



**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ САТКИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ**

(Финуправление Саткинского района)

ПРИКАЗ

от «27» декабря 2017 года №70

(с изменениями от 31.01.2019)

г. Сатка

Об утверждении порядка проведения
кассовых операций со средствами муниципальных
бюджетных и автономных учреждений

В соответствии с частью 6 статьи 30 Федерального закона от 08.05.2010 №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 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»,

Приказываю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок проведения кассовых операций со средствами муниципальных бюджетных и автономных учреждений.
2. Признать утратившим силу приказ Финансового управления администрации Саткинского муниципального района от 31.12.2015 № 191 «Об утверждении порядка проведения кассовых операций со средствами муниципальных бюджетных и автономных учреждений».
3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на начальника отдела казначейского исполнения бюджета Пяткову М.Ф.
4. Настоящий приказ вступает в силу с 01.01.2018 года.

Зам Главы Саткинского муниципального района,
Начальник Финуправления

Е.А.Гайфуллина

Приложение
к приказу Финансового управления
администрации Саткинского
муниципального района
от 27 декабря 2017 года № 70

Порядок
проведения кассовых операций со средствами муниципальных бюджетных и автономных
учреждений

1. Настоящий Порядок проведения кассовых операций со средствами муниципальных бюджетных и автономных учреждений (далее именуется - Порядок) устанавливает порядок проведения Финансовым управлением администрации Саткинского муниципального района (далее именуется - Финуправление Саткинского района) кассовых операций со средствами муниципальных бюджетных и автономных учреждений (далее именуются - учреждения) на лицевых счетах, открытых им в Финуправлении Саткинского района.

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

Информационный обмен между учреждением и Финуправлением Саткинского района осуществляется при наличии электронного документооборота с применением электронной подписи в соответствии с законодательством Российской Федерации на основании соглашения об обмене электронными документами, заключенного между учреждением и Финуправлением Саткинского района (далее именуется электронный документооборот).

Если у учреждения отсутствует возможность электронного документооборота, обмен информацией между ними осуществляется с применением документооборота на бумажных носителях с одновременным представлением электронного документа в автоматизированной системе АЦК-финансы.

3. Управление Федерального Казначейства по Челябинской области для учета средств учреждений открывает для Финуправления Саткинского района в установленном порядке лицевой счет на балансовом счете N 40701 "Счета организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности. Финансовые организации" (далее именуется счет N 40701).

4. Проведение кассовых выплат за счет средств, предоставленных 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 именуются целевые субсидии), осуществляется после проверки Финуправлением Саткинского района документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств, соответствия классификации расходов бюджета и целям предоставления субсидии в порядке, установленном приказом Финуправления Саткинского района от 24.11.2017 № 50 «О Порядке санкционирования расходов муниципальных бюджетных учреждений, муниципальных автономных учреждений, источником финансового обеспечения которых являются средства, полученные в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 и статьей 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации» (далее именуется - Порядок санкционирования).

Обращение взыскания на средства учреждений осуществляется в порядке, установленном частью 20 статьи 30 Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», частью 3.19 статьи 2 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях».

5. Для проведения кассовых выплат учреждение представляет в отдел казначейского исполнения бюджета в электронном виде, подписанные усиленной электронно- цифровой подписью, и (или) на бумажном носителе в двух экземплярах, оформленные подписями и оттиском печати учреждения, имеющимися в карточке с образцами подписей и оттиска печати, заявки на выплату средств (приложение 1), заявки на получение наличных денег (приложение 2) (далее именуется Заявка). В случае если представление документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств, не требуется, реестр Заявок (приложение 3).

6. Заявки на бумажном носителе оформляются подписями и оттиском печати учреждения, имеющимися в карточке с образцами подписей и оттиска печати. Заявка действительна в течение четырех рабочих дней с даты, указанной в электронном документе. Заявки, срок действия которых истек, подлежат отказу.

В случае если дата, указанная в Заявке на бумажном носителе не соответствует дате ее фактического представления, специалист отдела казначейского исполнения бюджета указывает на Заявке дату фактического представления и проставляет отметку «Получено».

7. Отдел казначейского исполнения бюджета принимает Заявку к исполнению в случае выполнения следующих условий:

Заявка соответствует требованиям, установленным настоящим Порядком, Порядком санкционирования;

в Заявке, представленной на бумажном носителе, подписи и оттиск печати соответствуют образцам подписей и оттиска печати в карточке с образцами подписей и оттиска печати и отсутствуют исправления;

указанные в Заявке коды видов расходов соответствуют текстовому назначению платежа и являются действующими на момент представления Заявки;

суммы, указанные в Заявке не превышают остаток на соответствующем лицевом счете учреждения, указанном в Заявке.

