



П Р И К А З

г.Йошкар-Ола

от 27 ноября 2014 г. № 28 -н

Об утверждении Порядка завершения операций по исполнению республиканского бюджета Республики Марий Эл в текущем финансовом году

В целях реализации статьи 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок завершения операций по исполнению республиканского бюджета Республики Марий Эл в текущем финансовом году.

2. Признать утратившими силу:

приказ Министерства финансов Республики Марий Эл от 19 октября 2009 г. № 97 о/д «Об утверждении Порядка завершения операций по исполнению республиканского бюджета Республики Марий Эл в текущем финансовом году»;

приказ Министерства финансов Республики Марий Эл от 26 декабря 2011 г. № 26-н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Республики Марий Эл от 19 октября 2009 года № 97 о/д».

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя министра финансов Республики Марий Эл Краснова А.М.

Министр

Г.Р.Габдул-Бариева

Согласовано:

Руководитель Управления
Федерального казначейства
по Республике Марий Эл

В.А.Шашаев

ПОРЯДОК
завершения операций по исполнению республиканского бюджета
Республики Марий Эл в текущем финансовом году

1. В соответствии со статьей 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации исполнение республиканского бюджета Республики Марий Эл (далее - республиканский бюджет) завершается в части:

кассовых операций по расходам республиканского бюджета и источникам финансирования дефицита республиканского бюджета - 31 декабря текущего финансового года;

зачисления в республиканский бюджет поступлений завершеного финансового года, распределенных в установленном порядке Управлением Федерального казначейства по Республике Марий Эл (далее - Управление Федерального казначейства) между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, и их отражения в отчетности об исполнении республиканского бюджета завершеного финансового года - в первые пять рабочих дней очередного финансового года.

2. Предельные сроки доведения бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, предельных объемов финансирования до главных распорядителей, распорядителей и получателей средств республиканского бюджета, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита республиканского бюджета определяются ежегодно в первые пять рабочих дней декабря текущего финансового года письмом Министерства финансов Республики Марий Эл (далее - Министерство финансов), направляемым в адрес Управления Федерального казначейства, главных распорядителей, распорядителей и получателей средств республиканского бюджета, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита республиканского бюджета.

3. Получатели средств республиканского бюджета (администраторы источников финансирования дефицита республиканского бюджета) до последнего рабочего дня текущего финансового года включительно, а для осуществления операций по выплатам за счет наличных денег - не позднее, чем за один рабочий день до окончания текущего финансового года, обеспечивают представление в Министерство финансов и специалистам Министерства финансов по исполнению республиканского бюджета в муниципальных образованиях Республики Марий Эл (далее - специалисты Министерства финансов) платежных и иных документов, необходимых для подтверждения принятых ими денежных обязательств, и последующего осуществления кассовых выплат из республиканского бюджета.

При этом дата составления документа в поле «дата» платежного документа не должна быть позднее даты, установленной настоящим пунктом.

4. Управление Федерального казначейства осуществляет кассовые выплаты из республиканского бюджета на основании платежных документов, указанных в пункте 3 настоящего Порядка, до последнего рабочего дня текущего финансового года включительно.

5. Получатели средств республиканского бюджета, осуществляющие операции со средствами республиканского бюджета на счетах, открытых им в подразделениях расчетной сети Банка России или кредитных организациях, перечисляют неиспользованные остатки средств республиканского бюджета текущего финансового года с указанных счетов не позднее, чем за два рабочих дня до окончания текущего финансового года на счет № 40201 «Средства бюджетов субъектов Российской Федерации» Управления Федерального казначейства (далее - счет № 40201).

В платежных документах указывается распределение суммы перечисляемого остатка средств республиканского бюджета текущего финансового года (в рублях и копейках) по кодам бюджетной классификации расходов бюджетов в соответствии с целевым назначением ранее выделенных средств.

6. Бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств и предельные объемы финансирования текущего финансового года прекращают свое действие 31 декабря текущего финансового года.

Остатки неиспользованных бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств и предельных объемов финансирования для кассовых выплат из республиканского бюджета текущего финансового года, отраженные на лицевых счетах, открытых в Управлении Федерального казначейства главным распорядителям, распорядителям и получателям средств республиканского бюджета, главным администраторам и администраторам источников финансирования дефицита республиканского бюджета, не подлежат учету на указанных лицевых счетах в качестве остатков на 1 января очередного финансового года.

После 1 января очередного финансового года документы от главных распорядителей, распорядителей и получателей средств республиканского бюджета, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита республиканского бюджета на изменение бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств и предельных объемов финансирования завершеного финансового года не принимаются.

7. Невыясненные поступления, поступившие на счет № 40201 и не выясненные до конца текущего финансового года, подлежат зачислению в доход республиканского бюджета.

8. Неиспользованные остатки средств на счете № 40116 «Средства для выплаты наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям» Управления Федерального казначейства перечисляются Управлением Федерального казначейства в последний рабочий день текущего финансового года на лицевые счета получателей средств республиканского бюджета, открытые в Управлении Федерального казначейства на счете № 40201, за исключением случаев, установленных пунктом 6 Правил обеспечения наличными деньгами организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2010 г. № 199н.

9. Суммы, поступившие в республиканский бюджет от распределения в установленном порядке Управлением Федерального казначейства поступлений завершеного финансового года, зачисляются в установленном порядке на счет № 40201 в первые пять рабочих дней очередного финансового года и учитываются как доходы республиканского бюджета завершеного финансового года.

10. Остатки средств республиканского бюджета завершеного финансового года, поступившие на счет № 40201 в очередном финансовом году, подлежат перечислению в доход республиканского бюджета в соответствии с положениями пункта 2.5.6 Порядка кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядка осуществления территориальными органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов, утвержденного приказом Федерального казначейства от 10 октября 2008 г. № 8н.

В случае если средства республиканского бюджета завершеного финансового года, направленные на осуществление социальных выплат в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательством Республики Марий Эл, возвращены в очередном финансовом году подразделениями Банка России или кредитными организациями на счет № 40201 по причине неверного указания в платежных поручениях реквизитов получателя платежа, получатели средств республиканского бюджета вправе представить в Управление Федерального казначейства платежные документы для перечисления указанных средств по уточненным реквизитам.

11. Получатели средств республиканского бюджета, осуществляющие свою деятельность в нерабочие праздничные дни в Российской Федерации в январе очередного финансового года, в целях финансового обеспечения указанной деятельности:

вправе иметь в кассе остаток наличных денежных средств завершеного финансового года в пределах установленной ими в соответствии требованиями Указаний Банка России от 11 марта 2014 г.

№ 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» максимально допустимой суммы наличных денег, которая может храниться в кассе (далее - остатки наличных денежных средств);

составляют расчеты на потребность в наличных средствах, которые вместе с платежными и иными документами, необходимыми для подтверждения принятых получателями средств республиканского бюджета денежных обязательств, представляют в отраслевые отделы Министерства финансов (специалистам Министерства финансов) для списания с лицевых счетов получателей средств республиканского бюджета не позднее, чем за три рабочих дня до окончания текущего финансового года.

Остатки наличных денежных средств по состоянию на 1 января очередного финансового года, неиспользованные в нерабочие праздничные дни очередного финансового года, подлежат взносу получателями средств республиканского бюджета на счет № 40116 не позднее третьего рабочего дня очередного финансового года в целях последующего перечисления в доход республиканского бюджета в порядке, аналогичном установленному абзацем первым пункта 10 настоящего Порядка.

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.
