



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ ДАГЕСТАН
(Минфин РД)

ПРИКАЗ
от 21 декабря 2023 года № 1103
Махачкала

Об утверждении Порядка завершения операций по исполнению республиканского бюджета Республики Дагестан в текущем финансовом году

В соответствии со статьей 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации 1998, № 31, ст. 3823; 2023, № 45, ст. 7991) и статьи 59 Закона Республики Дагестан от 10 июня 2022 г. № 39 «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Дагестан» (интернет - портал правовой информации Республики Дагестан (www.pravo.dag.ru) 2022, 11 июня, № 05004009107; 2023, 14 декабря № 05004012480), **приказываю:**

1. Утвердить прилагаемый Порядок завершения операций по исполнению республиканского бюджета Республики Дагестан в текущем финансовом году.
2. Управлению исполнения бюджета, методологии учета и отчетности Министерства финансов Республики Дагестан направить настоящий приказ на государственную регистрацию в Министерство юстиции Республики Дагестан.
3. Настоящий приказ вступает в силу со дня его официального опубликования.

Врио министра

A large, stylized handwritten signature in black ink, consisting of several sweeping loops and a long horizontal stroke at the bottom.

Ш.М. Дабишев

Утвержден приказом
Министерства финансов
Республики Дагестан
от 21 декабря 2023 г. № 1103

Порядок
завершения операций по исполнению республиканского бюджета
Республики Дагестан в текущем финансовом году

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

- операций по расходам республиканского бюджета Республики Дагестан и источникам финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Дагестан - 31 декабря текущего финансового года;

- зачисления в республиканский бюджета Республики Дагестан поступлений завершеного финансового года, распределенных в установленном порядке Управлением Федерального казначейства по Республике Дагестан (далее - УФК по Республике Дагестан) между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, и их отражения в отчетности об исполнении республиканского бюджета Республики Дагестан завершеного финансового года - в первые пять рабочих дней очередного финансового года.

2. В целях завершения операций по расходам республиканского бюджета Республики Дагестан и источникам финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Дагестан заявки на финансирование от главных распорядителей бюджетных средств Республики Дагестан (далее - ГРБС Республики Дагестан), главных администраторов источников финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Дагестан (далее - ГАИФДРБ Республики Дагестан) предоставляются в Министерство финансов Республики Дагестан не позднее чем за пять рабочих дней до окончания текущего финансового года, а заявки на финансирование для перечисления межбюджетных трансфертов - не позднее чем за шесть рабочих дней до окончания текущего финансового года.

3. В целях завершения операций по перечислению межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета Республики Дагестан ГРБС Республики Дагестан направляют в УФК по Республике Дагестан:

- документы по доведению лимитов бюджетных обязательств, предельных объемов финансирования расходов не позднее чем за шесть рабочих дней до окончания текущего финансового года;

- распоряжения о совершении казначейских платежей (далее - распоряжения) на перечисление межбюджетных трансфертов не позднее чем за пять рабочих дней до окончания текущего финансового года.

4. В целях завершения операций по расходам республиканского бюджета Республики Дагестан и источникам финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Дагестан:

ГРБС Республики Дагестан и ГАИФДРБ Республики Дагестан обеспечивают представление в УФК по Республике Дагестан не позднее чем за четыре рабочих дня до окончания текущего финансового года документов по доведению лимитов бюджетных обязательств, бюджетных ассигнований, предельных объемов финансирования расходов до получателей бюджетных средств Республики Дагестан (далее – ПБС Республики Дагестан) и администраторов источников финансирования дефицита бюджета Республики Дагестан (далее – АИФДРБ Республики Дагестан);

органы, осуществляющие функции и полномочия учредителей государственных бюджетных (автономных) учреждений Республики Дагестан, обеспечивают представление в УФК по Республике Дагестан не позднее чем за три рабочих дня до окончания текущего финансового года распоряжений на перечисление субсидий государственным бюджетным (автономным) учреждениям на иные цели и на осуществление капитальных вложений.

5. ПБС Республики Дагестан (АИФДРБ Республики Дагестан) обеспечивают представление в УФК по Республике Дагестан распоряжений и иных документов, необходимых для проведения перечислений из республиканского бюджета Республики Дагестан, не позднее чем за один рабочий день до окончания текущего финансового года.

ПБС Республики Дагестан обеспечивают представление в УФК по Республике Дагестан распоряжений и иных документов, необходимых для проведения операций по выплатам за счет наличных денег, не позднее чем за четыре рабочих дня до окончания текущего финансового года.

При этом дата составления распоряжения не должна быть позднее даты, установленной настоящим пунктом для предоставления данного распоряжения в УФК по Республике Дагестан.

6. Срок предоставления в УФК по Республике Дагестан документов для осуществления операций по расходам, изменений в бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств, предельные объемы финансирования может быть продлен до последнего рабочего дня текущего финансового года по решению Министра финансов Республики Дагестан на основании обоснованного письменного обращения от ГРБС Республики Дагестан и ГАИФДБ Республики Дагестан в целях полного и эффективного исполнения республиканского бюджета Республики Дагестан, а также в случае внесения изменений в закон Республики Дагестан о бюджете на текущий финансовый год.

7. Перечисления из республиканского бюджета Республики Дагестан осуществляются в установленном порядке на основании распоряжений, указанных в пунктах 3 - 5 настоящего Порядка, до последнего рабочего дня текущего финансового года включительно.

8. ПБС Республики Дагестан не позднее чем за два рабочих дня до окончания текущего финансового года обеспечивают внесение наличных денежных средств на соответствующие лицевые счета, открытые им в УФК по Республике Дагестан.

