

УФ Адыгэ Республикэм
муниципальнэ гъэпсыкIэ зиIэ
«Тэхьутэмькьое районым»
администрацияе финансхэмкIэ и
ГъэIорышIапI
385100, кь. Тэхьутэмькьуай,
ур. Ленина, 60
тел. 96-3-18, факс 94-3-28
email: finuprta@mail.ru



Республика Адыгея
Управление финансов
администрации муниципального
образования
«Тахтамукайский район»
385100, аул Тахтамукай
ул. Ленина, 60
тел. 96-3-18, факс 94-3-28
email: finuprta@mail.ru

П Р И К А З

от 12.12.2023 г. № 29
а. Тахтамукай

Об утверждении Порядка завершения операций по исполнению местного бюджета муниципального образования «Тахтамукайский район» в текущем финансовом году

В соответствии со статьей 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказами Министерства финансов Республики Адыгея № 210-А от 19.11.2014 года, № 206-А от 01.12.2016 года и Графиком совершения операций Управлением Федерального казначейства по Республике Адыгея (Адыгея) по завершению 2023 финансового года от 11.12.2023года

п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить Порядок завершения операций по исполнению местного бюджета муниципального образования «Тахтамукайский район» в текущем финансовом году (далее - Порядок) согласно приложению.
2. Распорядителям и получателям средств местного бюджета муниципального образования «Тахтамукайский район», главным администраторам источников финансирования дефицита местного бюджета муниципального образования «Тахтамукайский район» обеспечить завершение исполнения местного бюджета муниципального образования «Тахтамукайский район» в соответствии с установленным Порядком.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя начальника управления – начальника бюджетного отдела С.А. Трахову и заместителя начальника управления - начальника отдела учета и отчетности по исполнению бюджета В.С. Малышко.

Начальник
Управления финансов



Т.П. Четыз

Приложение
к приказу Управления
финансов администрации
МО «Тахтамукайский район»
от 12.12.2023 г. № 29

**Порядок
завершения операций по исполнению местного бюджета
муниципального образования «Тахтамукайский район» в текущем
финансовом году**

1. В соответствии со статьей 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации исполнение местного бюджета муниципального образования «Тахтамукайский район» (далее - местный бюджет) завершается в части кассовых операций по расходам местного бюджета и источникам финансирования дефицита местного бюджета - **29 декабря** текущего финансового года.

2. Бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств прекращают свое действие **29 декабря** текущего финансового года.

3. Суммы, поступившие в местный бюджет от распределения в установленном порядке Органом, осуществляющим кассовое обслуживание исполнения местного бюджета (далее - Орган, осуществляющий кассовое обслуживание), поступлений завершеного финансового года, зачисляются на счет № 03231643796300007600 "Средства местных бюджетов " (далее - счет № 03231) в первые пять рабочих дней очередного финансового года и учитываются как доходы завершеного финансового года.

4. Орган, осуществляющий кассовое обслуживание, принимает от Управления финансов администрации муниципального образования «Тахтамукайский район» (далее – Управление финансов):

- за пять рабочих дней до окончания текущего финансового года включительно - заявки на кассовый расход, расходные расписания на доведение предельных объемов финансирования расходов до иных получателей средств местного бюджета;

- за один рабочий день до окончания текущего финансового года включительно - расходные расписания на доведение предельных объемов финансирования до главных распорядителей и получателей средств местного бюджета, для осуществления кассовых выплат, по которым в соответствии со сводной бюджетной росписью местного бюджета на текущий финансовый год предусмотрены ассигнования на обслуживание муниципального долга;

- за один рабочий день до окончания текущего финансового года включительно - расходные расписания на доведение бюджетных ассигнований и заявок на кассовый расход для осуществления кассовых выплат по источникам финансирования дефицита местного бюджета.

5. **25 декабря 2023 года** - последний день предоставления в Орган, осуществляющий кассовое обслуживание, Заявок на возврат для перечисления средств, восстановленных в бюджетном учете от возврата

дебиторской задолженности прошлых лет, по межбюджетным трансфертам.

