019 № 6

**Порядок
проведения кассовых операций со средствами бюджетных и автономных
учреждений в Муниципальном казенном учреждении
«Финансовое управление Администрации г. Белогорск»**

1. Настоящий Порядок проведения кассовых операций со средствами бюджетных и автономных учреждений в Муниципальном казенном учреждении «Финансовое управление Администрации г. Белогорск» (далее – Порядок) разработан в соответствии с частями 6, 24 статьи 30 Федерального закона от 8 мая 2010 г. № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», с частью 3.4 статьи 2 Федерального закона от 3 ноября 2006 г. № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» и устанавливает порядок проведения кассовых операций со средствами бюджетных и автономных учреждений на лицевых счетах бюджетных и автономных учреждений в Муниципальном казенном учреждении «Финансовое управление Администрации г. Белогорск» (далее – МКУ «Финансовое управление Администрации г. Белогорск») от имени и по поручению указанных учреждений в пределах остатка средств, поступивших этим учреждениям.
2. МКУ «Финансовое управление Администрации г. Белогорск» открывает в Управлении Федерального казначейства по Амурской области (далее – УФК) счета по учету средств учреждений.
3. Учет операций со средствами местных автономных и бюджетных учреждений осуществляется по кодам (составным частям кодов) бюджетной классификации, исходя из экономического содержания поступлений и выплат:
 - 3.1. поступления:
 - на лицевом счете бюджетного (автономного) учреждения – по коду аналитической группы подвида доходов бюджетов (по аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов), по аналитическому коду, присвоенному субсидии на возмещение затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием государственных

- услуг (выполнение работ) (далее – код субсидии на муниципальное задание) и кодам вида финансового обеспечения (далее – КВФО) 2, 3, 4;
- на отдельном лицевом счете бюджетного (автономного) учреждения - по коду аналитической группы подвида доходов бюджетов (по аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов), присвоенным иным субсидиям аналитическим кодам (далее - код субсидии) и КВФО 5, 6;
- 3.2. выплаты – по кодам видов расходов классификации расходов бюджетов (далее – КВР) (по аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов), кодам видов финансового обеспечения (далее – КВФО), кодам функциональной классификации расходов (далее – КФСР), кодам субсидии.

Проведение кассовых выплат за счет средств, предоставленных бюджетным (автономным) учреждениям в виде субсидий в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 и пунктом 1 статьи 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, осуществляется после санкционирования расходов МКУ «Финансовое управление Администрации г. Белогорск» в порядке, установленном МКУ «Финансовое управление Администрации г. Белогорск» (далее – Порядок санкционирования).

4. МКУ «Финансовое управление Администрации г. Белогорск» не позднее следующего рабочего дня со дня поступления выписки банка со счета по учету средств учреждений учитывает подтвержденные банком операции со средствами бюджетных (автономных) учреждений на открытых лицевых счетах, указанных в п. 3.1. Порядка.
5. Суммы, зачисленные на счет по учету средств учреждений, подлежащие отражению на лицевом счете бюджетного (автономного) учреждения (отдельном лицевом счете бюджетного (автономного) учреждения, на основании расчетных документов, в которых:
- не указан лицевой счет учреждения или указан несуществующий лицевой счет, не указан код аналитической группы подвида доходов бюджетов, отражаются на лицевом счете указанного бюджетного (автономного) учреждения по коду аналитической группы подвида доходов бюджетов «Прочие доходы» по коду КВФО 2;
 - не указан лицевой счет учреждения или указан несуществующий лицевой счет, указан код аналитической группы подвида доходов бюджетов, указан код КВФО, отражаются на лицевом счете указанного бюджетного (автономного) учреждения по указанному коду аналитической группы подвида доходов бюджетов и соответствующем коду КВФО;
 - указан существующий лицевой счет, не указан код аналитической группы подвида доходов бюджетов, отражаются на лицевом счете бюджетного (автономного) учреждения (отдельном лицевом счете областного бюджетного (автономного) учреждения, по коду аналитической группы подвида доходов бюджетов «Прочие доходы» и соответствующему коду КВФО;

