Утвержден

Приказом финансового управления

муниципального образования

«Городской округ Ногликский»

от 24.10.2018 № 45

Порядок

проведения финансовым управлением муниципального образования «Городской округ Ногликский» кассовых операций со средствами

бюджетных и автономных учреждений муниципального образования «Городской округ Ногликский»

1. Настоящий Порядок проведения финансовым управлением муниципального образования «Городской округ Ногликский» кассовых операций со средствами бюджетных и автономных учреждений муниципального образования «Городской округ Ногликский» (далее – Порядок) регламентирует проведение финансовым управлением муниципального образования «Городской округ Ногликский» (далее - Финуправление) кассовых операций со средствами бюджетных и автономных учреждений муниципального образования «Городской округ Ногликский» (далее - клиенты) на открытых им в Финуправлении лицевых счетах:

а) для учета операций со средствами клиента (за исключением субсидий в соответствии с [абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1](consultantplus://offline/ref=F17D2DA3E985FFE454FE3B8B2C0A8D11EC4E25DF1BDDD9189B609A9D7CEBDC84E29EA81EDC32O5M4D) и [пунктом 1 статьи 78.2](consultantplus://offline/ref=F17D2DA3E985FFE454FE3B8B2C0A8D11EC4E25DF1BDDD9189B609A9D7CEBDC84E29EA81CDD355685OBMCD) Бюджетного кодекса Российской Федерации, предоставленных клиенту из бюджета муниципального образования «Городской округ Ногликский» (далее – целевые субсидии));

б) для учета операций со средствами, предоставленными клиенту из бюджета муниципального образования «Городской округ Ногликский» в виде целевых субсидий (далее - отдельный лицевой счет клиента).

2. При осуществлении операций со средствами клиента, которому в установленном порядке открыты лицевые счета в Финуправлении (далее - лицевые счета клиента), информационный обмен между клиентом и Финуправлением осуществляется в электронном виде с применением средств электронной подписи (далее - в электронном виде) на основании Договора об обмене электронными документами, заключенного между Финуправлением и клиентом.

При отсутствии у клиента или Финуправления технической возможности информационного обмена в электронном виде, обмен информацией осуществляется с применением документооборота на бумажных носителях с одновременным представлением документов на электронном носителе.

3. Финуправление открывает в Отделении по Сахалинской области Дальневосточного главного управления Центрального банка Российской Федерации (далее - Банк) счета по учету средств клиентов.

4. Для проведения кассовых операций клиент представляет в Финуправление платежные поручения.

5. Проведение кассовых выплат за счет средств, предоставленных клиенту в виде целевых субсидий, осуществляется в соответствии с порядком о санкционировании расходов муниципальных бюджетных и автономных учреждений муниципального образования «Городской округ Ногликский», источником финансового обеспечения которых являются субсидии, полученные в соответствии с [абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1](consultantplus://offline/ref=F17D2DA3E985FFE454FE3B8B2C0A8D11EC4E25DF1BDDD9189B609A9D7CEBDC84E29EA81EDC32O5M4D) и [пунктом 1 статьи 78.2](consultantplus://offline/ref=F17D2DA3E985FFE454FE3B8B2C0A8D11EC4E25DF1BDDD9189B609A9D7CEBDC84E29EA81CDD355685OBMCD) Бюджетного кодекса Российской Федерации, установленном Финуправлением (далее - Порядок санкционирования).

Учет операций со средствами клиентов по кассовым выплатам (кассовым поступлениям) осуществляется по кодам видов расходов классификации расходов бюджетов (коду аналитической группы подвида доходов бюджетов) (далее - код бюджетной классификации).

6. Финуправление принимает платежные поручения к исполнению в случае выполнения следующих условий:

платежное поручение соответствует требованиям, установленным настоящим Порядком, Порядком санкционирования;

указанные в платежном поручении коды бюджетной классификации являются действующими на момент представления платежного поручения;

указанные в платежном поручении коды бюджетной классификации соответствуют текстовому назначению платежа;

суммы, указанные в платежном поручении, не превышают остаток на соответствующем лицевом счете клиента, открытом в Финуправлении.

7. Платежные поручения, представленные клиентом в Финуправление, должны быть оформлены в соответствии с требованиями, установленными Центральным банком Российской Федерации и Министерством финансов Российской Федерации, с учетом следующих особенностей:

в поле "Плательщик" указывается краткое наименование управления федерального казначейства по Сахалинской области - УФК по Сахалинской области, далее в скобках указывается сокращенное наименование Финуправления – Финуправление МО «Городской округ Ногликский», далее через запятую указывается полное или сокращенное наименование клиента, которое должно соответствовать учредительному документу, представленному клиентом в Финуправление;

в поле "Назначение платежа" указываются код бюджетной классификации в зависимости от текстового назначения платежа, код целевой субсидии в случае перечисления средств с отдельного лицевого счета клиента, а также назначение платежа в соответствии с содержанием проводимой операции.

Оформление платежных поручений на перевод денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации осуществляется в соответствии с требованиями действующего законодательства.

8. Операции, связанные с уточнением кодов бюджетной классификации, кодов целевой субсидии или лицевых счетов, открытых клиенту, осуществляются на основании [Уведомления](#P111) об уточнении операций клиента, оформленного согласно приложению N 1 к настоящему Порядку и представляемого клиентом в Финуправление в течение финансового года.

