

БАШКОРТОСТАН РЕСПУБЛИКАҢЫ ӨФӨ КАЛАҢЫ КАЛА ОКРУГЫ ХАКИМИӘТЕНЕҢ
ФИНАНС ИДАРАЛЫҒЫ

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОД
УФА РЕСПУБЛИКИ БАШКОРТОСТАН

П Р И К А З

17.06.2016

№ 30

Об утверждении Порядка проведения
кассовых операций со средствами
бюджетных учреждений городского
округа город Уфа Республики
Башкортостан

В соответствии с частями 6, 8 статьи 30 Федерального закона от 08 мая 2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок проведения кассовых операций со средствами бюджетных учреждений городского округа город Уфа Республики Башкортостан.

2. Настоящий Приказ применяется к бюджетным учреждениям городского округа город Уфа Республики Башкортостан, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, предоставляемые из бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан.

3. Признать утратившим силу приказ Финансового управления Администрации городского округа город Уфа Республики Башкортостан от 15.10.2015г. № 32 «Об утверждении порядка проведения кассовых выплат за счет средств бюджетных учреждений городского округа город Уфа Республики Башкортостан».

Заместитель главы Администрации-
начальник Финансового управления



И.Д. Насыртдинов

Приложение к Приказу
финансового управления
Администрации городского
округа город Уфа Республики
Башкортостан
от 17.06.2014 года № 30

Порядок
проведения кассовых операций со средствами бюджетных учреждений
городского округа город Уфа Республики Башкортостан

1. Настоящий Порядок устанавливает порядок проведения кассовых операций со средствами бюджетных учреждений городского округа город Уфа Республики Башкортостан на лицевых счетах, открытых им в Финансовом управлении Администрации городского округа город Уфа Республики Башкортостан (далее – Финансовое управление).

2. При осуществлении операций со средствами бюджетных учреждений (их обособленных подразделений), в случае открытия им лицевых счетов в Финансовом управлении (далее - клиенты) в порядке, установленном Финансовым управлением, информационный обмен между клиентом и Финансовым управлением осуществляется в электронной форме с применением средств электронной подписи (далее - электронная форма) в соответствии с законодательством Российской Федерации на основании договора (соглашения) об обмене электронными документами, заключенного между клиентом и Финансовым управлением.

Если у клиента или Финансового управления отсутствует техническая возможность информационного обмена в электронной форме, обмен информацией между ними осуществляется с применением документооборота на бумажных носителях с одновременным представлением документов на машинном носителе (далее - на бумажном носителе).

При осуществлении операций со средствами клиента документооборот, содержащий сведения, составляющие государственную тайну, осуществляется в соответствии с настоящим Порядком с соблюдением требований законодательства Российской Федерации о защите государственной тайны.

3. Финансовое управление для учета средств клиентов открывает в установленном Центральным банком Российской Федерации порядке в учреждении Центрального банка Российской Федерации (далее - банк) счет на балансовом счете N 40701 "Счета негосударственных организаций. Финансовые организации" (далее - счет N 40701) для учета средств бюджетных учреждений, созданных на базе имущества, находящегося в собственности городского округа город Уфа Республики Башкортостан.

4. Органами местного самоуправления городского округа город Уфа

Республики Башкортостан, осуществляющими функции и полномочия учредителя (далее - учредитель), представляются в Финансовое управление в электронной форме показатели аналитических кодов, предназначенные для учета и отражения кассовых операций в разрезе находящихся в их ведении бюджетных учреждений (далее - аналитические коды).

Для проведения кассовых выплат клиент представляет в Финансовое управление в электронной форме или на бумажном носителе следующие платежные документы: Заявку на кассовый расход, Заявку на возврат (далее - Заявки).

5. Учет операций со средствами бюджетного учреждения по кассовым выплатам (кассовым поступлениям) осуществляется по кодам видов расходов классификации расходов бюджетов (кодам КОСГУ) (далее – код по бюджетной классификации).

Проведение кассовых выплат за счет средств, предоставленных бюджетным 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 проверки Финансовым управлением документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств, и соответствия содержания операции кодам видов расходов классификации расходов бюджетов и целям предоставления субсидии в порядке, установленном Приказом Финансового управления Администрации городского округа город Уфа Республики Башкортостан "О санкционировании расходов бюджетных и автономных учреждений городского округа город Уфа Республики Башкортостан, 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 - Порядок санкционирования).

