

УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ  
АДМИНИСТРАЦИИ ЗАТО Г. СЕВЕРОМОРСК

ПРИКАЗ  
по основной деятельности

от 14 декабря 2023 года

№ 186

Об утверждении Порядка завершения операций по исполнению бюджета ЗАТО г. Североморск в текущем финансовом году

В целях реализации статьи 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок завершения операций по исполнению бюджета ЗАТО г. Североморск в текущем финансовом году.
2. Признать утратившим силу приказ Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 17.12.2020 № 201 «Об утверждении Порядка завершения операций по исполнению местного бюджета в текущем финансовом году».

Начальник Управления финансов  
администрации ЗАТО г. Североморск



Н. А. Ракшина

**ПОРЯДОК  
ЗАВЕРШЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ ПО ИСПОЛНЕНИЮ  
БЮДЖЕТА ЗАТО Г. СЕВЕРОМОРСК В ТЕКУЩЕМ ФИНАНСОВОМ ГОДУ**

1. В соответствии со статьей 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 43 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск», утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 21.06.2011 № 158, Положением об Управлении финансов администрации ЗАТО г. Североморск, утвержденным решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 30.01.2018 № 337, исполнение бюджета ЗАТО г. Североморск (далее – местный бюджет) завершается в части:

операций по расходам местного бюджета и источникам финансирования дефицита местного бюджета – в последний рабочий день текущего финансового года;

зачисления в местный бюджет поступлений завершеного финансового года – в первые пять рабочих дней очередного финансового года с отражением их в отчетности об исполнении местного бюджета завершеного финансового года.

2. В целях завершения операций по расходам местного бюджета и источникам финансирования дефицита местного бюджета главные распорядители средств местного бюджета (главные администраторы источников финансирования дефицита местного бюджета) представляют в Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск (далее - Управление финансов) предложения об изменении сводной бюджетной росписи местного бюджета и (или) лимитов бюджетных обязательств в сроки, установленные пунктом 10 части IV раздела II Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета), утвержденного приказом Управления финансов от 24.12.2018 № 146.

3. Доведение предельных объемов финансирования расходов (за исключением расходов по погашению и обслуживанию муниципального долга ЗАТО г. Североморск) осуществляется в следующем порядке:

**3.1. Управление финансов:**

принимает от главных распорядителей средств местного бюджета кассовые планы выплат в соответствии с установленными сроками формирования кассовых планов выплат, но не позднее чем за два рабочих дня до окончания текущего финансового года;

передает в Управление Федерального казначейства по Мурманской области (далее – УФК по Мурманской области) расходные расписания по доведению предельных объемов финансирования расходов до главных распорядителей средств местного бюджета не позднее чем за два рабочих дня до окончания текущего финансового года;

**3.2. главные распорядители средств местного бюджета:**

представляют в УФК по Мурманской области расходные расписания по доведению предельных объемов финансирования до получателей средств местного бюджета не позднее чем

за два рабочих дня до окончания текущего финансового года.

4. Доведение предельных объемов финансирования расходов по обслуживанию муниципального долга ЗАТО г. Североморск бюджетных ассигнований по источникам финансирования дефицита бюджета по погашению муниципального долга ЗАТО г. Североморск осуществляется до последнего рабочего дня текущего финансового года включительно.

5. Получатели средств местного бюджета (администраторы источников финансирования дефицита местного бюджета) обеспечивают представление в УФК по Мурманской области распоряжений о совершении казначейских платежей (далее - распоряжения) и иных документов, необходимых для подтверждения в установленном порядке принятых ими денежных обязательств, и последующего осуществления перечислений из местного бюджета не позднее чем за один рабочий день до окончания текущего финансового года (для перечисления субсидий бюджетным и автономным учреждениям, субсидий некоммерческим организациям, юридическим лицам, лицевые счета которым открыты в УФК по Мурманской области, - не позднее чем за два рабочих дня до окончания текущего финансового года, по погашению и обслуживанию муниципального долга ЗАТО г. Североморск - до последнего рабочего дня текущего финансового года включительно), а для осуществления операций по выплатам за счет наличных денег - не позднее чем за два рабочих дня до окончания текущего финансового года.

Получатели средств местного бюджета обеспечивают представление в УФК по Мурманской области распоряжений и иных документов, необходимых для подтверждения в установленном порядке принятых ими денежных обязательств, в целях финансового обеспечения (софинансирования) которых предоставляются целевые средства федерального бюджета, не позднее трех рабочих дней до окончания текущего финансового года.

Получатели средств местного бюджета обеспечивают представление в УФК по Мурманской области распоряжений и иных документов, необходимых для подтверждения в установленном порядке принятых ими денежных обязательств, в целях финансового обеспечения (софинансирования) которых предоставляются целевые средства областного бюджета, не позднее двух рабочих дней до окончания текущего финансового года.

