

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
МАГАДАНСКОЙ ОБЛАСТИ**

П Р И К А З

от 15 декабря 2023 г.

г. Магадан

№ 154

**Об утверждении Порядка завершения операций
по исполнению областного бюджета в 2023 году**

В целях реализации статьи 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации
приказываю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок завершения операций по исполнению областного бюджета в 2023 году.
2. Настоящий приказ подлежит официальному опубликованию.

Врио министра



Д.Л. Самандас

УТВЕРЖДЕН

приказом министерства финансов
Магаданской области

от 15 декабря 2023 г. № 154

П О Р Я Д О К завершения операций по исполнению областного бюджета в 2023 году

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

кассовых операций по расходам областного бюджета и источникам финансирования дефицита областного бюджета - 29 декабря 2023 года;

зачисления в областной бюджет поступлений текущего финансового года, распределенных в установленном порядке Управлением Федерального казначейства по Магаданской области (далее – УФК по Магаданской области) между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, и их отражения в отчетности об исполнении областного бюджета текущего финансового года - в первые пять рабочих дней 2024 года.

2. Министерство финансов Магаданской области (далее - Министерство) принимает заявки на доведение предельных объемов финансирования расходов от главных распорядителей средств областного бюджета до 22 декабря 2023 года включительно, в том числе по межбюджетным трансфертам для осуществления кассовых выплат за счет средств федерального бюджета.

3. В целях завершения операций по расходам областного бюджета и источникам финансирования дефицита областного бюджета главные распорядители средств областного бюджета (главные администраторы источников финансирования дефицита областного бюджета) представляют в УФК по Магаданской области:

- не позднее 26 декабря 2023 года платежные документы для доведения бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств и предельных объемов финансирования расходов до получателей средств областного бюджета,

- не позднее 27 декабря 2023 года платежные документы для доведения бюджетных ассигнований до администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета.

Главные распорядители средств областного бюджета (главные администраторы источников финансирования дефицита областного бюджета) осуществляют сверку доведенных и использованных бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств и предельных объемов финансирования расходов получателями средств областного бюджета и обеспечивают контроль соответствующих получателей средств областного бюджета в части своевременного представления в УФК по Магаданской области уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа в срок до 27 декабря 2023 года включительно.

4. После 1 января 2024 года документы на изменение бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств и предельных объемов финансирования расходов отчетного финансового года от главных распорядителей и получателей средств областного бюджета (главных администраторов доходов и главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета) в УФК по Магаданской области не представляются.

5. Главные распорядители средств областного бюджета, получатели средств областного бюджета (главные администраторы доходов областного бюджета и главные администраторы источников финансирования дефицита областного бюджета) обеспечивают представление в УФК по Магаданской области платежных документов для осуществления кассовых выплат из областного бюджета и иных документов, необходимых для подтверждения в установленном порядке принятых ими денежных обязательств до 29 декабря 2023 года включительно.

Главные распорядители средств областного бюджета, получатели средств областного бюджета (главные администраторы доходов областного бюджета) обеспечивают представление в УФК по Магаданской области платежных документов для осуществления кассовых выплат за счет средств, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение, представленные из федерального бюджета, в том числе в целях подкрепления единого счета областного бюджета до 26 декабря 2023 года включительно.

Областные государственные бюджетные и автономные учреждения Магаданской области обеспечивают представление в УФК по Магаданской области платежных документов для осуществления кассовых выплат за счет средств, источником финансового обеспечения которых является областной бюджет и иных документов, необходимых для подтверждения в установленном порядке принятых ими обязательств до 29 декабря 2023 года включительно.

Участники казначейского сопровождения обеспечивают представление в УФК по Магаданской области платежных документов для осуществления кассовых выплат за счет

средств, источником финансового обеспечения которых является областной бюджет и иных документов, необходимых для подтверждения в установленном порядке принятых ими обязательств до 28 декабря 2023 года включительно.

6. Остатки неиспользованных лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) и предельных объемов финансирования расходов (далее – неиспользованные объемы финансирования) для кассовых выплат из областного бюджета текущего финансового года, отраженные на лицевых счетах, открытых в УФК по Магаданской области главным распорядителям, распорядителям и получателям средств областного бюджета (главным администраторам и администраторам источников финансирования дефицита областного бюджета), не подлежат учету на указанных лицевых счетах в качестве остатков на начало очередного финансового года.

