



*В дело*

**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ**  
**АДМИНИСТРАЦИИ УСТЬ-КАТАВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

**ПРИКАЗ**

От «29» декабря 2022 года

№ 64

Об утверждении Порядка  
проведения кассовых операций за счет  
средств муниципальных бюджетных  
учреждений, муниципальных  
автономных учреждений

В соответствии с частью 6 статьи 30 Федерального закона от 8 мая 2010г. № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» и частями 3.4, 3.7 - 3.11 статьи 2 Федерального закона от 3 ноября 2006г. № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», руководствуясь подпунктами 38, 39 пункта 1 статьи 7 Положения «О бюджетном процессе в Усть-Катавском городском округе», утвержденным решением Собрания депутатов Усть-Катавского городского округа от 01.12.2008г. № 209 (в редакции изменений от 28.12.2021г.),

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить Порядок проведения кассовых операций за счет средств муниципальных бюджетных учреждений, муниципальных автономных учреждений (приложение).

2. Признать утратившим силу приказ Финансового управления администрации Усть-Катавского городского округа от 31 декабря 2015 года № 37 «Об утверждении Порядка проведения кассовых выплат за счет средств муниципальных бюджетных учреждений, муниципальных автономных учреждений».

3. Ответственность за исполнением настоящего приказа возлагается на начальника отдела казначейского исполнения бюджета Пиксаеву И.В.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

4. Приказ вступает в силу с 1 января 2023 года.

Заместитель Главы Усть-Катавского  
городского округа по финансовым вопросам-  
Начальник финансового управления

А.П.Логинова

**Порядок  
проведения кассовых операций со средствами муниципальных бюджетных  
учреждений, муниципальных автономных учреждений**

1. Настоящий Порядок проведения кассовых операций со средствами муниципальных бюджетных учреждений, муниципальных автономных учреждений (далее именуется – Порядок) устанавливает порядок проведения Финансовым управлением администрации Усть-Катавского городского округа (далее по тексту – Финансовое управление) кассовых операций со средствами муниципальных бюджетных учреждений, муниципальных автономных учреждений на лицевых счетах, открытых им в Финансовом управлении.

2. Операции со средствами муниципальных бюджетных учреждений, муниципальных автономных учреждений, которым в установленных законодательством Российской Федерации случаях открываются лицевые счета в Финансовом управлении в порядке, установленном Финансовым управлением, осуществляются при наличии электронного документооборота с применением электронной подписи в соответствии с законодательством Российской Федерации на основании договора об обмене электронными документами, заключенного между учреждением и Финансовым управлением (далее по тексту – электронный документооборот).

Если у учреждения или Финансового управления отсутствует техническая возможность электронного документооборота с применением электронной подписи, обмен информацией между ними осуществляется с применением документооборота на бумажных носителях с одновременным представлением в электронном виде.

Операции со средствами учреждений осуществляются от имени и по поручению учреждения в пределах остатка средств, поступивших учреждению.

3. Операции со средствами учреждений осуществляются на казначейском счёте № 03234643757550006900, открытом Финансовому управлению администрации Усть-Катавского городского округа в Управлении Федерального казначейства по Челябинской области (далее - казначейский счет).

4. Проведение кассовых выплат за счет средств, предоставленных муниципальным бюджетным, муниципальным 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 (далее – целевые субсидии), осуществляется после проверки Финансовым управлением документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств, и соответствия содержания операции кодам видов расходов бюджета и целям предоставления субсидии в порядке, установленном приказом Финансового управления «О Порядке санкционирования расходов муниципальных бюджетных учреждений и муниципальных автономных учреждений,

источником финансового обеспечения, которых являются средства, полученные в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 и пунктом 1 статьи 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации» (далее - Порядок санкционирования).

5. Для проведения кассовых выплат учреждение представляет в Финансовое управление в электронном виде и (или) на бумажном носителе в двух экземплярах, оформленные подписями и оттиском печати учреждения, имеющимися в карточке с образцами подписей и оттиска печати, заявку на выплату средств (далее – Заявка).

6. Средства, учтенные на отдельных лицевых счетах автономных учреждений, могут быть направлены на возмещение кассовых расходов, произведенных автономными учреждениями со счетов, открытых в Финансовом управлении для учета операций со средствами, получаемыми автономными учреждениями от приносящей доход деятельности, и со средствами, поступающими автономным учреждениям из бюджета округа в соответствии с абзацем первым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации после проверки Финансовым управлением в соответствии с Порядком санкционирования документов, подтверждающих подлежащие возмещению кассовые расходы, и соответствия содержания операции кодам видов расходов бюджета и целям предоставления субсидии.