8. Представленные учреждением в отдел казначейского исполнения бюджета Заявки соответствующие требованиям настоящего Порядка, исполняются не позднее трех рабочих дней, следующих за днем их представления в отдел казначейского исполнения бюджета. На Заявках, представленных учреждением на бумажном носителе, проставляется отметка "Принято к исполнению".

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) отдел казначейского исполнения бюджета возвращает учреждению не позднее рабочего дня, следующего за днем проведения проверки один экземпляр на бумажном носителе с отметкой "Отказано" и указанием в электронном документе причины возврата.

На основании принятых к исполнению Заявок отдел казначейского исполнения бюджета формирует платежные поручения для осуществления операции по списанию средств со счета N 40701.

Заявка в электронном виде может быть отозвана до момента направления отделом казначейского исполнения бюджета платежного поручения для осуществления операции по списанию средств со счета N 40701, на основании представленного учреждением письменного запроса на отзыв Заявки, подписанного руководителем учреждения.

9. Перечисление клиентом средств другому клиенту, которому открыт лицевой счет в рамках одного и того же счета № 40701, осуществляется на основании Заявки представленной в Финуправление Саткинского района.

Финуправление Саткинского района обрабатывает указанную Заявку и проводит операции без списания-зачисления средств на счете № 40701 для отражения на соответствующих лицевых счетах.

10. Операции по списанию банком сумм платежей со счета N 40701, по зачислению банком поступлений на счет N 40701 отражаются Финуправлением Саткинского района на соответствующем лицевом счете учреждения в день получения банковской выписки по счету N 40701.

11. Возврат плательщику ошибочно перечисленных или излишне полученных учреждением денежных средств, отраженных на соответствующем лицевом счете учреждения, осуществляется на основании представленной учреждением в Финуправление Саткинского района Заявки с указанием кода бюджетной классификации, относящегося к группе доходов.

12. Восстановление кассовых выплат текущего финансового года отражается на соответствующем 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 (КВР и кодам субсидии), по которым была произведена кассовая выплата.

Учреждение информирует дебитора о реквизитах расчетного документа с учетом следующих особенностей:

в поле "ИНН" получателя указывается идентификационный номер налогоплательщика - учреждения;

в поле "КПП" получателя указывается код причины постановки учреждения на налоговый учет;

в поле "Сч. N" получателя денежных средств проставляется номер счета N 40701, открытого Финуправлению Саткинского района;

в поле "Получатель" указываются - УФК по Челябинской области, Финуправление Саткинского района (в скобках - полное или сокращенное наименование учреждения, номер лицевого счета учреждения, открытого в Финуправлении Саткинского района);

в поле "Назначение платежа" перед текстовым указанием назначения платежа указываются код по бюджетной классификации и код субсидии, по которым необходимо провести восстановление кассовых выплат, номер сведений об обязательстве и договоре, если ведется учет обязательств по этим кодам, номер и дата платежного документа, по которому была проведена оплата.

13. Для уточнения поступлений (невыясненные поступления) учреждение представляет в Финуправление Саткинского района справку - уведомление в двух экземплярах (приложение 4), заверенную подписями руководителя и главного бухгалтера учреждения (их заместителей) собственноручно либо с использованием электронной подписи при электронном документообороте.

Для отражения на лицевом счете неиспользованного остатка на начало года и уточнения кассовых расходов учреждение представляет в Финуправление Саткинского района справку по операциям БУ/АУ в двух экземплярах. (приложение 5).

Финуправление Саткинского района на основании представленных учреждением информации проводит зачисление уточненных средств на соответствующем лицевом счете учреждения, указанных в справках-уведомлениях, справках по операциям БУ/АУ.

14. Учреждение вправе в течение финансового года уточнить раздел и подраздел, коды видов расходов и (или) коды субсидии, номер сведений об обязательстве и договоре, отраслевые коды и классификацию операций сектора государственного управления (КОСГУ), по которым операции были отражены на соответствующем лицевом счете учреждения, на основании представленных учреждением справок-уведомлений или справок по операциям БУ/АУ, а также код вида финансового обеспечения (КВФО) между субсидией на выполнение муниципального задания и средствами от оказания платных услуг по согласованию с учредителем.

15. Учреждения при завершении текущего финансового года обеспечивают представление в Финуправление Саткинского района платежных документов для проведения кассовых операций, не позднее сроков, установленных Графиком завершения операций по исполнению районного бюджета и кассовых операций муниципальных бюджетных учреждений и автономных учреждений в текущем финансовом году, утвержденным приказом Финуправления Саткинского района.