6. Заявки принимаются к исполнению в случае выполнения следующих условий:

Заявки соответствуют требованиям, установленным настоящим Порядком с учетом положений Порядка санкционирования;

в Заявках отсутствуют исправления (в случае представления на бумажном носителе);

указанные в заявках коды по бюджетной классификации, аналитические коды являются действующими на момент представления Заявок;

указанные в Заявке коды по бюджетной классификации, аналитические коды операции соответствуют текстовому назначению платежа;

суммы, указанные в Заявках, не превышают соответственно остаток средств на открытом клиенту в Финансовом управлении лицевом счете, предназначенном для учета операций со средствами бюджетного учреждения (за исключением иных субсидий, а также субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность, предоставленных бюджетному

учреждению из бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан) (далее - лицевой счет клиента), или лицевом счете, предназначенном для учета операций со средствами, предоставленными бюджетному учреждению из бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан в виде иных субсидий, а также субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность (далее - отдельный лицевой счет клиента), указанном клиентом в Заявках.

7. Если представленные клиентом Заявки соответствуют установленным требованиям, Финансовым управлением формируются платежные поручения, на основании которых осуществляются операции по списанию средств со счета по учету средств клиентов, оформленные в соответствии с Положением Центрального банка Российской Федерации от 19 июня 2012 года N 383-П "О правилах осуществления перевода денежных средств" с учетом требований, установленных совместным Положением Центрального банка Российской Федерации и Министерства финансов Российской Федерации от 18 февраля 2014 года N 414-П и N 8н "Об особенностях расчетного и кассового обслуживания территориальных органов Федерального казначейства, финансовых органов субъектов Российской Федерации (муниципальных образований) и органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации" (далее - расчетные документы).

Операции по исполненным расчетным документам отражаются на лицевых счетах клиентов (отдельных лицевых счетах клиентов) по кодам по бюджетной классификации, аналитическим кодам и кодам, идентифицирующим цель предоставления субсидии, предусмотренным Порядком санкционирования (далее - код субсидии), указанным в Заявках, представленных клиентами в Финансовое управление.

В случае превышения кассовых выплат над показателями кодов по бюджетной классификации, аналитических кодов, доведенных учредителем, Заявка не принимается к исполнению.

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

Указанная Заявка является основанием для проведения Финансовым управлением операции без списания-зачисления средств на счете по учету средств клиентов и для отражения ее на соответствующих лицевых счетах.

9. Перечисление средств бюджетным учреждением (обособленным подразделением) обособленному подразделению (бюджетному учреждению) осуществляется на основании Заявки на кассовый расход. Возврат средств обособленным подразделением (бюджетным учреждением) бюджетному

учреждению (обособленному подразделению) осуществляется на основании Заявки на возврат.

10. Финансовое управление в день поступления выписки банка со счета по учету средств клиентов учитывает операции со средствами клиента на лицевом счете клиента (отдельном лицевом счете клиента) по кодам по бюджетной классификации, аналитическим кодам и кодам субсидии.

Суммы возврата дебиторской задолженности, образовавшейся у клиента в текущем финансовом году, учитываются на лицевом счете клиента (отдельном лицевом счете клиента) как восстановление кассовых выплат с отражением по тем же кодам по бюджетной классификации, аналитическим кодам и кодам субсидии, по которым была произведена кассовая выплата.

Суммы возврата дебиторской задолженности прошлых лет учитываются на лицевом счете клиента (отдельном лицевом счете клиента) по коду по бюджетной классификации "Прочие доходы", при необходимости уточняются по аналитическим кодам.

Клиент информирует дебитора о порядке заполнения расчетного документа в соответствии с установленным совместным Положением Центрального банка Российской Федерации и Министерства финансов Российской Федерации от 18 февраля 2014 года N 414-П и N 8н "Об особенностях расчетного и кассового обслуживания территориальных органов Федерального казначейства, финансовых органов субъектов Российской Федерации (муниципальных образований) и органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации".

11. Суммы, зачисленные на счет по учету средств клиентов на основании расчетных документов, в которых не указан или указан ошибочный код по бюджетной классификации, аналитический код, код субсидии, отражаются на лицевом счете клиента (отдельном лицевом счете клиента) по коду по бюджетной классификации "Прочие доходы".

