



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ

П Р И К А З

30.12.2016

№ 188

г. Ростов-на-Дону

Об утверждении Порядка проведения министерством финансов Ростовской области кассовых операций со средствами государственных бюджетных и автономных учреждений Ростовской области

В соответствии со статьей 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», статьей 2 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» и распоряжением Правительства Ростовской области от 27.07.2016 № 292 «О лицевых счетах государственных бюджетных и автономных учреждений Ростовской области» **п р и к а з ы в а ю:**

1. Утвердить Порядок проведения министерством финансов Ростовской области кассовых операций со средствами государственных бюджетных и автономных учреждений Ростовской области согласно приложению к настоящему приказу.

2. Настоящий приказ вступает в силу с момента его подписания и распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2017 г.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Заместитель Губернатора
Ростовской области —
министр финансов



Л.В. Федотова

Приказ вносит
отдел организации исполнения
областного бюджета

ПОРЯДОК
проведения министерством финансов Ростовской области
кассовых операций со средствами государственных бюджетных и автономных
учреждений Ростовской области

1. Настоящий Порядок разработан 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 частью 3⁴ статьи 2 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» и устанавливает порядок проведения министерством финансов Ростовской области (далее – министерство финансов) кассовых операций со средствами государственных бюджетных и автономных учреждений Ростовской области (далее – бюджетные и автономные учреждения) на лицевых счетах, открытых им в министерстве финансов.

2. При осуществлении операций со средствами бюджетных и автономных учреждений, которым открыты лицевые счета в министерстве финансов (далее – клиенты), информационный обмен между клиентом и министерством финансов осуществляется в электронном виде с использованием автоматизированной системы АЦК – Финансы (далее – система АЦК - Финансы).

3. Учет операций со средствами бюджетных и автономных учреждений осуществляется на отдельном счете, открытом УФК по Ростовской области в учреждении Банка России на балансовом счете № 40601 «Счета организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности. Финансовые организации» (далее – счет по учету средств клиентов).

4. Для проведения кассовых выплат клиент формирует и направляет в министерство финансов в установленном порядке следующие платежные документы: Заявку БУ/АУ на выплату средств, Заявку БУ/АУ на получение наличных денег.

5. Учет операций со средствами бюджетного (автономного) учреждения осуществляется в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности на текущий финансовый год (далее – план ФХД) по следующим кодам (далее – коды классификации):

по отраслевому коду, аналитической группе подвида доходов (вида источников) и коду вида финансового обеспечения (далее – КВФО) в части кассовых поступлений;

по отраслевому коду, коду вида расходов классификации расходов бюджетов (далее – КВР), КВФО или по отраслевому коду, КВР, КВФО, кодам раздела и подраздела классификации расходов бюджетов в части кассовых выплат.

Учет операций со средствами, предоставленными бюджетным и автономным учреждениям в виде субсидий в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78¹ и статьей 78² Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - целевые субсидии), осуществляется в соответствии с планом ФХД по кодам классификации и кодам субсидий.

6. Министерство финансов принимает платежные документы к исполнению в случае выполнения следующих условий:

платежный документ соответствует требованиям, установленным настоящим Порядком, Порядком санкционирования расходов бюджетных и автономных учреждений, источником финансового обеспечения которых являются целевые субсидии, установленным министерством финансов (далее – Порядок санкционирования);

указанные в платежном документе коды классификации являются действующими на момент представления платежного документа;

указанные в платежном документе отраслевой код и КВР (аналитическая группа) соответствуют текстовому назначению платежа;

суммы, указанные в платежном документе, не превышают соответственно остаток на открытом клиенту в министерстве финансов лицевом счете, предназначенном для учета операций со средствами бюджетного (автономного) учреждения (за исключением иных субсидий) (далее - лицевой счет клиента), или лицевом счете, предназначенном для учета операций со средствами, предоставленными бюджетному (автономному) учреждению из областного бюджета в виде целевых субсидий (далее - отдельный лицевой счет клиента), или лицевом счете, предназначенном для учета операций со средствами обязательного медицинского страхования, поступающими бюджетному (автономному) учреждению (далее - лицевой счет клиента для учета операций со средствами ОМС), указанном клиентом в платежном документе.