- указан существующий лицевой счет, указан код аналитической группы подвида доходов бюджетов, не указан код КВФО, отражаются на указанном лицевом счете бюджетного (автономного) учреждения, отдельном лицевом счете бюджетного (автономного) учреждения, по соответствующему коду КВФО;
 - указан существующий лицевой счет, указан код аналитической группы подвида доходов бюджетов, код КВФО не соответствует указанному лицевому счету, отражается на данном лицевом счете и соответствующем типу лицевого счета коду КВФО;
 - по реквизиту «Получатель» невозможно идентифицировать получателя средств, а реквизиты «ИНН» и «КПП» получателя соответствуют ИНН и КПП бюджетного (автономного) учреждения, лицевые счета которого открыты в МКУ «Финансовое управление Администрации г. Белогорск», отражаются на соответствующих лицевых счетах, кодах аналитической группы подвида доходов бюджетов и кодах КВФО данного бюджетного (автономного) учреждения;
 - в реквизите «Получатель» указан получатель средств, но реквизиты «ИНН», «КПП» не соответствуют ИНН и КПП данного получателя средств, отражаются на соответствующих лицевых счетах, кодах аналитической группы подвида доходов бюджетов и кодах КВФО бюджетного (автономного) учреждения указанного в реквизите «Получатель»;
 - указан код аналитической группы подвида доходов бюджетов в виде подстатьи КОСГУ зачисляется на соответствующую статью КОСГУ.
6. Суммы, зачисленные на счет по учету средств учреждений на основании расчетных документов плательщиков, в которых не указан или указан ошибочный код субсидии, отражаются (при условии определения их принадлежности и указания номера лицевого счета учреждения в расчетном документе плательщика) на отдельных лицевых счетах областных бюджетных (автономных) учреждений с пометкой без права расходования.
7. Суммы по расчетным документам, в которых отсутствует информация, позволяющая определить принадлежность поступивших сумм бюджетному (автономному) учреждению, учитываются как невыясненные поступления по коду аналитической группы подвида доходов бюджетов «Прочие доходы» и коду КВФО «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)».
8. Для уточнения сумм, учтенных как невыясненные поступления уполномоченный работник МКУ «Финансовое управление Администрации г. Белогорск» в течение трех рабочих дней:
- готовит решение о возврате поступлений по форме согласно приложению к настоящему Порядку и после его подписания осуществляет возврат поступивших сумм плательщику;

- на основании справки-уведомления об уточнении операции БУ/АУ клиента в электронном виде с применением электронно-цифровыми подписями руководителя и главного бухгалтера, зачисляет поступившую сумму на лицевой счет учреждения.
9. В случае если бюджетным (автономным) учреждением определено, что поступившие суммы, учтенные на лицевом счете бюджетного (автономного) учреждения (отдельном лицевом счете областного бюджетного (автономного) учреждения, ему не принадлежат, учреждение в течение трех рабочих дней осуществляет их возврат по реквизитам отправителя.
 10. Учреждение вправе в течение финансового года представить в МКУ «Финансовое управление Администрации г. Белогорск» справку-уведомление в электронном виде с использованием средств электронно-цифровой подписи для уточнения кодов аналитической группы подвида доходов бюджетов (по аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов), КВФО, КФСР, права расходования и кодов субсидии, по которым были отражены операции на лицевом счете бюджетного (автономного) учреждения (отдельном лицевом счете областного бюджетного (автономного) учреждения. Для уточнения кодов субсидий на иные цели учреждению необходимо дополнительно представить в МКУ «Финансовое управление Администрации г. Белогорск» соответствующее письмо органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя.
 11. Неиспользованные в предыдущем финансовом году остатки средств бюджетных (автономных) учреждений на лицевых счетах с кодами 21, 31 учитываются на начало года с пометкой «без права расходования» и используются в текущем финансовом году в соответствии с пп. 3.17, 3.18 ст. 2 Федерального закона от 3 ноября 2006 г. N 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», п. 18 ст. 30 Федерального закона от 8 мая 2010 г. № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» и Порядком взыскания в доход областного бюджета неиспользованных остатков субсидий, предоставленных из областного бюджета областными бюджетными учреждениям, утвержденным приказом министерства финансов Амурской области от 13 октября 2010 г. № 305.
 12. Для зачисления субсидий и иных поступлений на лицевые счета бюджетных (автономных) учреждений в расчетном документе плательщика в реквизите «Назначение платежа» перед текстовым указанием назначения платежа указывается соответствующий код аналитической группы подвида доходов бюджетов (аналитическая группа вида источников финансирования дефицитов бюджетов), КВФО (код аналитической группы подвида доходов бюджетов (код аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов), КВФО и

