



**Администрация городского округа город Рыбинск
Ярославской области
Департамент финансов**

П Р И К А З

№ 45-дф

от 26.04.2023

Об утверждении порядка исполнения
бюджета городского округа город
Рыбинск Ярославской области по
расходам, источникам финансирования
дефицита бюджета

В соответствии со ст. 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации, решением Муниципального Совета городского округа город Рыбинск от 27.02.2014 № 313 «О Положении о бюджетном процессе в городском округе город Рыбинск Ярославской области», в целях организации исполнения бюджета городского округа город Рыбинск Ярославской области, руководствуясь Положением о Департаменте финансов городского округа город Рыбинск Ярославской области,
ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок исполнения бюджета городского округа город Рыбинск Ярославской области по расходам, источникам финансирования дефицита бюджета.
2. Разместить настоящий приказ на официальном сайте Администрации городского округа город Рыбинск Ярославской области на странице «Департамент финансов» в разделе «Информация для ГРБС».
3. Довести настоящий приказ до главных распорядителей бюджетных средств.
4. Главным распорядителям бюджетных средств городского округа город Рыбинск Ярославской области довести настоящий приказ до подведомственных муниципальных учреждений городского округа город Рыбинск Ярославской области.

5. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на первого заместителя директора Департамента финансов.

Директор Департамента

Н.Н. Петухова

Исполнитель
Начальник отдела казначейского
исполнения бюджета

Ракова Жанна Олеговна

29-01-22

В дело № 71-04/05

Копии:

Отдел правового и программного обеспечения

Отдел казначейского исполнения бюджета

Отдел сводных расчетов и методологии

Отдел финансирования муниципального хозяйства и контрактных отношений

Отдел финансирования социальной сферы

Отдел бухгалтерского учета

Приложение
к приказу Департамента финансов
Администрации городского
округа город Рыбинск
Ярославской области
от 26.04.2023 № 45-дф

Порядок исполнения бюджета городского округа город Рыбинск Ярославской области по расходам, источникам финансирования дефицита бюджета

1. Порядок исполнения бюджета городского округа город Рыбинск Ярославской области по расходам, источникам финансирования дефицита бюджета (далее – Порядок) разработан в соответствии со статьями 219, 219.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, устанавливает и определяет правила исполнения бюджета городского округа город Рыбинск Ярославской области (далее – бюджет города) по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, взаимодействие участников бюджетного процесса.

2. Казначейское обслуживание исполнения бюджета города осуществляется Управлением Федерального казначейства по Ярославской области (далее – орган Федерального казначейства), обеспечивающим проведение выплат из бюджета города по поручению Департамента финансов Администрации городского округа город Рыбинск Ярославской области (далее – Департамент финансов) без осуществления санкционирования выплат из бюджета города, в соответствии с Регламентом о порядке и условиях обмена информацией между органом Федерального казначейства и Департаментом финансов.

Операции по выплатам из бюджета города, источником финансового обеспечения которых являются средства, полученные из федерального бюджета (с кодом цели), осуществляются через лицевой счет бюджета города в соответствии с порядком открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства.

3. Бюджет города по расходам исполняется в пределах остатка средств на едином счете бюджета города.

4. Главный распорядитель (распорядитель) бюджетных средств, получатель бюджетных средств, главный администратор (администратор) источников финансирования дефицита бюджета, муниципальное бюджетное (автономное) учреждение, муниципальное унитарное предприятие, которым в соответствии с приказом Департамента финансов о Порядке открытия и ведения лицевых счетов Департаментом финансов (далее – Порядок открытия и ведения лицевых счетов) открыты соответствующие лицевые счета, являются клиентами.

5. Орган Федерального казначейства осуществляет с единого счета бюджета города, открытого Департаменту финансов, операции по выплатам из бюджета города на основании платежных документов, расчетных и иных документов, оформленных Департаментом финансов в установленном порядке согласно представленным клиентом документов на оплату расходов.

Учет операций на едином счете бюджета города со средствами бюджета города получателей бюджетных средств, при исполнении бюджета города по расходам; главных администраторов (администраторов) источников финансирования дефицита бюджета, при исполнении бюджета города по источникам финансирования дефицита бюджета, осуществляется на лицевом счете бюджета города по коду 02 в первом и втором разрядах номера лицевого счета, открытом Департаменту финансов в органе Федерального казначейства в соответствии с нормативными правовыми актами органа Федерального казначейства.

