



Министерство финансов Республики Мордовия

П Р И К А З

21 июля 2019 года

№ 86

г. Саранск

Об утверждении Порядка проведения кассовых операций со средствами бюджетных учреждений Республики Мордовия и автономных учреждений Республики Мордовия

В соответствии с частью 6 статьи 30 Федерального закона от 8 мая 2010 г. № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», частью 3.4 статьи 2 Федерального закона от 3 ноября 2006 г. № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок проведения кассовых операций со средствами бюджетных учреждений Республики Мордовия и автономных учреждений Республики Мордовия.

2. Признать утратившими силу:

приказ Министерства финансов Республики Мордовия от 4 октября 2010 г. № 186 «Об утверждении Порядка проведения кассовых выплат за счет средств бюджетных и автономных учреждений Республики Мордовия» («Известия Мордовии» от 21 октября 2010 г., N 159-49);

пункт 3 приказа Министерства финансов Республики Мордовия от 29 декабря 2011 г. № 131 «О внесении изменений в отдельные приказы Министерства финансов Республики Мордовия» («Известия Мордовии» от 11 января 2012 г., N 2-1);

пункт 1 приказа Министерства финансов Республики Мордовия от 13 января 2012 г. № 3 «О внесении изменений в некоторые приказы Министерства финансов Республики Мордовия» («Известия Мордовии» от 27 января 2012 г., N 12-3).

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.

**Заместитель Председателя
Правительства - Министр
финансов Республики Мордовия**

А.Ю. Симонов

Утвержден
приказом
Министерства финансов
Республики Мордовия
от 11 июня 2019 г. № 16

**Порядок
проведения кассовых операций со средствами бюджетных учреждений
Республики Мордовия и автономных учреждений Республики Мордовия**

1. Настоящий Порядок устанавливает процедуру проведения Министерством финансов Республики Мордовия (далее - Министерство) кассовых операций со средствами бюджетных учреждений Республики Мордовия и автономных учреждений Республики Мордовия (далее - клиенты).

2. Министерство для учета средств клиентов открывает в учреждении Центрального банка Российской Федерации счет на балансовом счете № 40601 «Счета организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности. Финансовые организации» (далее - счет № 40601).

3. При осуществлении операций со средствами клиентов информационный обмен между клиентом и Министерством осуществляется в электронном виде с применением электронной подписи в соответствии с законодательством Российской Федерации и Республики Мордовия на основании договора (соглашения) об обмене электронными документами, заключенного между клиентом и Министерством.

Если у клиента или Министерства отсутствует техническая возможность информационного обмена в электронном виде, обмен информацией между ними осуществляется в порядке применения документооборота на бумажных носителях.

Операции со средствами клиентов осуществляются с применением автоматизированной информационной системы исполнения республиканского бюджета Республики Мордовия (далее - автоматизированная информационная система).

4. Кассовые выплаты клиентов, источником финансового обеспечения которых являются средства, предоставленные им в виде субсидий в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 и статьей 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, осуществляются Министерством в соответствии с установленным им Порядком санкционирования расходов бюджетных учреждений Республики Мордовия и автономных учреждений Республики Мордовия, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, полученные в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 и статьей 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Порядок санкционирования расходов).

5. Для проведения кассовых выплат клиент представляет в Министерство платежные поручения, оформленные в соответствии с утвержденными Положением Центрального банка Российской Федерации Правилами осуществления перевода денежных средств, с учетом требований, установленных Положением о ведении счетов территориальных органов Федерального казначейства и финансовых органов субъектов Российской Федерации (муниципальных образований), органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, утвержденным Центральным банком Российской Федерации и Министерством финансов Российской Федерации.

6. Платежные поручения представляются в Министерство в электронном виде с использованием электронного документооборота с применением электронной цифровой подписи.

В случае отсутствия возможности применения электронного документооборота платежные поручения предоставляются на бумажном носителе.

В платежном поручении указывается:

в поле «ИНН» плательщика - идентификационный номер налогоплательщика-клиента;

в поле «КПП» плательщика - код причины постановки клиента на налоговый учет;

в поле «Плательщик» - наименование Министерства, в скобках - полное или сокращенное наименование клиента.

Наименование клиента должно соответствовать полному или сокращенному наименованию клиента, указанному в карточке образцов подписей, представленной клиентом в Министерство в соответствии с установленным Министерством порядком открытия и ведения лицевых счетов.