7. Если представленные клиентом платежные документы соответствуют установленным требованиям, управление контроля расходов министерства финансов (далее – управление контроля расходов) не позднее следующего рабочего дня после их представления направляет платежные документы в отдел организации исполнения областного бюджета министерства финансов (далее – отдел ОИОБ).

Отдел ОИОБ не позднее следующего рабочего дня после получения от управления контроля расходов платежных документов клиентов формирует для отправки в УФК по Ростовской области платежные поручения, на основании которых осуществляются операции по списанию средств со счетов по учету средств клиентов (далее – расчетные документы).

В случае получения из УФК по Ростовской области протокола об аннулировании расчетного документа отдел ОИОБ переводит указанный документ и платежный документ клиента в системе АЦК - Финансы в статус «Отказан» с указанием причины отказа.

7.1. В случае если представленный клиентом платежный документ не соответствует требованиям настоящего Порядка, управление контроля расходов отказывает клиенту в приеме документа с указанием причины отказа в поле «Комментарий».

8. Проведение кассовых выплат за счет средств целевых субсидий осуществляется после проверки министерством финансов платежных документов клиентов и подтверждающих документов в соответствии с Порядком санкционирования.

Не позднее следующего рабочего дня после поступления и отражения на отдельном лицевом счете клиента суммы целевой субсидии, перечисленной клиенту органом государственной власти Ростовской области, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении бюджетного (автономного) учреждения (далее – учредитель), отдел ОИОБ на основании платежного документа клиента формирует расчетный документ для отправки в УФК по Ростовской области.

8.1. В случае отказа клиенту в приеме платежного документа после перечисления учредителем на отдельный лицевой счет клиента суммы целевой субсидии клиент устраняет причину отказа и направляет в министерство финансов платежный документ с типом операции «Взамен отказанной заявки АУ/БУ по КВФО 5,6».

8.2. В случае восстановления кассовых выплат на отдельный лицевой счет клиента и необходимости проведения кассовых выплат тому же получателю формируется и направляется в министерство финансов платежный документ с типом операции «За счет возврата средств на л/сч АУ/БУ по КВФО 5,6».

9. Операции по исполненным расчетным документам отражаются на лицевых счетах клиентов, лицевых счетах клиентов для учета операций со средствами ОМС по кодам классификации, на отдельных лицевых счетах клиентов по кодам классификации и кодам субсидий, предусмотренным Порядком санкционирования.

10. Для перечисления (возврата) клиентом средств другому клиенту, которому открыт лицевой счет клиента (лицевой счет клиента для учета операций со средствами ОМС, 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 (лицевой счет клиента для учета операций со средствами ОМС, отдельный лицевой счет клиента), клиент представляет в управление контроля расходов Заявку БУ/АУ на выплату средств с обязательным указанием кодов классификации получателя.

Заявка БУ/АУ на выплату средств является основанием для проведения отделом ОИОБ операции без списания-зачисления средств на счете по учету средств клиентов и для отражения ее на соответствующих лицевых счетах.

11. Отдел бюджетного учета и консолидированной отчетности управления бюджетного учета, отчетности и кадровой работы министерства финансов (далее – отдел бюджетного учета и консолидированной отчетности) в день поступления от УФК по Ростовской области копии банковской выписки из счета по учету средств клиентов осуществляет ее загрузку в систему АЦК-Финансы.

Операции со средствами клиентов, содержащиеся в указанной выписке, учитываются на соответствующих лицевых счетах, открытых клиентам в министерстве финансов.

Суммы поступлений на счет по учету средств клиентов учитываются на лицевом счете клиента, лицевом счете клиента для учета операций со средствами

ОМС по кодам классификации (на отдельном лицевом счете клиента - по кодам классификации и кодам субсидии), указанным в расчетном документе плательщика.