В срок не позднее 26 декабря 2023 года главные распорядители средств областного бюджета производят уменьшение неиспользованных объемов финансирования средств областного бюджета за вычетом суммы средств, необходимой для осуществления кассовых выплат в три последних рабочих дня 2023 года.

В случае принятия решения об отзыве неиспользованных объемов финансирования, ранее доведенных до главных распорядителей средств областного бюджета, Министерство доводит в УФК по Магаданской области «отрицательные» расходные расписания, сформированные главными распорядителями средств областного бюджета, не позднее 28 декабря 2023 года.

7. Получатели средств областного бюджета, осуществляющие свою деятельность в нерабочие праздничные дни в Российской Федерации в январе 2024 года, в целях финансового обеспечения указанной деятельности вправе иметь в кассе остаток наличных денежных средств завершеного финансового года в пределах установленной ими в соответствии с требованиями Указаний Центрального банка Российской Федерации от 11 марта 2014 года № 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 (далее – остатки наличных денежных средств).

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 2023 год.

Остатки наличных денежных средств по состоянию на 1 января 2024 года, неиспользованные в нерабочие праздничные дни очередного финансового года, подлежат

возврату на счет № 40116 «Средства для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям» (далее – счет 40116) не позднее третьего рабочего дня 2024 года в целях последующего перечисления в доход областного бюджета.

8. Получатели средств областного бюджета, получатели средств из областного бюджета, областные государственные бюджетные и автономные учреждения Магаданской области, участники казначейского сопровождения обеспечивают представление в УФК по Магаданской области расшифровки сумм неиспользованных средств, необходимых для получения наличных денежных средств с использованием денежных чеков, расчетных (дебетовых) банковских карт в срок до 27 декабря 2023 года включительно. При этом дата составления документа в поле «дата» платежного документа не должна быть позднее 27 декабря 2023 года.

Неиспользованные остатки средств на балансовом счете № 40116, не позднее чем за два последних рабочих дня до окончания текущего финансового года, на основании расшифровки сумм неиспользованных средств, перечисляются на казначейские счета № 03221, № 03224 «Средства бюджетных, автономных учреждений субъектов Российской Федерации» (далее – счет 03224), № 03225 «Средства участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации» (далее – счет 03225), № 03226 «Средства получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации» (далее – счет 03226) за вычетом суммы средств, которая будет использована получателями средств областного бюджета, получателями средств из областного бюджета, областными государственными бюджетными и автономными учреждениями Магаданской области, участниками казначейского сопровождения в три последних рабочих дня текущего финансового года, зарезервированных на счете № 40116, открытом для учета операций по обеспечению денежными средствами клиентов с использованием карт.

9. Средства областных государственных казенных учреждений Магаданской области на казначейском счете № 03222 «Средства, поступающие во временное распоряжение», открытом УФК по Магаданской области в отделении Центрального банка России, подлежат учету на лицевых счетах казенных учреждений, в качестве остатка средств на начало очередного финансового года.

10. После завершения операций по принятым денежным обязательствам текущего финансового года остаток денежных средств на казначейском счете № 03221 подлежит учету в качестве остатка средств на том же счете на начало очередного финансового года.

11. Не использованные в текущем финансовом году остатки средств на казначейских счетах № 03224, № 03225, № 03226 областными государственными бюджетными и автономными учреждениями Магаданской области, участниками казначейского сопровождения, получателями средств из областного бюджета, подлежат учету в качестве остатков на начало очередного финансового года.

12. Неиспользованные по состоянию на 1 января 2024 года межбюджетные трансферты, полученные в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, подлежат зачислению на лицевые счета администраторов доходов, открытые на казначейском счете № 03100 «Средства поступлений, являющихся источниками формирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», в течение первых пятнадцати рабочих дней очередного финансового года.

В случае, если неиспользованный остаток межбюджетных трансфертов, полученных в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, не перечислен в доход областного бюджета, указанные средства подлежат взысканию в доход областного бюджета в порядке, определенном приказом Министерства от 29 декабря 2020 г. № 303 «Об утверждении Порядка взыскания в доход областного бюджета неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов, полученных в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, межбюджетных трансфертов бюджетам государственных внебюджетных фондов, предоставленных из областного бюджета».

Учет остатков межбюджетных трансфертов, полученных в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, за исключением межбюджетных трансфертов, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования резервного фонда Президента Российской Федерации, а также контроль за осуществлением возврата неиспользованных остатков целевых средств в доход областного бюджета осуществляется главными администраторами доходов средств областного бюджета.