Операции по перечислению средств осуществляются учреждениями без предоставления в отдел казначейского исполнения бюджета документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств.

Для проведения операций по перечислению средств учреждение в автоматизированной системе «АЦК-Финансы» оформляет заявку на выплату средств (далее - заявка), подписывает её электронной подписью, доводит до статуса «Средства есть».

Ответственность за содержание информации, указанной в заявке, несет учреждение.

7. Заявка действительна в течение трёх рабочих дней с момента её оформления в электронном виде. Заявки, срок действия которых истек, подлежат отказу.

В случае, если дата, указанная в Заявке на бумажном носителе не соответствует дате её фактического представления в Финансовое управление, представитель учреждения должен указать на Заявке дату фактического представления, заверенную подписью этого представителя.

8. Заявки оформляются в соответствии с требованиями по оформлению платежных документов, установленными Центральным банком Российской Федерации, Министерством финансов Российской Федерации, иными нормами действующего законодательства Российской Федерации, муниципальными правовыми актами Усть-Катавского городского округа с учетом следующих особенностей:

1) в реквизите «ИНН» плательщика указывается идентификационный номер налогоплательщика-учреждения;

2) в реквизите «КПП» плательщика указывается код причины постановки учреждения на учет в соответствии со свидетельством о постановке на учет в налоговом органе;

3) в реквизите «Плательщик» указывается полное или сокращенное наименование учреждения.

Наименование учреждения должно соответствовать полному или сокращенному наименованию учреждения, указанному в карточке образцов подписей и оттиска печати, представленной учреждением в отдел казначейского исполнения бюджета.

9. Ответственный специалист отдела казначейского исполнения бюджета проверяет заявки:

1) на соответствие требованиям действующего законодательства по оформлению платежных поручений;

2) наличие показателей в реквизитах «101», «104»-«110» при осуществлении налоговых и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации в соответствии с нормативными документами Министерства финансов Российской Федерации, Центрального банка Российской Федерации;

3) наличие в реквизите «Обязательство» ссылки на зарегистрированный электронный документ «Сведение об обязательствах и договоре БУ/АУ» при осуществлении:

- муниципальными бюджетными учреждениями закупок в соответствии с частью 1 статьи 15 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) и частью 4 пункта 2 статьи 1 Федерального закона от 18.07.2011г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»;

- муниципальными автономными учреждениями закупок в соответствии с частью 4 статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ;

4) наличие в реквизите «Назначение платежа» ссылки на документы, подтверждающие возникновение денежных обязательств:

- контракт или договор на поставку товаров, выполнение работ (оказание услуг);

- счет на поставку товаров, выполнение работ (оказание услуг) согласно условиям контракта или договора;

- накладная и (или) акт приемки-передачи, и (или) счет-фактура, и (или) акт выполненных работ (оказанных услуг), и (или) иных документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств при поставке товаров, выполнении работ (оказании услуг);

5) соответствие указанного в заявке кода бюджетной классификации текстовому назначению платежа;

6) соответствие подписей и оттиска печатей имеющимся образцам в карточке образцов подписей и оттиска печати (при отсутствии электронного документооборота);

7) наличие свободного остатка средств на лицевом счете учреждения.

10. Представленные учреждением в Финансовое управление Заявки соответствующие требованиям настоящего Порядка, исполняются не позднее второго рабочего дня, следующего за днем их представления в Финансовое управление. На Заявках представленных учреждением на бумажном носителе проставляется отметка «Принято».

В случае если форма или содержание представленных учреждением Заявок, не соответствуют установленным требованиям или подписи ответственных лиц будут признаны не соответствующими образцам, имеющимся в карточке с образцами подписей и оттиска печати (в случае представления документов на бумажном носителе), Финансовое управление возвращает учреждению не позднее рабочего дня, следующего за днём представления учреждением Заявки, один экземпляр на бумажном носителе с отметкой «Отказано» и указанием причины возврата.

На основании принятых к исполнению Заявок Финансовое управление формирует платежные поручения для осуществления операции по списанию средств со счета № 03234.

