

КОМИТЕТ ФИНАНСОВ ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРИКАЗ

от 30 ноября 2017 года

№ 18-02/01-09-91

ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА ЗАВЕРШЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ ПО ИСПОЛНЕНИЮ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ В 2017 ГОДУ

В целях реализации статьи 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации приказываю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок завершения операций по исполнению областного бюджета Ленинградской области в 2017 году.

2. Установить, что финансовое обеспечение расходов областного бюджета Ленинградской области за счет средств, поступающих из федерального бюджета, в декабре 2017 года осуществляется с учетом сроков, установленных правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства Российской Федерации и Порядком, утвержденным настоящим приказом.

3. Департаменту казначейского исполнения бюджета комитета финансов Ленинградской области довести настоящий приказ до сведения главных распорядителей средств областного бюджета Ленинградской области, главных администраторов доходов областного бюджета Ленинградской области и финансовых органов муниципальных образований Ленинградской области.

4. Рекомендовать финансовым органам муниципальных образований Ленинградской области принять аналогичные меры по организации завершения операций по исполнению бюджетов муниципальных образований Ленинградской области в 2017 году.

5. Настоящий приказ вступает в силу с даты его подписания.

6. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя председателя комитета финансов Ленинградской области И.Г. Ньюнина.

Первый заместитель Председателя
Правительства Ленинградской
области – председатель комитета
финансов

Р.И. Марков

Утвержден
приказом комитета финансов
Ленинградской области
от « 30 » ноября 2017 года

ПОРЯДОК ЗАВЕРШЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ ПО ИСПОЛНЕНИЮ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ В 2017 ГОДУ

1. Настоящий Порядок разработан в целях реализации статьи 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации и определяет сроки при завершении операций по исполнению областного бюджета Ленинградской области (далее – областной бюджет) в 2017 году.
2. Исполнение областного бюджета завершается в части кассовых операций по расходам областного бюджета и источникам финансирования дефицита областного бюджета – 29 декабря 2017 года.
3. Получатели средств областного бюджета:
 - 3.1. не позднее 28 декабря 2017 года – представляют главным распорядителям средств областного бюджета документы по уточнению учетных записей в части изменения кодов бюджетной классификации Российской Федерации по произведенным кассовым выплатам из областного бюджета;
 - 3.2. в целях осуществления кассовых выплат из областного бюджета обеспечивают представление в комитет финансов Ленинградской области (далее – комитет финансов) платежных и иных документов, необходимых для санкционирования оплаты в установленном порядке принятых ими денежных обязательств:
 - 3.2.1. не позднее 22 декабря 2017 года – для осуществления операций по перечислению межбюджетных трансфертов бюджетам бюджетной системы Российской Федерации;
 - 3.2.2. не позднее 25 декабря 2017 года – для осуществления операций по кассовым расходам областного бюджета, источником финансового обеспечения которых являются межбюджетные трансферты, предоставленные из федерального бюджета областному бюджету в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, за исключением операций, предусмотренных в пункте 3.2.1.;
 - 3.2.3. не позднее 26 декабря 2017 года – для осуществления операций по выплатам за счет наличных денежных средств, операций на перечисление заработной платы, выплат стимулирующего характера, начислений на оплату труда и удержаний из заработной платы;

3.2.4. не позднее 28 декабря 2017 года – для осуществления иных операций по расходам областного бюджета.

3.3. Не допускается наличие неиспользованных остатков наличных денежных средств в кассах получателей средств областного бюджета по состоянию на 01 января 2018 года, за исключением средств завершеного финансового года, полученных для осуществления финансового обеспечения деятельности в нерабочие праздничные дни в январе 2018 года.

3.4. Остатки наличных денежных средств, неиспользованные в нерабочие праздничные дни очередного финансового года, не позднее третьего рабочего дня очередного финансового года подлежат возврату в доход областного бюджета в соответствии с Порядком возврата и взыскания неиспользованных бюджетных средств, утвержденный приказом комитета финансов Ленинградской области от 11 декабря 2009 года № 01-09-196/09 "О Порядке возврата и взыскания неиспользованных бюджетных средств" (далее – Порядок возврата).

4. Комитет финансов не позднее 29 декабря 2017 года – осуществляет в установленном порядке кассовые выплаты из областного бюджета на основании документов, указанных в пунктах 3.2., 9.

5. Главные распорядители (распорядители) средств областного бюджета:

5.1. не позднее 22 декабря 2017 года – обеспечивают принятие к учету бюджетных обязательств, возникших на основании соглашений о предоставлении межбюджетных трансфертов и подлежащих исполнению в 2017 году;

5.2. не позднее 25 декабря 2017 года – производят сверку кассовых выплат в части соблюдения процентов, соответствующих уровню софинансирования расходного обязательства субъекта Российской Федерации, установленного соглашением о предоставлении субсидии из федерального бюджета областному бюджету;

5.3. не позднее 26 декабря 2017 года – обеспечивают принятие к учету бюджетных обязательств, возникших на основании документов и подлежащих исполнению в 2017 году, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 5.1.;

5.4. не позднее 27 декабря 2017 года – осуществляют сверку расчетов с соответствующими главными администраторами доходов бюджетов муниципальных образований Ленинградской области по полученным безвозмездным поступлениям;

5.5. осуществляют контроль за предоставлением в срок, не позднее 10 января 2018 года, администраторами доходов бюджетов муниципальных образований Ленинградской области Уведомлений по расчетам между бюджетами (ф. 0504817) (далее – Уведомление ф. 0504817), сформированных на суммы восстановленных остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение,

