



**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ  
АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
ГУЛЬКЕВИЧСКИЙ РАЙОН**

**П Р И К А З**

от 24.12.2020

№ 72

г.Гулькевичи

**О внесении изменений в приказ финансового управления администрации муниципального образования Гулькевичский район от 15 января 2018 г. № 1 «Об утверждении порядка проведения финансовым управлением администрации муниципального образования Гулькевичский район кассовых операций со средствами муниципальных бюджетных учреждений муниципального образования Гулькевичский район, городских (сельских) поселений Гулькевичского района»**

В целях приведения в соответствие с действующим законодательством Российской Федерации порядка проведения кассовых операций со средствами муниципальных бюджетных учреждений муниципального образования Гулькевичский район, городских (сельских) поселений Гулькевичского района **п р и к а з ы в а ю:**

1. Внести в приказ финансового управления администрации муниципального образования Гулькевичский район от 15 января 2018 г. №1 «Об утверждении порядка проведения финансовым управлением администрации муниципального образования Гулькевичский район кассовых операций со средствами муниципальных бюджетных учреждений муниципального образования Гулькевичский район, городских (сельских) поселений Гулькевичского района» изменение, изложив приложение в новой редакции (прилагается).

2. Контроль за выполнением настоящего приказа оставляю за собой.

3. Приказ вступает в силу с 1 января 2021 года.

Начальник финансового управления

А.В. Иванов

Приложение  
к приказу финансового управления  
администрации муниципального  
образования Гулькевичский район  
от 24.12 2020 г. № 72

«Приложение

Утвержден  
приказом финансового управления  
администрации муниципального  
образования Гулькевичский район  
от 15.01.2018г. № 1  
(в редакции приказа финансового  
управления администрации  
муниципального образования  
Гулькевичский район  
от 24.12 2020 г. № 72)

## ПОРЯДОК

проведения финансовым управлением администрации муниципального образования Гулькевичский район кассовых операций со средствами муниципальных бюджетных учреждений муниципального образования Гулькевичский район, городских (сельских) поселений Гулькевичского района

1. Настоящий Порядок устанавливает порядок проведения финансовым управлением администрации муниципального образования Гулькевичский район (далее – финансовое управление) кассовых операций со средствами муниципальных бюджетных учреждений муниципального образования Гулькевичский район, городских (сельских) поселений Гулькевичского района, их обособленных подразделений, наделенных обязанностью ведения бухгалтерского учета (далее - обособленное подразделение), на лицевых счетах, открытых им в финансовом управлении.

2. При осуществлении операций со средствами муниципальных бюджетных учреждений (их обособленных подразделений), которым в установленном финансовым управлением порядке открыты лицевые счета в финансовом управлении (далее - клиенты), информационный обмен между клиентом и финансовым управлением осуществляется в электронном виде с применением средств электронной подписи (далее - электронный вид) и одновременным представлением документов на машинном носителе (далее - бумажный носитель).

3. Финансовое управление открывает в Управлении федерального казначейства по Краснодарскому краю (далее - УФК) казначейский счет по учету средств клиентов.

4. Кассовые операции клиентов отражаются на лицевом счете, предназначенном для учета операций со средствами клиентов (за исключением субсидий, предоставленных в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), и субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность в соответствии с пунктом 1 статьи 78.2 БК РФ (далее - иные субсидии), а также средств обязательного медицинского страхования, поступающих клиентам в случаях, установленных законодательством Российской Федерации) или на лицевом счете, предназначенном для учета операций со средствами обязательного медицинского страхования, поступающими клиенту в случаях, установленных законодательством Российской Федерации (далее - соответствующие лицевые счета клиентов) по кодам (составным частям кодов) бюджетной классификации, исходя из экономического содержания поступлений и выплат: поступления - по коду аналитической группы подвида доходов бюджетов (по аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов), выплаты - по кодам видов расходов классификации расходов бюджетов (по аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов) (далее - код бюджетной классификации).