9. ПБС Республики Дагестан в соответствии с Правилами обеспечения наличными денежными средствами и денежными средствами, предназначенными для осуществления расчетов по операциям, совершаемым с использованием платежных карт, участников системы казначейских платежей, утвержденными приказом Федерального казначейства Российской Федерации от 15 мая 2020 года

№ 22н (далее - Правила обеспечения наличными денежными средствами), не позднее чем за два рабочих дня до окончания текущего финансового года представляется Расшифровка сумм неиспользованных (внесенных через банкомат или пункт выдачи наличных денежных средств) средств (код формы по КФД 0531251) (далее - Расшифровка). При этом в поле «Вид операции» указывается «неиспользованные».

В случае внесения наличных средств в последний рабочий день финансового года Расшифровка представляется клиентом до 12 часов этого дня.

В случае непредставления клиентом Расшифровки в сроки, установленные абзацами первым и вторым настоящего пункта, УФК по Республике Дагестан составляет платежный документ на перечисление внесенных (неиспользованных) сумм (за исключением зарезервированных сумм) с соответствующего счета, открытого УФК по Республике Дагестан в Банке России для выдачи и внесения наличных денежных средств и осуществления расчетов по отдельным операциям (далее – банковский счет) на единый счет бюджета Республики Дагестан в части средств бюджета Республики Дагестан.

Указанное платежное поручение является основанием для отражения УФК по Республике Дагестан операций по списанию средств с соответствующего банковского счета, а также операций по зачислению средств на единый счет бюджета Республики Дагестан в части средств бюджета Республики Дагестан без отражения на лицевом счете, открытом клиенту.

10. Неиспользованные остатки средств на банковском счете не позднее, чем за два последних рабочих дня до окончания текущего финансового года перечисляются на единый счет бюджета Республики Дагестан в части средств бюджета Республики Дагестан (за вычетом суммы средств, которая будет использована ПБС Республики Дагестан в три последних рабочих дня текущего финансового года для получения наличных денег с банковского счета).

Наличие остатков на банковских счетах на 1 января очередного финансового года не допускается, за исключением случаев, предусмотренных Правилами обеспечения наличными денежными средствами.

11. Бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств и предельные объемы финансирования расходов текущего финансового года прекращают свое действие 31 декабря текущего финансового года.

12. Остатки неиспользованных бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств и предельных объемов финансирования расходов республиканского бюджета Республики Дагестан текущего финансового года, отраженные на лицевых счетах ГРБС Республики Дагестан, ПБС Республики Дагестан, АИФДРБ Республики Дагестан, открытых в УФК по Республике Дагестан, не подлежат учету на указанных лицевых счетах в качестве остатков на начало очередного финансового года.

13. В случае если средства бюджета Республики Дагестан завершеного финансового года возвращены в очередном финансовом году на единый счет бюджета Республики Дагестан в части средств бюджета Республики Дагестан по причине неверного указания в платежных поручениях реквизитов получателя платежа, ПБС Республики Дагестан в течение пяти рабочих дней со дня отражения этих средств на лицевом счете ПБС Республики Дагестан, но не позднее 1 февраля очередного финансового года, вправе представить в УФК по Республике Дагестан

платежные документы для перечисления указанных средств по уточненным реквизитам.

14. Не использованные на 1 января очередного финансового года остатки субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение (далее - целевые средства), предоставленных из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, за исключением межбюджетных трансфертов, источником финансового обеспечения которых являются средства резервного фонда Президента Российской Федерации, подлежат возврату в бюджет из которого они были предоставлены главными администраторами доходов бюджета Республики Дагестан по возврату остатков целевых средств в первые 7 рабочих дней очередного финансового года в установленном порядке.

15. Средства в объеме остатков субсидий, предоставленных в 2023 году государственным бюджетным и автономным учреждениям Республики Дагестан на финансовое обеспечение выполнения государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ), образовавшихся в связи с недостижением государственным бюджетными и автономными учреждениями Республики Дагестан установленных государственным заданием показателей, характеризующих объем государственных услуг (работ), а также средства в объеме остатков субсидий на иные цели, предоставленных в 2023 году государственным бюджетным и автономным учреждениям Республики Дагестан, подлежат возврату в республиканский бюджет на счет УФК по Республике Дагестан, по кодам бюджетной классификации 000 218 0201 002 0000 150 «Доходы бюджетов субъекта Российской Федерации от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет» и 000 218 0202 002 0000 150 «Доходы бюджетов субъекта Российской Федерации от возврата автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет». При этом в первых трех разрядах кода бюджетной классификации указывается код администратора доходов республиканского бюджета. Возврат производится на основании платежных документов, предоставленных учреждениями до 20 января 2024 года.

16. Получатели средств бюджета Республики Дагестан, 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 требованиями Указания Банка России 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).

Остатки наличных денежных средств по состоянию на 1 января очередного финансового года, неиспользованные в нерабочие праздничные дни очередного финансового года, подлежат взносу на банковский счет не позднее третьего рабочего дня очередного финансового года в целях последующего перечисления в доход бюджета Республики Дагестан в порядке, установленном для возврата дебиторской задолженности прошлых лет ПБС Республики Дагестан.

Операции очередного финансового года за счет указанного в абзаце первом настоящего пункта остатка наличных денежных средств подлежат отражению в бюджетном учете операций по исполнению бюджета Республики Дагестан и бюджетной отчетности за очередной финансовый год.

17. Главным администраторам доходов бюджета Республики Дагестан не допускать наличие невыясненных поступлений в части целевых средств на конец текущего финансового года.