

ПОРЯДОК

исполнения бюджета по расходам, источникам финансирования дефицита бюджета и санкционирования оплаты денежных обязательств Местной Администрацией внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципального округа Константиновское

1. Общие положения

Исполнение бюджета Местной Администрацией внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципального округа Константиновское (далее – Местная Администрация МО МО Константиновское) по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета осуществляется в соответствии с требованиями ст.219; 219.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и настоящим Порядком.

1.1. Кассовое обслуживание исполнения бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита местного бюджета осуществляется отделением УФК по г. Санкт-Петербургу с открытием и ведением лицевых счетов по учету операций со средствами бюджета, открываемых главным распорядителям, распорядителям и получателям средств, администраторам источников финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования МО Константиновское на основании соглашения, заключенного между Местной Администрацией МО МО Константиновское и УФК по г. Санкт-Петербургу.

1.2. Лицевые счета в органе Федерального казначейства открываются участникам бюджетного процесса, включенным в перечень получателей средств местного бюджета и администраторов источников финансирования дефицита бюджета.

Передача указанных средств из бюджета Санкт-Петербурга и операции по их расходованию осуществляются через счет N 40204 "Средства местных бюджетов", открытый в территориальном органе Федерального казначейства. Учет операций со средствами бюджета Местной Администрации МО МО Константиновское осуществляется органом Федерального казначейства на едином счете местного бюджета, открытом Управлению Федерального казначейства по г. Санкт-Петербургу на балансовом счете 40204 "Средства местных бюджетов" в ГРКЦ ГУ Банка России по г. Санкт-Петербургу.

1.3. Операции в рамках исполнения бюджета с межбюджетными трансфертами, выделенными из фонда компенсаций Санкт-Петербурга в соответствии с законом об бюджете на очередной финансовый год, осуществляются в порядке, установленном для получателей средств.

1.4. Обмен информацией между территориальным органом Федерального казначейства и финансовым органом Местной Администрации МО МО Константиновское (далее - Финансовый орган) осуществляется в электронном виде в соответствии с догово-

ром об обмене электронными документами. Реестры на финансирование, платежные поручения, уведомления об уточнении вида и принадлежности платежа, уведомления об уточнении кода бюджетной классификации по произведенным кассовым выплатам предоставляются в территориальный орган Федерального казначейства в электронном виде с использованием электронной цифровой подписи. Уведомления о бюджетных назначениях и объемах финансирования для осуществления кассовых выплат по источникам финансирования бюджета предоставляются в электронном виде с использованием электронной цифровой подписи.

Порядок и условия электронного документооборота с использованием средств криптографической защиты информации и электронной цифровой подписи определяются Договором об обмене электронными документами и Регламентом о порядке и условиях обмена информацией между Отделением Красносельского района УФК по г.Санкт-Петербургу и финансовым управлением Константиновское.

1.5. Регистрация документов, поступающих в Финансовый орган, осуществляется в электронном виде в программе 1С: Предприятие.

1.6. Суммы возврата дебиторской задолженности, образовавшейся у получателей бюджетных средств, при исполнении бюджетной сметы текущего финансового года, учитываются Финансовым органом и территориальным органом Федерального казначейства на лицевом счете получателя бюджетных средств как восстановление кассового расхода, с отражением по тем показателям бюджетной классификации Российской Федерации, по которым был произведен кассовый расход.

Суммы возврата дебиторской задолженности прошлых лет направляются в доход местного бюджета.

2. Порядок исполнения бюджета по расходам

Исполнение бюджета по расходам местного бюджета в соответствии со статьей 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации предусматривает: принятие и учет бюджетных и денежных обязательств; подтверждение денежных обязательств; санкционирование оплаты денежных обязательств; подтверждение исполнения денежных обязательств.

2.1. Принятие бюджетных обязательств.

Получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства в пределах доведенных до него лимитов бюджетных обязательств.

Получатель бюджетных средств, принимает бюджетные обязательства путем заключения муниципальных контрактов и иных договоров с юридическими и физическими лицами, индивидуальными предпринимателями, соглашениями и иными документами.

2.1.1. Доведение объемов финансирования получателям бюджетных средств.

Для обеспечения исполнения принятых бюджетных обязательств Финансовый орган доводит до получателей средств бюджета объемы финансирования расходов местного бюджета реестрами на финансирование. Реестры на финансирование формируются в соответствии со сводной бюджетной росписью на финансовый год, кассовым планом в порядке очередности:

1. Расходы на оплату труда и начисления на фонд оплаты труда;
2. Социальные выплаты;
3. Оплата коммунальных услуг;

4. Оплата расходных материалов;
5. Другие расходы в пределах фактического наличия нераспределенных денежных средств на едином счете местного бюджета.