5. Для проведения кассовых выплат клиент представляет в финансовое управление в электронном виде и на бумажном носителе Реестр, Заявку на кассовый расход по форме, утвержденной Порядком санкционирования расходов муниципальных бюджетных (автономных) учреждений муниципального образования Гулькевичский район, городских (сельских) поселений Гулькевичского района, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, полученные в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 и пунктом 1 статьи 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - Реестр, Заявка).

6. Проведение кассовых выплат за счет средств, предоставленных клиентам в виде иных субсидий, осуществляется после проверки документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств, и соответствия содержания операции целям предоставления субсидии в соответствии с порядком санкционирования указанных операций, установленным финансовым управлением.

7. Финансовое управление принимает Реестр, Заявку к исполнению в случае выполнения следующих условий:

Реестр, Заявка соответствует требованиям, установленным настоящим Порядком;

указанные в Реестре, Заявке коды бюджетной классификации и коды дополнительной классификации для аналитического учета в

автоматизированной системе "Бюджет": код главного распорядителя средств бюджета, осуществляющего функции и полномочия учредителя в отношении клиента, в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета (далее - ведомство), тип средств, бухгалтерская операция, код классификации операций сектора государственного управления (далее - код КОСГУ) (далее - аналитическая классификация), являются действующими на момент представления Реестра, Заявки;

указанные в Реестре, Заявке коды бюджетной классификации соответствуют текстовому назначению платежа;

суммы, указанные в Реестре, Заявке, не превышают соответственно остаток средств на открытом клиенту в финансовом управлении соответствующем лицевом счете, указанном клиентом в Реестре, Заявке;

в назначении платежа Реестра, Заявки на получение наличных денежных средств указаны реквизиты расчетной (дебетовой) банковской карты, фамилия, имя и отчество владельца расчетной (дебетовой) банковской карты;

поля раздела 3 "Реквизиты налоговых платежей" Заявки заполнены в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 12.11.2013 № 107н «Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации» (далее - Правила № 107н) для осуществления налоговых и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;

соответствия указанного в Заявке кода КОСГУ, относящегося к расходам бюджетов, аналитической классификации виду расходов классификации расходов бюджетов согласно таблице соответствия видов расходов классификации расходов бюджетов и статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления, относящихся к расходам бюджетов, утвержденной Министерством финансов Российской Федерации.

8. Если представленные клиентом Реестры, Заявки соответствуют установленным требованиям, финансовое управление формирует расчетные документы, на основании которых осуществляются операции по списанию средств со счета по учету средств клиентов, оформленные в соответствии с Положением о правилах осуществления перевода денежных средств, утвержденным Центральным банком Российской Федерации от 19.06.2012г. № 383-П, с учетом требований, установленных совместным Положением Центрального банка Российской Федерации и Министерства финансов Российской Федерации от 23 января 2018 г. № 629-П/12н «Положение о ведении счетов территориальных органов Федерального казначейства и финансовых органов субъектов Российской Федерации (муниципальных образований), органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации» (далее - Положение № 629-П/12н), и Правилами № 107н (далее - расчетные документы).

Операции по исполненным расчетным документам отражаются на соответствующих лицевых счетах клиентов по кодам бюджетной

классификации и аналитической классификации, указанным в Реестрах, Заявках, представленных клиентами в финансовое управление.

9. Заявка может быть отозвана клиентом до момента отправки финансовым управлением расчетного документа в УФК.

10. Для перечисления (возврата) клиентом средств другому клиенту, которому открыт соответствующий лицевой счет клиента в рамках одного и того же казначейского счета по учету средств клиентов, а также для перечисления в установленных случаях клиентом средств на открытый ему же соответствующий лицевой счет клиента, клиент представляет в финансовое управление Реестр, Заявку.

Реестр, Заявка является основанием для проведения финансовым управлением операции без списания-зачисления средств на счете по учету средств клиентов и для отражения ее на соответствующем лицевом счете клиента.

11. Перечисление средств и возврат средств клиентом (обособленным подразделением) обособленному подразделению (клиенту) осуществляется на основании Реестра, Заявки.

12. Финансовое управление в день поступления выписки банка со счета по учету средств клиентов учитывает содержащиеся в ней операции со средствами клиентов на соответствующих лицевых счетах клиентов, открытых в финансовом управлении.