Суммы произведенных кассовых выплат (возвратов) со счета по учету средств клиентов учитываются на лицевом счете клиента, лицевом счете клиента для учета операций со средствами ОМС по кодам классификации (на отдельном лицевом счете клиента - по кодам классификации и кодам субсидии), указанным в платежном документе клиента, представленном им в министерство финансов.

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

Клиент информирует дебитора о порядке заполнения расчетного документа в соответствии с требованиями, установленными Положением Центрального банка Российской Федерации и Министерства финансов Российской Федерации от 18.02.2014 № 414-П/8н.

13. Суммы, поступившие по расчетным документам, в которых отсутствует информация, позволяющая определить принадлежность поступивших сумм к клиенту, или в расчетном документе не указан и (или) указан ошибочный номер лицевого счета клиента (лицевого счета клиента для учета операций со средствами ОМС, отдельного лицевого счета клиента), не указан или указан ошибочный (несуществующий) код классификации, учитываются как невыясненные поступления.

13.1. Уточнение невыясненных поступлений осуществляется на основании сформированной и направленной клиентом в отдел ОИОБ Справки-уведомления об уточнении операций БУ/АУ (далее - Справка-уведомление).

13.2. Возврат ошибочно перечисленных средств, учтенных как невыясненные поступления, осуществляется министерством финансов в следующем порядке.

На основании направленного плательщиком в министерство финансов заявления с указанием реквизитов, необходимых для возврата средств (наименование плательщика, его ИНН, КПП, расчетный счет, БИК и корсчет банка), и копией расчетного документа, подтверждающего уплату платежа, отдел бюджетного учета и консолидированной отчетности:

формирует в системе АЦК-Финансы платежный документ и направляет его на согласование первому заместителю министра финансов;

направляет согласованный платежный документ в отдел ОИОБ для формирования расчетного документа для отправки в УФК по Ростовской области.

13.3. Суммы поступлений на счет по учету средств клиентов, отнесенные к невыясненным поступлениям, суммы выяснения (уточнения) их принадлежности, а также суммы возвратов плательщикам отражаются по коду классификации 80400000000000000180.

13.4. В случае необходимости уточнения кода классификации, указанного в платежном (расчетном) документе, на основании которого была отражена выплата (поступление) на лицевом счете клиента (лицевом счете клиента для учета операций

со средствами ОМС, отдельном лицевом счете клиента), клиент формирует и направляет Справку-уведомление:

в управление контроля расходов для уточнении кода классификации по произведенным кассовым выплатам;

в отдел ОИОБ для уточнении кода классификации по кассовым поступлениям.

13.5. При необходимости уточнения обязательства клиента, в соответствии с которым была произведена кассовая выплата (возврат средств) на основании платежного (расчетного) документа, клиент представляет в управление контроля расходов Справку-уведомление.

13.6. Управление контроля расходов, отдел ОИОБ проверяют Справки-уведомления на:

правильность указания реквизитов уточняемого расчетного документа;

актуальность указанного кода классификации на момент представления Справки-уведомления.

Прошедшие проверку Справки-уведомления исполняются управлением контроля расходов, отделом ОИОБ не позднее третьего рабочего дня, следующего за днем их представления в указанные структурные подразделения министерства финансов.

Справки-уведомления, не прошедшие проверку, возвращаются управлением контроля расходов, отделом ОИОБ клиентам с указанием в поле «Комментарий» причин отказа в приеме документа к исполнению.

14. Уточнение операций по выплатам и (или) кодов классификации, обязательств клиента, по которым данные операции были отражены на лицевом счете клиента (лицевом счете клиента для учета операций со средствами ОМС, отдельном лицевом счете клиента), осуществляется на основании сформированных и направленных клиентами в управление контроля расходов Справок по операциям БУ/АУ.

Передача показателей лицевого счета при реорганизации (ликвидации) клиента осуществляется на основании сформированных и направленных клиентами в отдел ОИОБ Справок по операциям БУ/АУ.

14.1. На основании Справок по операциям БУ/АУ также отражаются фактические остатки на начало текущего финансового года на лицевых счетах клиентов (лицевых счетах клиентов для учета операций со средствами ОМС, отдельных лицевых счетах клиентов).