6. Управление финансов, а также уполномоченные органы в части администрирования доходов от получения межбюджетных трансфертов не позднее **25 декабря 2023 года** неиспользованные в текущем финансовом году целевые средства, полученные в форме субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов из федерального и республиканского бюджета, потребность в которых отсутствует в текущем и очередном финансовых годах, перечисляют их на соответствующие лицевые счета получателей средств республиканского бюджета, открытых на балансовом счете № 03221, с которых ранее предоставлялись эти средства. Возврат осуществляется с лицевых счетов с кодом «04», открытых на балансовом счете № 40102 "Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации" (далее - счет № 40102) в уменьшение соответствующего кода доходов по межбюджетным отношениям на лицевые счета с кодом «14», «03», с которых были предоставлены возвращаемые средства. При этом в поле «Назначение платежа» платежного поручения обязательно должна быть указана бюджетная классификация расходов и при необходимости код цели, по которой ранее были предоставлены средства администраторами от предоставления межбюджетных трансфертов, за исключением средств восстановленных в бюджетном учете от возврата дебиторской задолженности прошлых лет. Указанные средства возвращаются со счетов № 40102 на счета № 40102 как возврат остатков прошлых лет в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации и Федеральным казначейством.

7. **26 декабря 2023 года** - последний день предоставления в Орган, осуществляющий кассовое обслуживание, Уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа в целях уточнения кодов бюджетной классификации и кодов цели по поступлениям и (или) произведенным возвратам целевых субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов.

8. Документы от главных распорядителей и получателей средств местного бюджета для осуществления кассовых выплат за счет межбюджетных трансфертов из федерального бюджета в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, предоставление которых осуществляется в пределах суммы, необходимой для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств местного бюджета муниципального образования «Тахтамукайский район», источником финансового обеспечения которых являются данные межбюджетные трансферты, принимаются Управлением финансов не позднее **25 декабря 2023 года**.

9. **25 декабря 2023 года до 15 часов** – последний день предоставления в Орган, осуществляющий кассовое обслуживание, расходных расписаний, Заявок на кассовый расход, Заявок на получение наличных денежных средств, Уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа по

целевым расходам республиканского и местных бюджетов, требующим подкрепления из федерального бюджета.

10. Распорядители и получатели средств местного бюджета обеспечивают размещение заявок на кассовый расход в программном комплексе «Smart – Бюджет» **за три рабочих дня** до окончания текущего финансового года, для осуществления процедуры санкционирования расходов и не позднее чем, **за два рабочих дня** до окончания текущего финансового года уведомления об уточнении вида и принадлежности платежа - для уточнения кодов бюджетной классификации по произведенным ранее кассовым выплатам.

11. В случае если кассовые выплаты за счет средств местного бюджета должны быть произведены в последний рабочий день текущего финансового года по условиям муниципальных контрактов, заключенных в результате проведения процедур, предусмотренных Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", **за исключением операций с целевыми средствами федерального бюджета**, требующих подкрепления из федерального бюджета, Управление финансов представляет в Орган, осуществляющий кассовое обслуживание, платежные документы **до 11 часов последнего рабочего дня** текущего финансового года.

12. Управление финансов обеспечивает направление электронных документов для осуществления кассовых выплат с единого счета бюджета не позднее 11 часов последнего рабочего дня текущего финансового года в Орган, осуществляющий кассовое обслуживание, в целях подтверждения в установленном порядке принятых денежных обязательств и последующего осуществления кассовых выплат из местного бюджета.

13. Управление финансов и главные распорядители в соответствии со сводной бюджетной росписью местного бюджета на текущий финансовый год обеспечивают завершение перечислений средств из местного бюджета в бюджеты муниципальных образований городских и сельских поселений в рамках межбюджетных отношений не позднее, чем за пять рабочих дней до окончания текущего финансового года. Наличие сумм невыясненных поступлений по межбюджетным расчетам и сумм в пути **категорически не допускается**.

14. **27 декабря 2023 года** – последний день представления в Орган, осуществляющий кассовое обслуживание, Расшифровок сумм неиспользованных (внесенных через банкомат или пункт выдачи наличных денежных средств) средств, с указанием в поле «Вид операции» слова «**неиспользованные**»;

28 декабря 2023 года – последний день представления в Орган, осуществляющий кассовое обслуживание, платежных и иных документов для осуществления операций по выплатам за счет наличных денег. При этом дата составления документа в поле «дата» платежного документа не должна быть позднее **28.12.2023г** (за исключением целевых средств федерального

бюджета).