12. Суммы, зачисленные на счет по учету средств клиентов по расчетным документам, в которых отсутствует информация, позволяющая определить принадлежность поступивших сумм, или в расчетном документе не указан и (или) указан ошибочный номер лицевого счета клиента (отдельного лицевого счета клиента) (далее - невыясненные поступления), учитываются в составе общего остатка на счете по учету средств клиентов.

13. Для уточнения невыясненных поступлений клиент представляет в Финансовое управление Уведомление об уточнении операций клиента (код формы по КФД 0531852) (далее - Уведомление).

Указанное Уведомление является основанием для проведения Финансовым управлением операции без списания-зачисления средств на счете по учету средств клиентов и для отражения результатов уточнения невыясненных поступлений на лицевом счете клиента (отдельном лицевом счете клиента).

Невыясненные поступления подлежат уточнению клиентом в течение 10 рабочих дней со дня их поступления на счет по учету средств клиентов, а в случае направления клиенту Запроса на выяснение принадлежности платежа

- в течение 10 рабочих дней со дня направления Запроса. В случае, если в течение указанного срока клиент не представил в Финансовое управление Уведомление, указанные средства возвращаются Финансовым управлением со счета по учету средств клиентов плательщику.

Суммы поступлений на счет по учету средств клиентов, отнесенные к невыясненным поступлениям, результаты выяснения (уточнения) их принадлежности, а также операции по возврату невыясненных поступлений плательщику отражаются Финансовым управлением в Ведомости учета невыясненных поступлений.

14. Клиент вправе в течение финансового года представить в Финансовое управление Уведомление для уточнения кодов по бюджетной классификации, аналитических кодов и кодов субсидий, по которым операции были отражены на лицевом счете клиента (отдельном лицевом счете клиента).

Указанное Уведомление является основанием для проведения Финансовым управлением уточняющей операции без списания-зачисления средств на счет по учету средств клиентов и для отражения ее на лицевом счете клиента (отдельном лицевом счете клиента).

15. Представленные клиентом в Финансовое управление Заявки и Уведомления, соответствующие требованиям настоящего Порядка, исполняются не позднее второго рабочего дня, следующего за днем их представления.

В случае, если форма или содержание представленной клиентом Заявки (Уведомления) не соответствуют установленным требованиям или подписи ответственных лиц будут признаны не соответствующими образцам, имеющимся в Карточке образцов подписей (в случае представления документов на бумажном носителе), представленные Заявки (Уведомления) возвращаются Финансовым управлением клиенту не позднее рабочего дня, следующего за днем его представления клиентом с указанием причины возврата.

При представлении Заявок (Уведомлений) в электронной форме Финансовым управлением направляется клиенту Протокол в электронной форме, в котором указывается причина возврата.

Прием Заявок (Уведомлений), поступивших в Финансовое управление на бумажном носителе, производится в день их поступления в течение первой половины операционного дня. Начало и окончание операционного дня, в том числе время приема платежных документов (Уведомлений), представленных на бумажном носителе, устанавливаются Финансовым управлением с учетом положений договора об обмене электронными документами, заключенного Финансовым управлением с банком.

17. Заявки (Уведомления) оформляются в порядке, установленном Приказом Финансового управления Администрации городского округа город Уфа Республики Башкортостан "Об утверждении Порядка кассового обслуживания бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан в условиях открытия и ведения лицевых счетов для учета

операций по исполнению расходов бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан" с учетом следующих особенностей:

наименование клиента должно соответствовать полному или сокращенному наименованию клиента, указанному в Карточке образцов подписей;

номер лицевого счета, указанный в кодовой зоне, должен соответствовать номеру лицевого счета клиента (отдельного лицевого счета клиента), открытому клиенту в Финансовом управлении;

в Заявках в соответствующем поле указывается вид средств "Средства юридических лиц";

в заголовочной части в поле "Главный распорядитель бюджетных средств" указывается наименование органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя в отношении клиента, поля "Наименование бюджета", "Финансовый орган" не заполняются;

в кодовой зоне коды "по Сводному реестру", "Глава по БК", "Учетный номер обязательства" не проставляются;

в графе "Код по БК" указывается код по бюджетной классификации, аналитический код, код субсидии. *(или нет)*

Начальник отдела исполнения
бюджета

Мутыгуллина Г.И.