код субсидии). Учреждения самостоятельно информируют плательщика о порядке заполнения расчетных документов.

13. Для осуществления кассовых выплат МКУ «Финансовое управление Администрации г. Белогорск» представляет в УФК по Амурской области платежные документы, для списания средств со счета финансового органа (40701) с отражением операций на соответствующих лицевых счетах бюджетных (автономных) учреждений.

МКУ «Финансовое управление Администрации г. Белогорск» оформляет расчетные документы в соответствии с Положением о правилах осуществления перевода денежных средств, утвержденным Центральным банком Российской Федерации 19 июня 2012 г. № 383-П, и Положением о ведении счетов территориальных органов Федерального казначейства и финансовых органов субъектов Российской Федерации (муниципальных образований), органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, утвержденным Центральным банком Российской Федерации и Минфином России 23 января 2018 г. N 629-П/12н.

Представленные учреждением в МКУ «Финансовое управление Администрации г. Белогорск» платежные документы, соответствующие требованиям настоящего Порядка, исполняются не позднее второго рабочего дня, следующего за днем их представления в МКУ «Финансовое управление Администрации г. Белогорск».

14. Платежные документы на осуществление кассовых выплат принимаются МКУ «Финансовое управление Администрации г. Белогорск» от бюджетных (автономных) учреждений в пределах свободного остатка средств, отраженного на соответствующем лицевом счете учреждения.

Учет субсидий на муниципальное задание ведется по коду субсидии 4, при этом указание данного кода в назначении платежа не требуется.

15. Оформление платежных документов, получателями по которым являются бюджетные (автономные) учреждения, осуществляется в следующем порядке:

- в реквизите «ИНН» получателя указывается значение ИНН бюджетного (автономного) учреждения;
- в реквизите «КПП» получателя указывается значение КПП бюджетного (автономного) учреждения;
- в реквизите «Сч. N» получателя проставляется номер счета финансового органа, открытого на основании договора банковского счета;
- в реквизите «Получатель» указываются сокращенное наименование – МКУ «Финансовое управление Администрации г. Белогорск» (в скобках – полное или сокращенное наименование бюджетного (автономного) учреждения и номер его лицевого счета);
- в реквизите «Назначение платежа» перед текстовым указанием назначения платежа в скобках проставляются код аналитической группы подвида доходов бюджетов (по аналитической группе вида источников

- финансирования дефицитов бюджетов), КВФО, КФСР, КВР, код субсидии (для лицевых счетов с кодами 21 и 31).
16. Оформление платежных документов, получателями и плательщиками по которым являются бюджетные (автономные) учреждения, осуществляется в следующем порядке:
- в реквизите «ИНН» получателя указывается значение ИНН бюджетного (автономного) учреждения;
 - в реквизите «КПП» получателя указывается значение КПП бюджетного (автономного) учреждения;
 - в реквизите «Сч. №» получателя проставляется номер его лицевого счета;
 - в реквизите «Получатель» указываются - полное или сокращенное наименование бюджетного (автономного) учреждения;
 - в реквизите «Назначение платежа» перед текстовым указанием назначения платежа в скобках проставляются код аналитической группы подвида доходов бюджетов (по аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов), КВФО, КФСР, КВР, код субсидии (для лицевых счетов с кодами 21 и 31).
17. МКУ «Финансовое управление Администрации г. Белогорск» отказывает учреждению в приеме Заявки в случаях, если:
- сумма, указанная в Заявке, превышает остаток на соответствующем лицевом счете учреждения;
 - нарушены требования оформления платежного документа;
 - подписи ответственных лиц признаны не соответствующими образцам, имеющимся в карточке образцов подписей;
 - указанный в платежном документе код аналитической группы подвида доходов бюджетов (далее - код доходов) или код вида расходов (далее - код КВР) является недействующим в текущем финансовом году на момент представления платежного документа;
 - код доходов (по аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов) или КВР не соответствует текстовому назначению платежа;
 - нарушены положения порядка санкционирования расходов бюджетных (автономных) учреждений, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, полученные в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 и пунктом 1 статьи 78.2 БК РФ, если к представленной Заявке данный порядок применяется;
 - не указан КВФО от 2 до 6;
 - не указан КФСР;
 - нарушены требования, установленные нормативными правовыми актами Российской Федерации, МКУ «Финансовое управление Администрации г. Белогорск».
18. Поступившие на счет по учету средств клиентов суммы возврата дебиторской задолженности текущего финансового года учитываются на соответствующем лицевом счете учреждения как восстановление