Расчеты между клиентами, лицевые счета которым открыты на одном банковском счете Финуправления, а также операции по перечислению клиентом в установленных случаях средств с одного вида лицевого счета на другой, открытых ему в Финуправлении, проводятся мемориальным ордером на основании платежного поручения клиента без движения средств на счете Финуправления, открытом в Банке.

9. Отражение операций по кассовым поступлениям и выплатам на лицевых счетах клиента осуществляется на основании выписки Банка и прилагаемых к ней платежных поручений, а также мемориального ордера и Уведомления об уточнении операций клиента.

10. Финуправление в день поступления выписки Банка со счета по учету средств клиентов учитывает содержащиеся в ней операции со средствами клиентов на соответствующих лицевых счетах, открытых клиентам в Финуправлении.

Суммы поступлений на счет по учету средств клиентов и суммы произведенных кассовых выплат (возвратов) учитываются на лицевом счете для учета операций со средствами клиента по кодам бюджетной классификации, на отдельном лицевом счете клиента - по кодам бюджетной классификации и кодам целевой субсидии, указанным в платежном поручении.

Поступившие на счет по учету средств клиентов суммы возврата дебиторской задолженности, образовавшейся у клиентов, учитываются на соответствующих лицевых счетах, открытых клиентам в Финуправлении, как восстановление кассовых выплат с отражением по тем же кодам бюджетной классификации и кодам целевой субсидии, по которым была произведена кассовая выплата.

Клиент информирует дебитора о порядке заполнения расчетного документа в соответствии с установленными требованиями.

Дебиторская задолженность прошлых лет, поступившая на отдельный лицевой счет клиента, отражается как остаток средств, не разрешенный к использованию до уточнения потребности в направлении данных средств на те же цели в текущем финансовом году в соответствии с решением учредителя либо возврата ее в бюджет муниципального образования «Городской округ Ногликский».

11. Суммы, зачисленные на счет по учету средств клиентов на основании платежных поручений, в которых не указан или указан ошибочный (несуществующий) код бюджетной классификации отражаются как невыясненные поступления и учитываются в составе общего остатка на счете по учету средств клиентов.

Для уточнения невыясненного поступления клиент направляет в Финуправление Уведомление об уточнении операции клиента. Если по истечении 10 рабочих дней со дня их поступления клиент не представил в Финуправление Уведомление об уточнении операций клиента, Финуправление возвращает указанные средства плательщику на основании оформленного Финуправлением платежного поручения.

12. Клиент представляет в Финуправление платежные поручения и иные документы, оформленные надлежащим образом, в течение операционного дня с 9 до 13 часов согласно утвержденному Регламенту о порядке и условиях обмена информацией между Финуправлением и клиентом.

13. Представленные клиентом платежные поручения и иные документы исполняются Финуправлением в срок не позднее рабочего дня, следующего за днем их представления в Финуправление.

14. В случае, если форма и содержание представленного клиентом документа не соответствуют установленным требованиям, в том числе в случае несоответствия в представленном клиентом документе на бумажном носителе оттиска печати или подписи ответственных лиц образцам, имеющимся в Карточке образцов подписей к лицевым счетам, Финуправление отказывает клиенту в приеме платежного поручения или иного документа и не позднее рабочего дня, следующего за днем его представления клиентом:

возвращает клиенту документ с указанием причины возврата (при информационном обмене на бумажных носителях);

формирует отчет о забракованных документах (при информационном обмене в электронном виде).

15. Выписки из лицевых счетов клиентов формируются в соответствии с [Порядком](consultantplus://offline/ref=F17D2DA3E985FFE454FE25863A66D11DEF457FD315DCD54EC23FC1C02BE2D6D3A5D1F15E993B5386B871ACO0M0D) открытия и ведения лицевых счетов Финуправлением, утвержденным Финуправлением.

Приложение N 1

к Порядку

проведения финансовым управлением

муниципального образования

«Городской округ Ногликский»

кассовых операций со средствами

бюджетных и автономных учреждений

муниципального образования

«Городской округ Ногликский»,

утвержденному приказом финансового

управления муниципального образования

«Городской округ Ногликский»

от 24.10.2018 N 45

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Уведомление об уточнении операции клиента № | | | | | | | | | | КОДЫ |
| от “ | |  | ” |  | 20 |  | г. | Форма по КФД | | 0531852 |
|  |  | | | | | | | | Дата |  |
| Наименование клиента |  | | | | | | | | по ОКПО |  |
| Финансовый орган | Финансовое управление муниципального образования «Городской округ Ногликский» | | | | | | | |  |  |
|  | Номер лицевого счета | | | | | | | | |  |
|  | по КОФК | | | | | | | | | 6100 |
| Единица измерения: руб | по ОКЕИ | | | | | | | | | 383 |

1. Уточняемые реквизиты

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Документ | | | Получатель | | | Код бюджетной классификации | Код цели | Сумма | Назначение платежа | Примечание |
| наименование | номер | дата | наименование | ИНН | КПП |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

2. Уточненные реквизиты

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Получатель | | | Код бюджетной классификации | Код цели | Сумма | Назначение платежа | Примечание |
| наименование | ИНН | КПП |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1. |  |  |  |  |  |  |  |  |

Руководитель

(уполномоченное лицо) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Ответственный исполнитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_г.

Отметки финансового органа