УТВЕРЖДЁН

приказом

Финансового управления администрации Большесельского муниципального района от 20.12.2012 №57

**ПОРЯДОК**

**завершения операций по исполнению районного бюджета**

**в текущем финансовом году и обеспечения муниципальных учреждений района наличными деньгами**

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

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

-зачисления в районный бюджет поступлений завершенного финансового года, распределенных Управлением Федерального казначейства по Ярославской области (далее - УФК), в соответствии с Порядком учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.09.2008 № 92н «Об утверждении Порядка учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации», и их отражения в отчетности об исполнении районного бюджета завершенного финансового года - в первые пять рабочих дней очередного финансового года.

2. Финансовое управление администрации Большесельского муниципального района (далее – Финансовое управление) осуществляет кассовые выплаты из средств районного бюджета на основании платежных поручений муниципальных учреждений до последнего рабочего дня текущего финансового года включительно.

3. Муниципальные учреждения обеспечивают своевременное уточнение невыясненных сумм, поступивших на единый счет районного бюджета. При поступлении невыясненных сумм за четыре рабочих дня до окончания текущего финансового года муниципальные учреждения предоставляют в Финансовое управление информацию об уточнении кодов бюджетной классификации Российской Федерации не позднее следующего рабочего дня после поступления указанных сумм на единый счет районного бюджета.

4. Перечисления средств из районного бюджета в бюджеты поселений в рамках межбюджетных отношений, предусмотренных по классификации операций сектора государственного управления 251 «Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации», осуществляются не позднее чем за два рабочих дня до окончания текущего финансового года. Возврат и перечисление ошибочно поступивших по межбюджетным отношениям сумм осуществляется до последнего рабочего дня текущего финансового года включительно.

Перечисления средств в бюджеты поселений в рамках межбюджетных отношений за счет средств, поступивших из федерального бюджета, осуществляются в порядке завершения операций по исполнению федерального бюджета в текущем финансовом году.

5. Поступления по объявлениям на взнос наличными средств районного бюджета на счета Финансового управления администрации Большесельского муниципального района (далее – Финансовое управление), открытые на балансовом счете № 40116 «Средства для выплаты наличных денег организациям» (далее - счет № 40116), допускаются не позднее чем за два рабочих дня до окончания текущего финансового года.

6. Финансовое управление в последний рабочий день текущего финансового года при наличии неиспользованных остатков средств на счете Финансового управления № 40116810277120009008 перечисляет их платежными поручениями на лицевые счета муниципальных учреждений.

7. Финансовое управление формировать платежные поручения со счета № 40116 на перечисление средств на соответствующие лицевые счета муниципальных учреждений, открытые к счетам №40603 «Счета организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности. Финансовые организации» и № 40302 «Средства, поступающие во временное распоряжение», не позднее чем за два рабочих дня до окончания текущего финансового года.

8. По состоянию на 01 января очередного финансового года наличие остатков средств на счете № 40116 не допускается.

9. Муниципальные учреждения предоставляют в УФК расходные расписания на отзыв неиспользованных остатков средств с лицевых счетов подведомственных учреждений, открытых в органах Федерального казначейства, на соответствующие лицевые счета муниципальных учреждений, открытые в УФК, в соответствии с Графиком совершения операций в конце текущего финансового года, утвержденным УФК.

11. Финансовое управление предоставляет в УФК расходные расписания на отзыв неиспользованных остатков средств районного бюджета с лицевых счетов муниципальных учреждений, открытых в УФК, на единый счет районного бюджета в срок до последнего рабочего дня текущего финансового года включительно.

12. Финансирование на выплату заработной платы, стипендий, выплат социального характера по срокам, приходящимся на нерабочие праздничные дни в январе очередного финансового года, осуществляется после 20 декабря текущего финансового года.

13. Остатки средств бюджета завершенного финансового года, поступившие на счет № 40204 «Средства бюджетов субъектов Российской Федерации» (далее ‒ счет № 40204), в очередном финансовом году подлежат перечислению в доход бюджета в порядке, установленном для возврата дебиторской задолженности прошлых лет.

В случае, если средства районного бюджета завершенного финансового года, направленные на осуществление социальных выплат в соответствии с законодательством Российской Федерации, возвращены в очередном финансовом году подразделениями Банка России или кредитными организациями на счет № 40204 по причине неверного указания в платежных поручениях реквизитов получателя платежа, бюджетные учреждения, как главные администраторы доходов, вправе предоставить в УФК заявку на возврат для восстановления кассовых расходов по соответствующему лицевому счету и последующего перечисления указанных средств по уточненным реквизитам.

14. Муниципальные учреждения, 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 завершенного финансового года в пределах установленной ими в соответствии с требованиями Положения Центрального банка Российской Федерации от 12.10.2011 № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» максимально допустимой суммы наличных денег, которая может храниться в кассе.