Наличие остатка средств на счетах № 40116, в части средств бюджетов, средств бюджетных и автономных учреждений и средств, поступающих во временное распоряжение казенных учреждений в соответствии с законодательством Российской Федерации **не допускается**.

15. 28 декабря 2023 года - последний день представления в Орган, осуществляющий кассовое обслуживание, Уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа, Уведомлений об уточнении операций клиента для уточнения с невыясненных поступлений на восстановление кассового расхода или изменения кодов бюджетной классификации по произведенным ранее кассовым выплатам, **за исключением уточнений, связанных с операциями с целевыми средствами, полученными из федерального бюджета.**

16. 29 декабря 2023 года - последний день (до 12 часов дня) внесения на карты через банкомат или пункт выдачи наличных денежных средств, поступивших в кассы учреждения **27-29 декабря 2023 года**.

17. Орган, осуществляющий кассовое обслуживание, не позднее первого рабочего дня очередного финансового года направляет в Управление финансов отчеты о состоянии лицевых счетов главных распорядителей и получателей средств местного бюджета.

18. С 1 января 2024 года остатки неиспользованных предельных объемов финансирования расходов, отраженные на лицевых счетах, открытых в Органе, осуществляющем кассовое обслуживание, главным распорядителям, распорядителям и получателям средств местного бюджета, обнуляются Органом, осуществляющем кассовое обслуживание, и **не подлежат учету на указанных лицевых счетах в качестве остатков на начало 2024 года.**

19. Остатки средств бюджетных и автономных учреждений, сложившиеся на конец финансового года, на лицевых счетах с кодом 20, 21, 22, 30, 31, остатки средств во временном распоряжении казенных учреждений на лицевых счетах с кодом 05, остатки средств на лицевых счетах участников казначейского сопровождения отражаются Органом, осуществляющем кассовое обслуживание, на соответствующих лицевых счетах **как остаток на начало 2024 года.**

20. Неиспользованные наличные денежные средства, за исключением наличных денежных средств, необходимых для осуществления выплат в последний рабочий день текущего финансового года, подлежат сдаче бюджетополучателями на счета № 40116 не позднее, чем за два рабочих дня до конца текущего финансового года.

21. Наличие остатка денежных средств на счетах № 40116, в части средств бюджетов, средств бюджетных и автономных учреждений и средств, поступающих во временное распоряжение казенных учреждений на 1 января очередного финансового года в соответствии с законодательством Российской Федерации **не допускается**.

22. С 1 января 2024 года документы от главных распорядителей и получателей средств местного бюджета на изменение лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований), предельных объемов финансирования расходов текущего финансового года, сведений об операциях с целевыми субсидиями, сведений о бюджетных обязательствах, документы на уточнение кассовых выплат (восстановлений кассовых выплат) завершеного 2023 финансового года Органом, осуществляющем кассовое обслуживание, к исполнению не принимаются.

23. С 1 января 2024 года Органом, осуществляющем кассовое обслуживание, производится автоматическая перерегистрация лимитов бюджетных обязательств, бюджетных обязательств 2024 года, доведенных в 2023 году как на первый год планового периода.

24. В целях оптимизации бюджетных расходов распорядителям и получателям средств местного бюджета необходимо провести мероприятия по истребованию сумм дебиторской задолженности.

25. После завершения операций по принятым денежным обязательствам завершившегося текущего финансового года остаток средств на едином счете бюджета подлежит учету в качестве остатка на начало очередного финансового года.

26. Неиспользованные по состоянию на 1 января очередного финансового года межбюджетные трансферты, полученные в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, подлежат возврату в доход бюджета, из которого они были ранее предоставлены, в течение первых десяти рабочих дней очередного финансового года.

27. Кассовые операции со средствами муниципальных бюджетных и автономных учреждений муниципального образования «Тахтамукайский район» осуществляются в сроки, установленные данным Порядком.