6. Получатель бюджетных средств осуществляет операции со средствами бюджета города исключительно через лицевой счет получателя бюджетных средств, открытый ему в Департаменте финансов.

7. Организация обеспечения наличными денежными средствами получателей бюджетных средств, муниципальных бюджетных (автономных) учреждений, осуществляется органом Федерального казначейства в соответствии с Правилами обеспечения наличными денежными средствами организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства, финансовых органах субъектов Российской Федерации (муниципальных образований).

Операции по обеспечению наличными деньгами клиентов, учтенные на едином счете бюджета города, казначейском счете для осуществления и отражения операций с денежными средствами муниципальных бюджетных (автономных) учреждений, отражаются на лицевых счетах, открытых клиенту для учета операций:

по расходам при исполнении бюджета города (лицевой счет получателя бюджетных средств);

со средствами муниципальных бюджетных (автономных) учреждений (за исключением субсидий на иные цели, а также субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность, предоставленных муниципальным бюджетным (автономным) учреждениям из бюджета города (далее - лицевой счет бюджетного (автономного) учреждения);

со средствами, предоставленными муниципальным бюджетным (автономным) учреждениям из бюджета города в виде субсидий на иные цели, а также субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность (далее - отдельный лицевой счет бюджетного (автономного) учреждения).

Предельный размер расчетов наличными устанавливается в соответствии с нормативными правовыми актами Центрального банка Российской Федерации.

8. Учет операций со средствами, поступающими во временное распоряжение клиентов, осуществляется на лицевых счетах, открытых им в установленном порядке в Департаменте финансов с казначейского счета для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение (по получателям бюджетных средств), с казначейского счета для осуществления и отражения операций с денежными средствами бюджетных и

автономных учреждений (по муниципальным бюджетным (автономным) учреждениям).

Учет операций, осуществляемых муниципальными бюджетными (автономными) учреждениями проводится на лицевых счетах, открытых им в соответствии с приказом Департамента финансов о Порядке открытия и ведения лицевых счетов с казначейского счета для осуществления и отражения операций с денежными средствами бюджетных и автономных учреждений.

9. Процесс исполнения Департаментом финансов расходов бюджета города и источников финансирования дефицита бюджета предусматривает:

открытие в Департаменте финансов лицевых счетов, на которых отражаются операции, осуществляемые в процессе исполнения расходов бюджета города в соответствии с приказом Департамента финансов о Порядке открытия и ведения лицевых счетов;

принятие и учет бюджетных и денежных обязательств;

подтверждение обязанности оплатить за счет средств бюджета города денежные обязательства;

санкционирование оплаты денежных обязательств;

подтверждение исполнения денежных обязательств;

составление оперативной, полной и достоверной отчетности о расходах бюджета города.

10. Департамент финансов:

организует исполнение бюджета города;

устанавливает порядок исполнения бюджета города по расходам, источникам финансирования дефицита бюджета и порядок санкционирования оплаты денежных обязательств;

устанавливает порядок составления и ведения кассового плана бюджета города, составляет и ведет кассовый план;

устанавливает порядок открытия и ведения лицевых счетов, ведет учет операций на лицевых счетах по исполнению бюджета города;

устанавливает порядок завершения операций по исполнению бюджета города в текущем финансовом году;

устанавливает порядок представления, приема и проведения камеральной проверки годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности, составляет отчетность об исполнении бюджета города.

11. Процедура осуществления выплат из бюджета города состоит в передаче Департаментом финансов в орган Федерального казначейства к лицевому счету бюджета города по коду 02 (по бюджетным средствам) платежных документов, оформленных Департаментом финансов на основании представленных в надлежащем порядке получателями бюджетных средств платежных документов, расчетных и иных документов, и списании сумм платежей с указанного счета Департамента финансов с отражением операций на лицевом счете соответствующего получателя бюджетных средств в соответствии с кодами бюджетной классификации Российской Федерации.

Клиенты ведут аналитический учёт денежных сумм, зачисляемых на лицевые счета для учёта операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, в разрезе плательщиков, осуществляют в установленном порядке

возврат средств плательщикам или перечисление их в доход бюджета города, или перечисление по принадлежности в соответствии с законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, муниципальными правовыми актами и, в случае несвоевременного перечисления или не возврата в полном объеме указанных средств, несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Проведение Департаментом финансов операций со средствами муниципальных бюджетных (автономных) учреждений, муниципальных унитарных предприятий осуществляется Департаментом финансов в установленном Департаментом финансов порядке от имени и по поручению указанных учреждений в пределах остатка средств, отраженных на соответствующем лицевом счете.