При предоставлении реестра на финансирование в электронном виде (на бумажном носителе) территориальный орган Федерального казначейства зачисляет объемы финансирования расходов на лицевые счета получателей бюджетных средств, в течение текущего операционного дня.

При несоответствии реестра на финансирование требованиям, установленным Порядком кассового обслуживания исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов территориальными органами Федерального казначейства, утвержденным Приказом Федерального казначейства от 22.03.2005 N 1н (далее - Порядок), территориальный орган Федерального казначейства возвращает его без исполнения с указанием причин возврата при обмене документов на бумажном носителе или предоставляет информацию об отказе в приеме - при обмене документами в электронном виде.

Реестры на финансирование подписываются руководителем Финансового органа (в период его отсутствия - должностным лицом, имеющим право первой подписи), а также главным бухгалтером Финансового органа (в период отсутствия - руководителем отдела бухгалтерского учета и исполнения бюджета) и направляются в электронном виде в территориальный орган Федерального казначейства с учетом обеспечения требований по их заполнению.

Объемы финансирования расходов по средствам, полученным из городского бюджета, доводятся до получателей средств по мере их поступления и уточнения сводной бюджетной росписи, кассового плана исполнения бюджета. Финансовым органом формируется реестр на финансирование получателей бюджетных средств и в электронном виде направляется в территориальный орган Федерального казначейства.

Неиспользованные объемы финансирования расходов, числящиеся на лицевых счетах получателей бюджетных средств, могут быть отозваны Финансовым органом на основании реестра на финансирование с указанием уменьшаемых объемов со знаком "минус".

2.1.2. Предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям.

Субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения затрат или недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг в случаях и порядке, предусмотренных решением Муниципального Совета МО МО Константиновское о бюджете на очередной финансовый год и принимаемыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами, регулирующими порядок определения объема и предоставления субсидий.

Субсидии некоммерческим организациям предоставляются из бюджета МО МО Константиновское в случаях и порядке, предусмотренных решением Муниципального Совета МО МО Константиновское о бюджете на текущий финансовый год и соответствующими нормативными актами, регламентирующими порядок определения объема и предоставления указанных субсидий из бюджета МО МО Константиновское.

Объемы финансирования на вышеуказанные цели доводятся на лицевой счет Финансового органа в соответствии с бюджетной росписью расходов и кассовым планом. Затем платежным поручением средства перечисляются на расчетные счета юридических лиц.

2.2. Подтверждение денежных обязательств.

Получатель бюджетных средств подтверждает обязанность оплатить денежные обязательства за счет средств местного бюджета в соответствии с платежными и иными документами, необходимыми для санкционирования их оплаты.

Для подтверждения денежного обязательства, возникшего в соответствии с условиями бюджетного обязательства, обусловленного муниципальным контрактом, предусматривающим обязанность получателя средств местного бюджета - муниципального заказчика по перечислению суммы неустойки (штрафа, пеней) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в доход местного бюджета, получатель средств местного бюджета представляет в орган Федерального казначейства по месту обслуживания не позднее представления Заявки на оплату денежного обязательства по муниципальному контракту платежный документ на перечисление в доход местного бюджета суммы неустойки (штрафа, пеней) по данному муниципальному контракту.

Оплата денежных обязательств осуществляется в пределах, доведенных до получателя бюджетных средств объемов финансирования.

Для оплаты денежных обязательств получатель бюджетных средств после получения от территориального органа Федерального казначейства выписки из лицевого счета получателя средств местного бюджета готовит платежные документы, перечень которых определен пунктами настоящего Порядка, представляет их для санкционирования расходов.

Платежные документы должны быть оформлены в соответствии с нормативными документами Центрального Банка Российской Федерации, Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейством.

2.3. Порядок санкционирования оплаты денежных обязательств.

2.3.1. Санкционирование оплаты денежных обязательств осуществляется в форме совершения разрешительной надписи (акцепта) после проверки составленных платежных и иных документов, обосновывающих платеж, в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Регламента о порядке и условиях обмена информацией между органом Федерального казначейства и Финансовым органом, и положениями настоящего Порядка.

Для санкционирования оплаты денежных обязательств по муниципальным контрактам дополнительно осуществляется проверка на соответствие сведений о муниципальном контракте в реестре контрактов, предусмотренном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ услуг для обеспечения муниципальных нужд, и сведений о принятом на учет бюджетном обязательстве по муниципальному контракту условиям данного муниципального контракта.

Санкционирование оплаты денежных обязательств, производится в течение текущего рабочего дня при предоставлении в территориальный орган Федерального казначейства платежных документов и документов, обосновывающих оплату в электронном виде или на бумажных носителях.

2.3.2. Для санкционирования оплаты денежных обязательств:

Получатель бюджетных средств, прилагает к платежным документам документы, необходимые для санкционирования их оплаты:

муниципальные контракты, договоры на поставку товаров, выполнение работ (услуг), протоколы конкурсной (аукционной, котировочной) комиссии на поставки товаров, акты сверки задолженности за оказанные услуги, акты приемки-сдачи выполненных работ, накладные на отпуск товара и другие документы, обосновывающие платеж, которые после проверки возвращаются получателю бюджетных средств.