кассовых выплат с отражением по тем КВФО, КФСР, КВР, кодам субсидии (для лицевых счетов с кодами 21 и 31), по которым были произведены кассовые выплаты.

Учреждение информирует дебитора о порядке заполнения платежного поручения в соответствии с п. 15 настоящего Порядка.

При этом в реквизите «Назначение платежа» должна содержаться ссылка на номер и дату платежного поручения учреждения, в соответствии с которым ранее данный платеж был отражен, либо указаны иные причины возврата средств.

Если в платежном поручении дебитора имеется ссылка на реквизиты платежного поручения, по которому была ранее отражена кассовая выплата на лицевом счете учреждения, МКУ «Финансовое управление Администрации г. Белогорск» восстанавливает сумму на лицевой счет по реквизитам первоначального платежного поручения без дополнительной информации.

19. Суммы возврата дебиторской задолженности, образовавшиеся в период нахождения учреждения в статусе получателя средств бюджета, подлежат перечислению в установленном порядке дебитором в доход бюджета.

В случае поступления сумм возврата дебиторской задолженности на лицевой счет учреждения суммы подлежат перечислению учреждением в доход бюджета не позднее пяти рабочих дней со дня их отражения на лицевом счете. МКУ «Финансовое управление Администрации г. Белогорск» не несет ответственность за несоблюдение учреждением указанного положения.

20. Учреждение вправе в течение финансового года представить в МКУ «Финансовое управление Администрации г. Белогорск» справку-уведомление для уточнения:

- кода КВР, КФСР, если ранее кассовая выплата прошла с указанием ошибочного или несуществующего кода КВР, КФСР;
- кода КВФО, если ранее кассовая выплата прошла с указанием ошибочного кода КВФО;
- кода КОСГУ, если ранее кассовая выплата прошла с указанием ошибочного кода КОСГУ;
- кода субсидии, если ранее кассовая выплата прошла с указанием ошибочного кода субсидии;
- лицевого счета (данная норма не относится к уточнению выплаты на лицевые счета с кодами 21 и 31), если ранее кассовая выплата прошла с ошибочно указанного лицевого счета;
- обязательства, если ранее кассовая выплата или восстановление кассовой выплаты прошли без ссылки либо ошибочной ссылки на обязательство;
- права расходования, если ранее кассовая выплата или восстановление кассовой выплаты прошли с пометкой «без права расходования».

21. Ежемесячно, не позднее третьего рабочего дня месяца, следующего за отчетным, бюджетные (автономные) учреждения и МКУ «Финансовое управление Администрации г. Белогорск» осуществляют сверку операций, учтенных на соответствующих лицевых счетах.

В случае выявления несоответствия данных, полученных бюджетным (автономным) учреждением из автоматизированной системы, данным бухгалтерского учета бюджетных (автономных) учреждений последний представляет информацию в МКУ «Финансовое управление Администрации г. Белогорск» в письменной форме о выявленных несоответствиях на первое число месяца, следующего за отчетным. При отсутствии возражений в письменной форме в течение трех рабочих дней с даты сверки совершенные операции и остатки, отраженные в автоматизированной системе, считаются подтвержденными.