Суммы поступлений на счет по учету средств клиентов учитываются на соответствующих лицевых счетах клиентов по кодам бюджетной классификации и аналитической классификации, указанным в расчетном документе плательщика.

Суммы произведенных кассовых выплат (возвратов) со счета по учету средств клиентов учитываются на соответствующем лицевом счете клиента по кодам бюджетной классификации и аналитической классификации, указанным в Реестре, Заявке клиента, представленной им в финансовое управление.

Поступившие на счет по учету средств клиентов суммы возврата дебиторской задолженности текущего финансового года учитываются на соответствующих лицевых счетах клиентов как восстановление кассовых выплат с отражением по тем же кодам бюджетной классификации и аналитической классификации, по которым была произведена кассовая выплата.

Клиент информирует дебитора о порядке заполнения расчетного документа в соответствии с требованиями, установленными Положением № 629-П/12н.

13. Суммы, зачисленные на счет по учету средств клиентов на основании расчетных документов, в которых не указан или указан ошибочный (несуществующий) код бюджетной классификации и (или) код КОСГУ, отражаются на соответствующем лицевом счете клиента по коду бюджетной классификации 180 "Прочие доходы" и коду КОСГУ 181 "Невыясненные поступления".

14. Суммы, зачисленные на счет по учету средств клиентов по расчетным документам, в которых отсутствует информация, позволяющая определить принадлежность поступивших сумм к клиенту, аналитическая классификация или в расчетном документе не указан и (или) указан ошибочный номер соответствующего лицевого счета клиента, учитываются в составе общего остатка средств на счете по учету средств клиентов как невыясненные поступления.

15. В случае если в расчетном документе, суммы по которому отнесены к невыясненным поступлениям, указан ИНН (ИНН и КПП) клиента, указанные средства учитываются отделом казначейского контроля финансового управления (далее - отдел казначейского контроля) на соответствующем лицевом счете клиента на коде невыясненных поступлений с указанием ведомства.

Уточнение невыясненных поступлений осуществляется на основании представленного клиентом в министерство финансов Уведомления об уточнении вида и принадлежности платежа (далее - Уведомление) по форме согласно приложению № 5 к Порядком санкционирования расходов муниципальных бюджетных (автономных) учреждений муниципального образования Гулькевичский район, городских (сельских) поселений Гулькевичского района, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, полученные в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 и пунктом 1 статьи 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

16. В случае если расчетный документ, суммы по которому отнесены к невыясненным поступлениям, не позволяет определить получателя средств, указанные средства учитываются отделом казначейского контроля по коду невыясненных поступлений главного администратора доходов бюджета 905 для дальнейшего их уточнения или возврата.

Если в течение 10 рабочих дней со дня поступления на счет по учету средств клиентов невыясненных поступлений клиент не представил в финансовое управление Уведомление, отдел казначейского контроля формирует платежное поручение на возврат указанных средств плательщику.

17. Клиент вправе в течение финансового года представить в финансовое управление Уведомление в части уточнения кодов бюджетной классификации и аналитической классификации.

18. Представленные клиентом в финансовое управление документы, соответствующие требованиям настоящего Порядка, исполняются не позднее второго рабочего дня, следующего за днем их представления в финансовое управление.

В случае если представленный клиентом документ не соответствует требованиям настоящего Порядка, в том числе в случае несоответствия в представленном клиентом документе на бумажном носителе подписи ответственного лица образцу, имеющемуся в Карточке образцов подписей, финансовое управление отказывает клиенту в приеме документа не позднее рабочего дня, следующего за днем его представления клиентом путем

указания причины отклонения в автоматизированной системе "Бюджет".

19. Прием Реестров, Заявок и Уведомлений, поступивших в финансовое управление на бумажном носителе, производится уполномоченным работником отдела казначейского контроля.

На всех Реестрах, Заявках и Уведомлениях, поступивших в финансовое управление на бумажном носителе, уполномоченным работником отдела казначейского контроля в обязательном порядке ставятся отметки с указанием даты исполнения.

Заместитель начальника  
финансового управления,  
начальник отдела казначейского контроля

Е.М. Критина