Номер лицевого счета, указанный в поле «Назначение платежа» платежного поручения, должен соответствовать номеру открытого клиенту лицевого счета, предназначенного для учета операций бюджетных учреждений, или лицевого счета, предназначенного для учета операций автономных учреждений (далее - лицевые счета клиентов).

6. Министерство принимает платежные поручения к исполнению в случае их соответствия требованиям, установленным Порядком санкционирования расходов.

7. В случае, если платежное поручение не соответствует требованиям, установленным Порядком санкционирования расходов, Министерство не позднее одного рабочего дня, следующего за днем его представления клиентом:

при информационном обмене между Министерством и клиентом в электронном виде возвращает неисполненное платежное поручение в электронном виде со статусом «Отклонено» с указанием причины возврата;

при информационном обмене между Министерством и клиентом на бумажных носителях возвращает неисполненное платежное поручение со штампом «Отклонено» с указанием причины возврата.

8. Если представленное клиентом платежное поручение соответствует требованиям, установленным Порядком санкционирования расходов, Министерство осуществляет операцию по списанию средств со счета № 40601.

9. Для перечисления (возврата) клиентом средств другому клиенту, которому открыт соответствующий лицевой счет в рамках одного счета № 40601, а также для перечисления в установленных случаях клиентом средств на открытый ему же соответствующий лицевой счет клиент представляет в Министерство платежное поручение, не подлежащее направлению в банк.

10. Возврат плательщику ошибочно перечисленных или излишне полученных клиентом денежных средств, возврат в республиканский бюджет Республики Мордовия клиентом поступивших ему субсидий осуществляется на основании представленного клиентом в Министерство платежного поручения на возврат.

11. Восстановление кассовых выплат отражается на лицевом счете клиента на основании платежных поручений по возврату сумм дебиторской задолженности, образовавшейся у клиента, с указанием в них реквизитов платежных поручений, по которым ранее были произведены кассовые выплаты.

Суммы возврата дебиторской задолженности, образовавшейся у клиента в процессе проведения кассовых расходов текущего финансового года, учитываются на соответствующем лицевом счете клиента как восстановление кассового расхода с отражением по тем же аналитическим кодам, по которым был произведен кассовый расход.

12. Суммы, зачисленные на счет № 40601 по платежным поручениям, в которых отсутствует информация, позволяющая определить принадлежность поступивших сумм, или в которых не указан и (или) указан ошибочный лицевой счет клиента (далее - невыясненные поступления), учитываются в составе общего остатка на счете № 40601.

Для уточнения невыясненных поступлений клиент представляет в Министерство Уведомление об уточнении операций клиента (код формы по КФД 0531852) (далее - Уведомление).

Министерство на основании представленного клиентом Уведомления формирует в установленном порядке Бухгалтерскую справку (код формы по ОКУД 0504833) (далее - Справка).

Уведомление и Справка являются основанием для проведения Министерством операции без списания-зачисления средств на счете № 40601 и для отражения результатов уточнения невыясненных поступлений на лицевом счете клиента.

13. Невыясненные поступления подлежат уточнению клиентом в течение десяти рабочих дней.

В случае если в течение десяти рабочих дней клиент не представил в Министерство информацию по невыясненным поступлениям, Министерство на основании оформленного им платежного поручения возвращает указанные средства со счета № 40601 плательщику.

14. Министерство в день поступления выписки банка со счета № 40601 учитывает операции со средствами клиента на лицевом счете клиента и направляет ему выписку из лицевого счета клиента с приложением документов, на основании которых были отражены кассовые операции, согласно Порядку открытия и ведения лицевых счетов, установленному Министерством.

Клиент обязан письменно не позднее, чем на следующий рабочий день после получения выписки из лицевого счета клиента, сообщить в Министерство о суммах, ошибочно отраженных на его лицевом счете.

При отсутствии возражений в указанные сроки совершенные операции по лицевому счету клиента и остатки, отраженные на данном лицевом счете, считаются подтвержденными.

15. Прием платежных документов производится уполномоченным работником Министерства в течение операционного дня.

Операционный день устанавливается Министерством с 9.00 до 18.00 часов с учетом положений договора (соглашения) об обмене электронными документами, заключенного между учреждением Центрального банка Российской Федерации и Министерством.

Операции по платежным документам, поступившим в Министерство по окончании операционного дня, производятся следующим операционным днем.