11. Возврат плательщику ошибочно перечисленных или излишне полученных учреждением денежных средств, отраженных на соответствующем лицевом счете учреждения, а также перечисление и возврат заимствованных средств от приносящей доход деятельности, осуществляется на основании представленной учреждением в Финансовое управление Заявки с указанием кода КОСГУ, относящегося к группе доходов.

12. В день поступления выписки по казначейскому счёту отдел казначейского исполнения бюджета учитывает операции со средствами учреждений на лицевом счете учреждения и не позднее следующего рабочего дня представляет учреждению на бумажном носителе из лицевого счета учреждения.

Учреждение обязано в течении трех рабочих дней после получения выписки сообщить в отдел казначейского исполнения бюджета о суммах, ошибочно учтенных по его лицевому счету. При отсутствии возражений в указанные сроки, совершенные операции по лицевому счету и остатки на этих счетах считаются подтвержденными.

При обнаружении ошибочных записей по лицевым счетам Финансовое управление вправе вносить исправительные записи по лицевому счету в пределах текущего финансового года без согласия учреждения с последующим предоставлением ему уточненной выписки из лицевого счета.

Не позднее третьего рабочего числа месяца, следующего за отчетным отдел казначейского исполнения бюджета представляет учреждению на бумажном носителе отчет о состоянии лицевого счета, сформированный на первое число месяца, следующего за отчетным, нарастающим итогом с начала года.

13. Для перечисления (возврата) учреждением средств другому учреждению, которому открыт лицевой счет учреждения в Финансовом управлении в рамках казначейского счета, а также для перечисления в установленных случаях учреждением средств на открытый ему в Финансовом управлении лицевой счет учреждения, Финансовое управление на основании заявки учреждения формирует в автоматизированной системе «АЦК-Финансы» распоряжение на зачисление средств на лицевой счет бюджетного (автономного) учреждения и отражает операции на лицевых счетах учреждений списания-зачисления средств на казначейском счете.

14. Восстановление кассовых выплат отражается на лицевом счете учреждения, на основании расчетных документов по возврату сумм

дебиторской задолженности, образовавшейся у учреждения, с указанием в них реквизитов платежных документов, по которым были ранее произведены кассовые выплаты, с отражением по тем же кодам видов расходов бюджета (кодам видов расходов бюджета и кодам субсидии), по которым была произведена кассовая выплата.

15. Суммы, зачисленные на счет № 03234 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 учреждения (далее – невыясненные поступления), учитываются на лицевом счёте Финансового управления для учёта невыясненных поступлений по бюджетным (автономным) учреждениям в составе общего остатка на счете № 03234.

Финансовое управление не позднее второго рабочего дня после поступления банковской выписки направляет предполагаемому учреждению запрос на выяснение принадлежности платежа.

Для уточнения невыясненных поступлений учреждение представляет в Финансовое управление справку, заверенную подписями руководителя и главного бухгалтера учреждения (их заместителей).

Финансовое управление на основании представленной учреждением информации проводит зачисление уточненных средств на соответствующем лицевом счете учреждения, указанном в справке.

Невыясненные поступления подлежат уточнению учреждением в течение десяти рабочих дней. В случае если в течение десяти рабочих дней учреждение не представило в Финансовое управление справку, Финансовое управление на основании оформленного им расчетного документа возвращает указанные средства со счета № 03234 плательщику.

15. Учреждение вправе в течение финансового года уточнить коды видов расходов бюджета и (или) коды субсидии, по которым операции были отражены на лицевом счете учреждения, на основании представленной клиентом справки.

16. Не использованные в текущем финансовом году остатки средств, предоставленных учреждению в соответствии с абзацем первым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также не использованные в текущем финансовом году остатки средств от приносящей доход деятельности, используются в очередном финансовом году для достижения целей, ради которых это учреждение создано.

15. Учреждения при завершении текущего финансового года обеспечивают представление в Финансовое управление платежных документов для проведения кассовых операций, не позднее сроков, установленных Графиком завершения операций по исполнению бюджета Усть-Катавского городского округа и кассовых операций муниципальных бюджетных учреждений и муниципальных автономных учреждений в текущем финансовом году, утвержденным приказом Финансового управления.

Начальник отдела казначейского исполнения бюджета  
Финансового управления администрации  
Усть-Катавского городского округа

 И.В. Пиксаева