2.3.3. Платежные и иные документы, обосновывающие платеж, проверяются на:

- правильность их оформления;
- соответствие содержания проводимой операции кодам бюджетной классификации Российской Федерации, указанным в платежном документе;
- соответствие назначения платежа и сумм, указанных в платежных документах, прилагаемым документам, необходимым для санкционирования их оплаты;
- соответствие заключенным договорам (контрактам).

2.3.4. Санкционирование оплаты денежных обязательств получателей бюджетных средств, приостанавливается в следующих случаях:

- при несоблюдении требований, указанных в пункте 2.3.3 настоящего Порядка;
- в случае недостаточности объемов финансирования на лицевом счете получателя бюджетных средств;
- несоответствия подписей в платежных документах карточкам образцов подписей;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

2.3.5. В случае отказа в исполнении платежных документов, представленных в территориальный орган Федерального казначейства в электронном виде, территориальный орган Федерального казначейства направляет получателю бюджетных средств информацию об аннулировании платежа в электронном виде и платежные поручения с указанием причин возврата при обмене документов на бумажных носителях.

2.4. Подтверждение исполнения денежных обязательств.

Подтверждение исполнения денежных обязательств осуществляется на основании платежных документов, подтверждающих списание денежных средств с единого счета местного бюджета в пользу юридических и физических лиц, а также проверки иных документов, подтверждающих проведение неденежных операций по исполнению денежных обязательств получателей бюджетных средств.

Платежные документы на осуществление операций по расходованию бюджетных средств, принимаются территориальным органом Федерального казначейства от получателей бюджетных средств только в пределах остатка средств на лицевом счете в разрезе кодов бюджетной классификации.

Территориальный орган Федерального казначейства не позднее следующего рабочего дня после получения банковской выписки со счета 40204 "Средства местного бюджета" направляет получателям средств выписки из лицевого счета получателя с приложением платежных поручений (ордеров к объявлению на взнос наличными) по каждой кассовой выплате из бюджета и восстановлению кассовых расходов текущего финансового года, отраженной в данной выписке.

Не позднее следующего рабочего дня после получения банковской выписки со счета, открытого окружному бюджету на балансовом счете 40204 "Средства местного бюджета", территориальный орган Федерального казначейства формирует и передает

Финансовому органу информацию по движению свободного остатка средств и учету кассовых поступлений и выплат из окружного бюджета.

Ежемесячно в установленном порядке территориальным органом Федерального казначейства производится сверка операций на лицевых счетах с Финансовым органом и получателями средств местного бюджета путем предоставления ведомости по кассовым поступлениям в бюджет и ведомости по кассовым выплатам из бюджета, сформированным с начала года на 1-е число месяца, следующего за отчетным.

Ежемесячно, по состоянию на 1-е число месяца, следующего за отчетным, в установленном порядке, территориальным органом Федерального казначейства в Финансовый орган предоставляется баланс по операциям кассового обслуживания исполнения бюджета (ф. 0503150) и отчет по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151).

Ежемесячно, в установленном порядке, Финансовый орган проводит сверку с Управлением Федерального казначейства по Красносельскому району по поступлениям в местный бюджет видов налогов в кодах бюджетной классификации, которая оформляется актом сверки и согласовывается с территориальным органом Федерального казначейства.

3. Порядок исполнения местного бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета

3.1. Исполнение местного бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета осуществляется администраторами источников финансирования дефицита бюджета в соответствии со сводной бюджетной росписью путем проведения кассовых выплат из местного бюджета.

3.2. Операции по источникам финансирования дефицита бюджета отражаются на лицевом счете получателя средств по источникам финансирования дефицита бюджета, открытом администраторам источников финансирования дефицита бюджета в территориальных органах УФК.

3.3. На основании росписи источников финансирования дефицита бюджета администраторы источников финансирования дефицита бюджета оформляют уведомление о бюджетных назначениях и объемах финансирования для осуществления кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета.

3.4. Уведомление по источникам представляется в территориальные органы Федерального казначейства.

3.5. Кассовые выплаты осуществляются на основании представленного администраторами источников финансирования дефицита бюджета в территориальные органы Федерального казначейства оформленного в установленном порядке платежного поручения.

3.6. Санкционирование оплаты денежных обязательств, подлежащих исполнению за счет бюджетных ассигнований по источникам финансирования дефицита бюджета, осуществляется аналогично порядку, установленному пунктом 2.3 настоящего Порядка, в форме совершения разрешительной надписи (акцепта) после проверки оформленных платежных и иных документов, обосновывающих платеж, в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации и настоящего Порядка.