12. Операции, отражаемые на лицевых счетах, являются объектами бюджетного учета и производятся в валюте Российской Федерации на основании платежных документов, расчетных и иных документов.

13. Автоматизированный контроль и учет операций клиентов осуществляется в автоматизированной системе «Бюджет» (далее – АС Бюджет) с использованием клиентами программного обеспечения «Удаленное рабочее место» (далее - УРМ).

14. Порядок совершения электронных платежей, включая использование усиленной квалифицированной электронной подписи (далее - электронная подпись), по системе электронного документооборота определяется соответствующим договором (соглашением) об обмене электронными документами, заключаемым между клиентом и Департаментом финансов.

Если у клиента отсутствует соответствующая техническая возможность электронного обмена с применением средств электронной подписи, обмен осуществляется на бумажном носителе. Первый экземпляр платежного документа, являющийся для Департамента финансов основанием для отражения выплат на лицевом счете клиента, оформляется подписями должностных лиц и оттиском печати и остается в документах операционного дня Департамента финансов. Второй экземпляр платежного документа с отметкой Департамента финансов возвращается клиенту с выпиской из его лицевого счета.

15. При казначейском обслуживании информационный обмен между Департаментом финансов и органом Федерального казначейства осуществляется в электронном виде с применением электронной подписи в соответствии с установленными законодательством Российской Федерации требованиями.

16. Исполнение бюджета города организуется Департаментом финансов на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана исполнения бюджета города.

17. Составление и ведение сводной бюджетной росписи бюджета города, бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета) и лимитов бюджетных обязательств осуществляется в соответствии с приказом Департамента финансов о Порядке составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета городского округа город Рыбинск Ярославской области, бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета городского округа город Рыбинск Ярославской области (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа город Рыбинск Ярославской области) и лимитов бюджетных обязательств.

18. Главные распорядители бюджетных средств доводят до находящихся в их ведении распорядителей (получателей бюджетных средств) лимиты бюджетных обязательств уведомлением о лимитах бюджетных обязательств по главному распорядителю бюджетных средств, получателю бюджетных средств в течении 3-х рабочих дней после получения предельных объемов лимитов бюджетных обязательств.

Лимиты бюджетных обязательств являются основой для финансирования из бюджета города расходов клиентов, находящихся в ведении главных распорядителей бюджетных средств бюджета города, и для принятия получателем бюджетных средств бюджетных обязательств.

19. Клиенты принимают бюджетные обязательства путем заключения муниципальных контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением, подлежащим исполнению за счет бюджетных средств, в пределах доведенных до него в текущем финансовом году (текущем финансовом году и плановом периоде) по кодам классификации расходов бюджета лимитов бюджетных обязательств с учетом принятых и неисполненных обязательств.

20. Учет бюджетных обязательств осуществляется в соответствии с приказом Департамента финансов о Порядке учета бюджетных обязательств получателей бюджетных средств и обязательств муниципальных учреждений (предприятий) (далее - Порядок учета бюджетных обязательств), подлежащих исполнению за счет средств бюджета города.

Перед отправкой на рассмотрение в Департамент финансов осуществляется автоматический контроль системы на не превышение бюджетных обязательств неиспользованного остатка лимита бюджетных обязательств в разрезе кодов бюджетной классификации, объемов финансового обеспечения, показателей, предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности.

21. Для обеспечения учета исполнения бюджетного обязательства в платежных документах указывается присвоенный учетный номер бюджетного обязательства.

Информация о принятых на учет бюджетных обязательствах отражается в форме, предусмотренной Порядком учета бюджетных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета города.

22. При нарушении клиентом установленного Порядка учета бюджетных обязательств, санкционирование оплаты денежных обязательств приостанавливается до момента устранения нарушения.

23. Клиент подтверждает обязанность оплатить за счет средств бюджета денежные обязательства в соответствии с расчетными и иными документами, необходимыми для санкционирования их оплаты.

Платежные документы, расчетные и иные документы направляются клиентом в Департамент финансов в электронном виде и должны быть оформлены в соответствии с нормативными документами Центрального банка Российской Федерации и Министерства финансов Российской Федерации.

24. Санкционирование оплаты денежных обязательств осуществляется на основании приказов Департамента финансов о Порядке санкционирования оплаты

денежных обязательств получателей бюджетных средств и администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа город Рыбинск Ярославской области, и Порядке санкционирования расходов муниципальных бюджетных и автономных учреждений, источником финансового обеспечения которых являются субсидии на иные цели и субсидии на капитальные вложения в срок, не превышающий двух рабочих дней с момента представленного клиентами пакета документов.

Оплата денежных обязательств (за исключением денежных обязательств по публичным нормативным обязательствам) осуществляется в пределах доведенных до клиентов лимитов бюджетных обязательств.

Оплата денежных обязательств по публичным нормативным обязательствам может осуществляться в пределах доведенных до клиентов бюджетных ассигнований.

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 государственных и муниципальных нужд, и сведений о принятом на учет бюджетном обязательстве по муниципальному контракту условиям данного муниципального контракта.

При электронном документообороте между клиентом и Департаментом финансов клиент направляет документы, служащие основанием платежа, в виде файлов, подписанных электронной подписью, содержащих электронные копии бумажного документа, созданной посредством сканирования бумажного оригинала, или копии электронного документа, подтвержденной электронной подписью уполномоченного лица клиента. При бумажном документообороте клиентом предоставляются документы, служащие основанием платежа.

Исполнение судебных актов, решений налогового органа о взыскании налогов, сборов, страховых взносов, пеней и штрафов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета города, осуществляется в соответствии с требованиями главы 24.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

25. Подтверждение исполнения денежных обязательств осуществляется Департаментом финансов в соответствии с приказом Департамента финансов об открытии и ведении лицевых счетов путем выдачи клиентам выписок из лицевых счетов с необходимыми приложениями, подтверждающими списание денежных средств с единого счета бюджета города и соответствующих казначейских счетов в пользу физических или юридических лиц, бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Казначейские платежи осуществляются с учетом ранее осуществленных платежей и операций по восстановлению казначейских платежей в текущем финансовом году.

Департамент финансов формирует оборотную ведомость по лицевым счетам клиентов (по запросу).

26. Департамент финансов и клиент вправе в пределах текущего финансового года уточнить операции и коды бюджетной классификации Российской Федерации, по которым операции по кассовым выплатам отражены на лицевом счете клиента.

Уточнение операций и кодов бюджетной классификации операции осуществляется Департаментом финансов по письменному обращению клиента.

27. Документооборот устанавливается таким образом, чтобы обеспечить своевременное оформление поступающих платежных документов, уведомлений, мемориальных ордеров Департамента финансов и их отражение в бухгалтерском учете по исполнению расходов, источников финансирования дефицита бюджета города и на лицевых счетах клиентов с составлением ежедневного баланса.

28. Прием платежных документов, расчетных и иных документов производится в день их поступления в Департамент финансов. Операционным днем считается время до 14 часов 00 минут рабочего дня. Операции по документам, поступившим в Департамент финансов после 14-00 местного времени, исполняются Департаментом финансов в течение следующего рабочего дня.

Прием документов в течение операционного дня производится уполномоченными работниками Департамента финансов. Если документ по какой-либо причине не может быть принят к исполнению, то он возвращается клиенту с обоснованием причин отказа в принятии к исполнению.

Право подписи по внутреннему документообороту Департамента финансов платежных документов, расчетных и иных документов, предоставляемое работникам, оформляется приказом директора Департамента финансов.

29. При наличии на едином счете бюджета города денежных средств, достаточных для оплаты всех денежных обязательств, оплата денежных обязательств производится в порядке поступления платежных, расчетных и иных документов.

При недостаточности на едином счете бюджета города денежных средств для оплаты всех денежных обязательств, оплата бюджетных обязательств производится в следующей очередности:

- выплата заработной платы;
- оплата коммунальных услуг;
- выполнение публичных нормативных обязательств;
- обслуживание и погашение долговых обязательств бюджета города;
- закупка продуктов питания;
- ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций.

30. Порядок хранения и создание условий для сохранности документов постоянного пользования осуществляется в соответствии с правилами делопроизводства Департамента финансов.

31. Ведение бюджетного учета, составление и представление годовой, квартальной и месячной отчетности осуществляется в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации.

Директор Департамента



Н.Н. Петухова

