



Министерство финансов Республики Мордовия

П Р И К А З

21 декабря 2018 года

№ 231

г. Саранск

Об утверждении Порядка завершения операций по исполнению республиканского бюджета Республики Мордовия в текущем финансовом году

Руководствуясь пунктом 1 статьи 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации, **п р и к а з ы в а ю:**

1. Утвердить прилагаемый Порядок завершения операций по исполнению республиканского бюджета Республики Мордовия в текущем финансовом году.

2. Признать утратившими силу:

приказ Министерства финансов Республики Мордовия от 22 декабря 2008 г. № 252 «Об утверждении Порядка завершения операций по исполнению республиканского бюджета Республики Мордовия в текущем финансовом году и обеспечения получателей средств республиканского бюджета Республики Мордовия при завершении текущего финансового года наличными деньгами» (газета «Известия Мордовии» от 24.12.2008 г. № 195-38);

приказ Министерства финансов Республики Мордовия от 4 февраля 2009 г. № 16 «О внесении изменений в Порядок завершения операций по исполнению республиканского бюджета Республики Мордовия в текущем финансовом году и обеспечения получателей средств республиканского бюджета Республики Мордовия при завершении текущего финансового года наличными деньгами» (газета «Известия Мордовии» от 19.02.2009 г. № 24);

приказ Министерства финансов Республики Мордовия от 9 сентября 2009 г. № 196 «О внесении изменений в Порядок завершения операций по исполнению республиканского бюджета Республики Мордовия в текущем финансовом году и обеспечения получателей средств республиканского бюджета Республики Мордовия при завершении текущего финансового года наличными деньгами» (газета «Известия Мордовии» от 18.09.2009 г. № 140);

пункт 4 приказа Министерства финансов Республики Мордовия от 26 ноября 2016 г. № 203 «О внесении изменений в некоторые приказы Министерства финансов Республики Мордовия и признании утратившим

силу приказа Министерства финансов Республики Мордовия от 17 мая 2010г. № 81» (газета «Известия Мордовии» от 30.11.2016 г. № 134-60).

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на Первого заместителя Министра финансов Республики Мордовия Кулдыркаева И.А.

4. Настоящий приказ вступает в силу со дня его официального опубликования.

**Первый заместитель Министра
финансов Республики Мордовия**



Л.В. Романенкова

Утвержден
приказом Министерства финансов
Республики Мордовия
от 21 декабря 2018 г. № 231

**Порядок
завершения операций по исполнению республиканского
бюджета Республики Мордовия в текущем финансовом году**

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьей 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации и устанавливает процедуру завершения операций по исполнению республиканского бюджета Республики Мордовия (далее - республиканский бюджет) в текущем финансовом году.

2. В соответствии со статьей 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации исполнение республиканского бюджета завершается в части:

кассовых операций по расходам республиканского бюджета и источникам финансирования дефицита республиканского бюджета - 31 декабря текущего финансового года;

зачисления в республиканский бюджет поступлений завершеного финансового года, распределенных в установленном порядке Управлением Федерального казначейства по Республике Мордовия (далее - Управление) между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, и их отражения в отчетности об исполнении республиканского бюджета завершеного финансового года - в первые пять рабочих дней очередного финансового года.

3. В целях завершения операций по расходам и источникам финансирования дефицита республиканского бюджета Министерство финансов Республики Мордовия (далее - Министерство), главные распорядители средств республиканского бюджета (главные администраторы источников финансирования дефицита республиканского бюджета) направляют в Управление расходные расписания (реестры расходных расписаний) для доведения бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, предельных объемов оплаты денежных обязательств (далее - бюджетные данные) не позднее последнего рабочего дня текущего финансового года, за исключением случаев, установленных пунктом 4 настоящего Порядка.

4. В случае если расходные расписания (реестры расходных расписаний) предусматривают доведение бюджетных данных по расходным обязательствам, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет средств, поступающих из федерального бюджета, имеющих целевое назначение, в соответствии с Порядком организации работы территориальных органов Федерального казначейства по осуществлению ими полномочий получателя средств федерального бюджета по

перечислению в бюджеты субъектов Российской Федерации из федерального бюджета субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, утвержденным Федеральным казначейством, Министерство, главные распорядители средств республиканского бюджета (главные администраторы источников финансирования дефицита республиканского бюджета) обеспечивают представление в Управление расходных расписаний (реестров расходных расписаний) не позднее, чем за три рабочих дня до окончания текущего финансового года.

5. Получатели средств республиканского бюджета (администраторы источников финансирования дефицита республиканского бюджета), бюджетные учреждения Республики Мордовия (автономные учреждения Республики Мордовия), принявшие бюджетные полномочия в соответствии с переданными бюджетными полномочиями получателей средств республиканского бюджета, обеспечивают представление в Управление платежных и иных документов, необходимых для подтверждения в установленном порядке принятых ими денежных обязательств и последующего осуществления кассовых выплат из республиканского бюджета, не позднее последнего рабочего дня текущего финансового года, а для осуществления операций по выплатам за счет наличных денег - не позднее, чем за два рабочих дня до окончания текущего финансового года, за исключением случаев, установленных пунктом 6 настоящего Порядка.

6. В случае если кассовые выплаты из республиканского бюджета осуществляются за счет средств, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета, имеющие целевое назначение, в соответствии с Порядком организации работы территориальных органов Федерального казначейства по осуществлению ими полномочий получателя средств федерального бюджета по перечислению в бюджеты субъектов Российской Федерации из федерального бюджета субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, утвержденным Федеральным казначейством, получатели средств республиканского бюджета обеспечивают представление в Управление платежных документов не позднее, чем за три рабочих дня до окончания текущего финансового года.