6. УФК по Мурманской области осуществляет в установленном порядке перечисления из местного бюджета на основании распоряжений, указанных в пункте 5 настоящего Порядка, до последнего рабочего дня текущего финансового года включительно.

7. Получатели средств местного бюджета сдают наличные денежные средства на счет, открытый УФК по Мурманской области на балансовом счете № 40116 «Средства для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям» (далее - счет № 40116):

- по объявлениям на взнос наличными - не позднее чем за один рабочий день до окончания текущего финансового года;

- с использованием платежных карт через устройства кредитных организаций, функционирующих в автоматическом режиме и предназначенных для приема наличных денег, - не позднее чем за два рабочих дня до окончания текущего финансового года.

Получатели средств местного бюджета совершают безналичные операции с использованием дебетовых карт в торговых сетях не позднее чем за пять рабочих дней до окончания текущего финансового года.

8. Неиспользованные остатки средств, находящиеся на балансовом счете № 40116, за вычетом суммы средств, которая будет использована получателями средств местного бюджета, муниципальными бюджетными и автономными учреждениями, участниками казначейского сопровождения, получателями средств из бюджета в три последних рабочих дня текущего финансового года для получения наличных денег с указанного счета, не позднее чем за два

последних рабочих дня до окончания текущего финансового года, перечисляются УФК по Мурманской области на счета, открытые Управлению финансов, в части:

- средств местного бюджета - на казначейский счет № 03231 «Средства местных бюджетов» (далее - счет № 03231);

- средств, поступающих во временное распоряжение муниципальных казенных учреждений - на казначейский счет № 03232 «Средства местных бюджетов, поступающие во временное распоряжение получателей средств местных бюджетов» (далее счет - № 03232);

- средств муниципальных бюджетных и автономных учреждений - на казначейский счет № 03234 «Средства муниципальных бюджетных и автономных учреждений» (далее - счет № 03234);

- средств участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства местного бюджета - на казначейский счет № 03235 "Средства участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов» (далее - счет № 03235);

9. УФК по Мурманской области неиспользованные остатки средств на балансовом счете № 40116 в последний рабочий день текущего финансового года перечисляет распоряжениями на счета, открытые Управлению финансов, в части:

- средств местного бюджета - на казначейский счет № 03231;

- средств, поступающих во временное распоряжение муниципальных казенных учреждений, - на казначейский счет № 03232;

- средств муниципальных бюджетных и автономных учреждений - на казначейский счет № 03234;

- средств участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства местного бюджета, - на казначейский счет № 03235.

По состоянию на 1 января очередного финансового года остаток средств на балансовом счете № 40116 в части средств местного бюджета не допускается.

10. После 1 января очередного финансового года документы от главных распорядителей, распорядителей и получателей средств местного бюджета (главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета) на изменение бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств и предельных объемов финансирования завершеного финансового года не принимаются.

11. Средства, поступающие на лицевые счета получателей средств местного бюджета в погашение дебиторской задолженности прошлых лет, подлежат перечислению в доход местного бюджета не позднее тридцатого рабочего дня со дня отражения суммы на лицевом счете получателя бюджетных средств.

В случае если средства местного бюджета завершеного финансового года возвращены в очередном финансовом году на единый счет местного бюджета по причине неверного указания в платежных поручениях реквизитов получателя платежа, получатель средств местного бюджета вправе представить в УФК по Мурманской области распоряжения для перечисления указанных средств по уточненным реквизитам не позднее 31 января очередного финансового года.

12. Получатели средств местного 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 с требованиями Указания Центрального Банка Российской Федерации от 11.03.2014 N 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).

Остатки наличных денежных средств по состоянию на 1 января очередного финансового года, не использованные 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 местного бюджета.

Операции очередного финансового года за счет указанного в абзаце первом настоящего пункта остатка наличных денежных средств подлежат отражению в казначейском учете операций по исполнению местного бюджета и бюджетной (казначейской) отчетности за очередной финансовый год.

13. Предоставление расходных расписаний, распоряжений и иных документов в УФК по Мурманской области в сроки, не соответствующие предельным срокам, установленным пунктами 3, 4, 5 и 11 настоящего порядка, осуществляется в исключительном порядке и оформляется письменным обращением Управления финансов в УФК по Мурманской области.

14. Остатки неиспользованных лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) и предельных объемов финансирования для перечислений из местного бюджета текущего финансового года, отраженные на лицевых счетах, открытых в УФК по Мурманской области главным распорядителям, распорядителям и получателям средств местного бюджета (главным администраторам и администраторам источников финансирования дефицита местного бюджета), не подлежат учету на указанных лицевых счетах в качестве остатков на начало очередного финансового года.

15. Управление финансов составляет график завершения операций по исполнению местного бюджета в конце текущего финансового года с учетом графика совершения операций в конце текущего финансового года - начале очередного финансового года по федеральному бюджету и графика совершения операций в конце текущего финансового года по областному бюджету Мурманской области.