неиспользованных в текущем финансовом году и в прошлые годы, а также Уведомлений ф. 0504817, сформированных на суммы неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, на 01 января 2018 года;

5.6. не позднее 12 января 2018 года – формируют и доводят до соответствующих администраторов доходов бюджетов муниципальных образований Ленинградской области Уведомления ф. 0504817 на суммы расходов, подтвержденных отчетом администратора доходов по полученным межбюджетным трансфертам из областного бюджета на 01 января 2018 года;

5.7. не позднее 16-го рабочего дня со дня поступления в областной бюджет остатков соответствующих межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение – принимают решение о наличии (об отсутствии) потребности в межбюджетных трансфертах, предоставленных в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, неиспользованных в 2017 году, и направляют решение о наличии потребности в виде Уведомления ф. 0504817 на согласование в комитет финансов;

5.8. не позднее 28-го рабочего дня со дня поступления в областной бюджет остатков соответствующих межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение – на основании согласованных комитетом финансов Уведомлений ф. 0504817 осуществляют возврат остатков¹ неиспользованных на 01 января 2018 года целевых межбюджетных трансфертов в объеме подтвержденной потребности в соответствии с Порядком возврата.

6. Главные администраторы (администраторы) доходов областного бюджета:

6.1. не позднее 25 декабря 2017 года – предоставляют в комитет финансов письменное подтверждение о принадлежности невыясненных поступлений, зачисленных на лицевой счет администратора доходов бюджета, открытый комитету финансов в УФК по Ленинградской области, с указанием необходимых для их возврата реквизитов, согласно Порядку исполнения комитетом финансов Ленинградской области бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов областного бюджета Ленинградской области² (далее – Порядок исполнения полномочий администратора);

6.2. не позднее 27 декабря 2017 года – производят сверку с главными распорядителями средств областного бюджета Ленинградской области и Управлением Федерального казначейства по Ленинградской области в части

¹ Здесь и далее по тексту под «возвратом остатков» понимается списание денежных средств на сумму неиспользованного остатка межбюджетных трансфертов, предоставленных в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, с соответствующего лицевого счета плательщика

² Приказ комитета финансов Ленинградской области от 11.08.2017 N 18-02/01-09-64 "Об исполнении комитетом финансов Ленинградской области бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов областного бюджета Ленинградской области"

полноты возмещения расходов средств областного бюджета, источниками которых являются средства федерального бюджета;

6.3. не позднее 28 декабря 2017 года – предоставляют в комитет финансов письменное подтверждение о принадлежности невыясненных поступлений, зачисленных на лицевой счет администратора доходов бюджета, открытый комитету финансов в УФК по Ленинградской области, с указанием необходимых для их уточнения реквизитов, согласно Порядку исполнения полномочий администратора;

6.4. не позднее 29 декабря 2017 года – обеспечивают проведение инвентаризации и уточнение всех невыясненных поступлений, зачисленных в областной бюджет, а в случае отсутствия возможности уточнения – производят возврат плательщику;

6.5. не позднее 29 декабря 2017 года – актуализируют и приводят в соответствие с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации³ нормативные правовые акты о закреплении полномочий по администрированию доходов областного бюджета и Реестры администрируемых доходов (ф. 0531975);

6.6. не позднее 29 декабря 2017 года – в целях погашения нереальной к взысканию дебиторской задолженности, просроченной кредиторской задолженности, минимизации кредиторской и дебиторской задолженности по состоянию на 01 января 2018 года доводят до контрагентов информацию о правильном оформлении платежных документов на перечисление средств в областной бюджет;

6.7. не позднее 29 января 2018 года – осуществляют возврат в федеральный бюджет остатков неиспользованных на 01 января 2018 года межбюджетных трансфертов, полученных в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, предоставленных из федерального бюджета областному бюджету.

7. Главные администраторы (администраторы) доходов местных бюджетов не позднее 22 января 2018 года – осуществляют возврат остатков неиспользованных на 01 января 2018 года межбюджетных трансфертов, полученных из областного бюджета в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет или в том числе за счет средств федерального бюджета, в областной бюджет.

8. Главные администраторы (администраторы) доходов бюджетов субъектов Российской Федерации, главные администраторы (администраторы) доходов

³ Приказ Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации"

местных бюджетов не позднее 29 января 2018 года – осуществляют возврат остатков неиспользованных на 01 января 2018 года межбюджетных трансфертов, полученных из областного бюджета в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в областной бюджет.

9. Государственные органы Ленинградской области и государственные казенные учреждения Ленинградской области, лицевые счета которым открыты в комитете финансов на балансовом счете № 40302 «Средства, поступающие во временное распоряжение» (далее – счет комитета финансов № 40302), а также иные юридические лица (их обособленные подразделения), не являющиеся участниками бюджетного процесса, лицевые счета которым открыты в комитете финансов на балансовом счете № 40601 «Счета организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности. Финансовые организации» (далее – счет комитета финансов № 40601) не позднее 28 декабря 2017 года – обеспечивают представление в комитет финансов платежных и иных документов для последующего осуществления кассовых выплат.

10. Остатки средств на лицевых счетах, открытых на счетах комитета финансов № 40302 и № 40601, являются входящими остатками на 01 января 2018 года на соответствующих лицевых счетах.