При этом дата составления документа в поле «дата» платежного документа не должна быть позднее даты, установленной настоящим пунктом для представления платежного документа в Управление.

7. Документы на внесение изменений в коды бюджетной классификации по операциям, учтенным на лицевых счетах получателей средств республиканского бюджета, администраторов источников финансирования дефицита республиканского бюджета, лицевых счетах для учета операций по переданным полномочиям получателей средств республиканского бюджета, представляются в Управление не позднее последнего рабочего дня текущего финансового года.

8. Неиспользованные остатки средств на счетах, открытых Управлению на балансовом счете № 40116 «Средства для выдачи и внесения наличных

денег и осуществления расчетов по отдельным операциям» (далее - счет № 40116), не позднее, чем за два рабочих дня до окончания текущего финансового года перечисляются платежными поручениями в части средств республиканского бюджета на счет Управления, открытый на балансовом счете № 40201 «Средства бюджетов субъектов Российской Федерации» (далее - счет № 40201), в части средств, поступающих во временное распоряжение получателей средств республиканского бюджета, - на счет Управления, открытый на балансовом счете № 40302 «Средства, поступающие во временное распоряжение» (далее - счет № 40302).

9. Остатки неиспользованных бюджетных данных, отраженные на лицевых счетах, открытых в Управлении главным распорядителям и получателям средств республиканского бюджета (главным администраторам и администраторам источников финансирования дефицита республиканского бюджета), не подлежат учету на указанных лицевых счетах в качестве остатков на начало очередного финансового года.

10. Суммы возврата дебиторской задолженности перед получателем средств республиканского бюджета, бюджетным учреждением Республики Мордовия (автономным учреждением Республики Мордовия), принявшим бюджетные полномочия в соответствии с переданными бюджетными полномочиями получателей средств республиканского бюджета, поступившие до начала очередного финансового года, подлежат перечислению дебитором получателя средств республиканского бюджета на счет № 40101 для перечисления в доход республиканского бюджета.

В случае возврата указанных сумм дебиторской задолженности на счет №40201 с отражением на лицевом счете получателя средств республиканского бюджета, лицевом счете для учета операций по переданным полномочиям получателя средств республиканского бюджета, указанные суммы учитываются как восстановление кассового расхода бюджета и в течение 5 (пяти) рабочих дней перечисляются получателем средств республиканского бюджета в доход республиканского бюджета.

В случае, если средства республиканского бюджета завершеного финансового года возвращены в очередном финансовом году подразделениями Банка России или кредитными организациями на счет №40201 по причине неверного указания в платежных документах реквизитов получателя платежа, получатель средств республиканского бюджета в течение пяти рабочих дней со дня отражения этих средств на лицевом счете получателя средств республиканского бюджета, но не позднее 1 февраля очередного финансового года вправе представить в Управление платежные документы для перечисления указанных средств по уточненным реквизитам.

11. После 1 января очередного финансового года документы от главных распорядителей, получателей средств республиканского бюджета (главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита республиканского бюджета), бюджетных учреждений Республики Мордовия (автономных учреждений Республики Мордовия), принявших бюджетные полномочия в соответствии с переданными бюджетными полномочиями

получателей средств республиканского бюджета, на изменение бюджетных данных завершеного финансового года не принимаются.

12. Межбюджетные трансферты, полученные бюджетами муниципальных образований из республиканского бюджета в форме субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, не использованные по состоянию на 1 января очередного финансового года, подлежат возврату в доход республиканского бюджета в течение первых 15 рабочих дней очередного финансового года.

Принятие соответствующим главным администратором доходов республиканского бюджета решения о наличии (об отсутствии) потребности в указанных в части первой настоящего пункта межбюджетных трансфертах, не использованных в завершеном финансовом году, а также их возврат в бюджет муниципального образования, которому они были ранее предоставлены, при принятии решения о наличии в них потребности осуществляется не позднее 30 рабочих дней со дня поступления указанных средств в республиканский бюджет в соответствии с отчетом о расходах бюджета соответствующего муниципального образования, сформированным и представленным в порядке, установленном соответствующим главным администратором доходов республиканского бюджета.

В соответствии с решением главного администратора доходов республиканского бюджета о наличии потребности в межбюджетных трансфертах, полученных в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, не использованных в завершеном финансовом году, согласованным с Министерством в определяемом им порядке, средства в объеме, не превышающем остатка указанных межбюджетных трансфертов, могут быть возвращены в очередном финансовом году в доход бюджета муниципального образования, которому они были ранее предоставлены, для финансового обеспечения расходов бюджета муниципального образования, соответствующих целям предоставления указанных межбюджетных трансфертов.

В случае, если неиспользованный остаток межбюджетных трансфертов, полученных в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, не перечислен в доход республиканского бюджета, указанные средства подлежат взысканию в доход республиканского бюджета в порядке, определяемом Министерством с соблюдением общих требований, установленных Министерством финансов Российской Федерации.

13. Получатели средств республиканского бюджета, осуществляющие свою деятельность в нерабочие праздничные дни в Российской Федерации в январе очередного финансового года, в целях финансового обеспечения указанной деятельности вправе иметь в кассе остаток наличных денежных средств завершеного финансового года в пределах установленной ими в соответствии требованиями Указаниями Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и

упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» максимально допустимой суммы наличных денег, которая может храниться в кассе.

Остатки наличных денежных средств по состоянию на 1 января очередного финансового года, неиспользованные в нерабочие праздничные дни очередного финансового года, подлежат взносу на счет № 40116 не позднее третьего рабочего дня очередного финансового года в целях последующего перечисления в доход республиканского бюджета.

Кассовые операции очередного финансового года за счет указанного в абзаце первом настоящего пункта остатка наличных денежных средств подлежат отражению в бюджетном учете и бюджетной отчетности за очередной финансовый год.