



КЕМЕРОВСКАЯ ОБЛАСТЬ

Главное финансовое управление

П Р И К А З

30.12.2019

г.Кемерово

№ 165

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

В целях реализации статьи 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок завершения операций по исполнению областного бюджета в текущем финансовом году.
2. Признать утратившим силу приказ главного финансового управления Кемеровской области от 14.05.2012 № 34 «Об утверждении Порядка завершения в текущем финансовом году операций по счетам областного бюджета».
3. Отделу автоматизированных систем финансовых расчетов (А.В.Александров) обеспечить размещение настоящего приказа на официальном Интернет - сайте главного финансового управления Кемеровской области.
4. Административному отделу (В.И.Солдатова) обеспечить размещение настоящего приказа в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на сайте «Электронный бюллетень Правительства Кемеровской области – Кузбасса» (www.zakon.kemobl.ru) и на «Официальном интернет-портале правовой информации» (www.pravo.gov.ru).
5. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.
6. Настоящий приказ вступает в силу с момента подписания.

Заместитель Губернатора
Кемеровской области – Кузбасса –
начальник главного финансового
управления Кемеровской области

И.Ю. Малахов

Утвержден:
Приказом главного
финансового управления
Кемеровской области
от 30.12.2019 № 165

ПОРЯДОК
завершения операций по исполнению
областного бюджета в текущем финансовом году

1. В соответствии со статьей 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации исполнение областного бюджета завершается в части:

кассовых операций по расходам областного бюджета и источникам финансирования дефицита областного бюджета – 31 декабря текущего финансового года;

зачисления в областной бюджет поступлений завершеного финансового года, распределенных в установленном порядке Управлением Федерального казначейства по Кемеровской области (далее – УФК по КО) между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, и их отражения в отчетности об исполнении областного бюджета завершеного финансового года – в первые пять рабочих дней очередного финансового года.

2. В целях завершения операций по расходам областного бюджета и источникам финансирования дефицита областного бюджета УФК по КО принимает от главного финансового управления Кемеровской области (далее – ГФУ КО) не позднее, чем:

за три рабочих дня до окончания текущего финансового года – расходные расписания для доведения бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств и предельных объемов финансирования расходов (далее – бюджетные данные) до главных распорядителей, распорядителей средств областного бюджета;

за два рабочих дня до окончания текущего финансового года – расходные расписания для доведения бюджетных данных до получателей средств областного бюджета;

за два рабочих дня до окончания текущего финансового года – расходные расписания для доведения бюджетных ассигнований до главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета.

3. УФК по КО принимает от главных распорядителей, распорядителей средств областного бюджета не позднее, чем за два рабочих дня до окончания текущего финансового года – расходные расписания для доведения бюджетных данных до распорядителей, получателей средств областного бюджета.

4. Получатели средств областного бюджета (администраторы источников финансирования дефицита областного бюджета) обеспечивают представление в УФК по КО платежных и иных документов, необходимых для

подтверждения в установленном порядке принятых ими денежных обязательств, и последующего осуществления кассовых выплат из областного бюджета не позднее, чем за два рабочих дня до окончания текущего финансового года.

При этом дата составления документа в поле "дата" платежного документа не должна быть позднее даты, установленной настоящим пунктом для представления данного платежного документа в УФК по КО.

5. УФК по КО осуществляет в установленном порядке кассовые выплаты из областного бюджета на основании платежных документов, указанных в пункте 4 настоящего Порядка, до последнего рабочего дня текущего финансового года включительно.

6. УФК по КО 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), перечисляют их платежными поручениями на балансовый счет 40201 «Средства бюджетов субъектов Российской Федерации» (далее – счет 40201).

По состоянию на 1 января очередного финансового года остаток средств на счете 40116, в части средств областного бюджета, средств, поступающих во временное распоряжение областных казенных учреждений в соответствии с законодательством Российской Федерации, средств областных бюджетных и автономных учреждений не допускается.

7. Остатки неиспользованных бюджетных данных текущего финансового года, отраженные на лицевых счетах, открытых в УФК по КО главным распорядителям, распорядителям и получателям средств областного бюджета (главным администраторам и администраторам источников финансирования дефицита областного бюджета), прекращают свое действие 31 декабря текущего финансового года и не подлежат учету на указанных лицевых счетах в качестве остатков на начало очередного финансового года.

8. После 1 января очередного финансового года документы от главных распорядителей, распорядителей и получателей средств областного бюджета (главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета) на изменение целевого назначения доведенных бюджетных данных и произведенных кассовых расходов завершеного финансового года не принимаются.

Уточнение кассовых поступлений и кассовых выплат в части межбюджетных трансфертов в УФК по КО осуществляется до 1 января очередного финансового года.

После 1 января очередного финансового года уточнение кассовых поступлений и кассовых выплат в части межбюджетных трансфертов в УФК по КО осуществляется по согласованию с ГФУ и УФК по КО.

9. Суммы, поступившие в областной бюджет от распределения в установленном порядке УФК по КО поступлений завершеного финансового

года в первые пять рабочих дней очередного финансового года, учитываются как доходы областного бюджета завершеного финансового года.

10. Остатки средств областного бюджета завершеного финансового года, поступившие на счет 40201, в очередном финансовом году подлежат перечислению в доход областного бюджета как возврат дебиторской задолженности прошлых лет получателей средств областного бюджета.

11. По состоянию на 1 января очередного финансового года остаток наличных денежных средств в кассах получателей средств областного бюджета не допускается, за исключением случаев выполнения получателем средств областного бюджета функций безопасности государства или необходимости обеспечения оперативного управления в органах государственной власти в нерабочие праздничные дни в Российской Федерации в январе очередного финансового года

Остаток наличных денежных средств в кассе должен быть согласован с ГФУ КО письменно. Согласованный остаток наличных денежных средств в кассе не должен превышать установленного лимита кассы.

12. Остатки наличных денежных средств, указанные в пункте 11, неиспользованные в нерабочие праздничные дни очередного финансового года, подлежат взносу на счет 40116 не позднее третьего рабочего дня очередного финансового года в целях последующего перечисления в доход областного бюджета как возврат дебиторской задолженности прошлых лет получателей средств областного бюджета.

13. Кассовые операции очередного финансового года за счет указанного в пункте 11 остатка наличных денежных средств подлежат отражению в бюджетном учете и бюджетной отчетности за очередной финансовый год.

14. Неиспользованные по состоянию на 1 января очередного финансового года межбюджетные трансферты, переданные из областного и федерального бюджетов в бюджеты муниципальных образований в форме субсидий, субвенций, и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение (далее – целевые средства), подлежат возврату в доход областного бюджета в течение первых 5 рабочих дней очередного финансового года, следующего за текущим финансовым годом в части неиспользованных целевых средств, полученных из федерального бюджета, в течение первых 15 рабочих дней очередного финансового года, следующего за текущим в части неиспользованных целевых средств, полученных из областного бюджета.

В случае, если неиспользованный остаток целевых средств не перечислен в доход областного бюджета, ГФУ КО осуществляет взыскание данных средств в порядке, установленном приказом ГФУ КО от 10.09.2009 года № 55 «Об утверждении Порядка взыскания неиспользованного остатка межбюджетных трансфертов, полученных из областного бюджета в форме субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение».