



**КАРАР**

«И» Башкортостан 2012 й. № 94

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

«9» сентября 2012 г.

**Об утверждении Порядка проведения кассовых выплат  
за счет средств бюджетных учреждений муниципального района  
Зилаирский район Республики Башкортостан**

В соответствии с частью 6 статьи 30 Федерального закона от 8 мая 2010 года № 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений" Администрация муниципального района Зилаирский район Республики Башкортостан

**ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Утвердить прилагаемый Порядок проведения кассовых выплат за счет средств бюджетных учреждений муниципального района Зилаирский район Республики Башкортостан (Приложение № 1).

2. Настоящее постановление применяется к бюджетным учреждениям муниципального района Зилаирский район Республики Башкортостан, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, предоставляемые из бюджета муниципального района Зилаирский район Республики Башкортостан.

3. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на заместителя главы Администрации по финансовым вопросам - начальника финансового управления Парфенову С.В.

Глава Администрации



И.Л. Фаткуллин

**ПОРЯДОК  
ПРОВЕДЕНИЯ КАССОВЫХ ВЫПЛАТ ЗА СЧЕТ СРЕДСТВ  
БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА  
ЗИЛАИРСКИЙ РАЙОН РЕСПУБЛИКИ БАШКОРТОСТАН**

1. Настоящий Порядок устанавливает порядок проведения кассовых выплат за счет средств бюджетных учреждений муниципального района Зилаирский район Республики Башкортостан на лицевых счетах, открытых им в Финансовом управлении Администрации муниципального района Зилаирский район Республики Башкортостан (далее – Финансовое управление).

2. При осуществлении операций со средствами бюджетных учреждений (их обособленных подразделений), в случае открытия им лицевых счетов в Финансовом управлении (далее - клиенты) в порядке, установленном Финансовым управлением, информационный обмен между клиентом и Финансовым управлением осуществляется в электронном виде с применением средств электронной цифровой подписи (далее - электронный вид) в соответствии с законодательством Российской Федерации на основании договора (соглашения) об обмене электронными документами, заключенного между клиентом и Финансовым управлением.

Если у клиента или Финансового управления отсутствует техническая возможность информационного обмена в электронном виде, обмен информацией между ними осуществляется с применением документооборота на бумажных носителях с одновременным представлением документов на машинном носителе (далее - на бумажном носителе).

При осуществлении операций со средствами клиента документооборот, содержащий сведения, составляющие государственную тайну, осуществляется в соответствии с настоящим Порядком с соблюдением требований законодательства Российской Федерации о защите государственной тайны.

3. Финансовое управление для учета средств клиентов открывает в установленном Центральным банком Российской Федерации порядке в учреждении Центрального банка Российской Федерации (далее - банк) счет на балансовом счете N 40701 "Счета организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности. Финансовые организации" (далее - счет N 40701) для учета средств бюджетных учреждений, созданных на базе имущества, находящегося в собственности муниципального района Зилаирский район Республики Башкортостан.

4. Для проведения кассовых выплат клиент представляет в Финансовое управление в электронном виде или на бумажном носителе следующие платежные документы: Заявку на кассовый расход, Заявку на получение наличных денег, Заявку на возврат (далее - Заявки).

5. Проведение кассовых выплат за счет средств, предоставленных бюджетным учреждениям муниципального района Зилаирский район Республики Башкортостан в виде субсидий, в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - иные субсидии) и абзацем вторым части 5 статьи 79 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - бюджетные инвестиции), осуществляется с предварительным санкционированием указанных расходов в порядке, установленном Администрацией муниципального района Зилаирский район Республики Башкортостан (далее - Порядок санкционирования).

6. Заявки принимаются к исполнению в случае выполнения следующих условий:

Заявки соответствуют требованиям, установленным настоящим Порядком с учетом положений Порядка санкционирования;

в Заявках отсутствуют исправления (в случае представления на бумажном носителе);

указанные в Заявках коды классификации операций сектора государственного управления (далее - код КОСГУ) являются действующими на момент представления Заявок;

указанные в Заявке коды КОСГУ соответствуют текстовому назначению платежа в соответствии с порядком применения классификации операций сектора государственного управления (далее - Порядок применения КОСГУ), установленным Министерством финансов Российской Федерации;

суммы, указанные в Заявках, не превышают соответственно остаток средств на открытом клиенту в Финансовом управлении лицевом счете, предназначенном для учета операций со средствами бюджетного учреждения (за исключением иных субсидий, а также бюджетных инвестиций, предоставленных бюджетному учреждению из бюджета муниципального района Зилаирский район Республики Башкортостан (далее - лицевой счет клиента), или лицевом счете, предназначенном для учета операций со средствами, предоставленными бюджетному учреждению из бюджета муниципального района Зилаирский район Республики Башкортостан в виде иных субсидий, а также бюджетных инвестиций (далее - отдельный лицевой счет клиента), указанных клиентом в Заявках.

7. Если представленные клиентом Заявки соответствуют установленным требованиям, Финансовым управлением формируются платежные поручения, на основании которых осуществляются операции по списанию средств со счета по учету средств клиентов, оформленные в соответствии с Положением о безналичных расчетах в Российской Федерации, утвержденным Центральным банком Российской Федерации 3 октября 2002 года N 2-П с учетом требований, установленных совместным Положением Центрального банка Российской Федерации и Министерства финансов Российской Федерации от 13 декабря 2006 года N 298-П и N 173н "Об особенностях расчетно-кассового обслуживания территориальных органов Федерального казначейства" (далее - расчетные документы).

Операции по исполненным расчетным документам отражаются на лицевых счетах клиентов (отдельных лицевых счетах клиентов) по кодам КОСГУ (кодам КОСГУ и аналитическим кодам, идентифицирующим цель предоставления субсидии, предусмотренным Порядком санкционирования (далее - код

субсидии)), указанным в Заявках, представленных клиентами в Финансовое управление.

8. Операции по обеспечению наличными деньгами клиентов, операции по вносу наличных денег клиентами учитываются на счете, открытом Финансовому управлению в банке на балансовом счете N 40116 "Средства для выплаты наличных денег организациям" к счету N 40701 в учреждении банка (далее - счет N 40116) в соответствии с утвержденными Правилами обеспечения наличными деньгами получателей средств бюджета муниципального района Зилаирского района Республики Башкортостан, лицевые счета которым открыты в Финансовом управлении.

9. Для перечисления (возврата) клиентом средств другому клиенту, которому открыт лицевой счет клиента (отдельный лицевой счет клиента) в рамках одного и того же счета по учету средств клиентов, а также для перечисления в установленных случаях клиентом средств на открытый ему же лицевой счет клиента (отдельный лицевой счет клиента), клиент также представляет Заявку в Финансовое управление.

Указанная Заявка является основанием для проведения Финансовым управлением операции без списания-зачисления средств на счете по учету средств клиентов и для отражения ее на соответствующих лицевых счетах.

10. Перечисление средств бюджетным учреждением (обособленным подразделением) обособленному подразделению (бюджетному учреждению) осуществляется на основании Заявки на кассовый расход. Возврат средств обособленным подразделением (бюджетным учреждением) бюджетному учреждению (обособленному подразделению) осуществляется на основании Заявки на возврат.

11. Восстановление кассовых выплат отражается на лицевом счете клиента (отдельном лицевом счете клиента) на основании расчетных документов по возврату сумм дебиторской задолженности, образовавшейся у клиента, с указанием в них реквизитов платежных документов, по которым были ранее произведены кассовые выплаты, с отражением по тем же кодам КОСГУ (кодам КОСГУ и кодам субсидии), по которым была произведена кассовая выплата.

Клиент информирует дебитора о порядке заполнения расчетного документа в соответствии с установленным совместным Положением Центрального банка Российской Федерации и Министерства финансов Российской Федерации от 13 декабря 2006 года № 398-П и № 173н «Об особенностях расчетно-кассового обслуживания территориальных органов Федерального казначейства».

12. Суммы возврата дебиторской задолженности, зачисленные на счет по учету средств клиентов на основании расчетных документов, в которых не указан или указан ошибочный код КОСГУ, отражаются на лицевом счете клиента (отдельном лицевом счете клиента) по коду КОСГУ "Прочие доходы".

13. Суммы возврата дебиторской задолженности, зачисленные на счет по учету средств клиентов по расчетным документам, в которых отсутствует информация, позволяющая определить принадлежность поступивших сумм, или в расчетном документе не указан и (или) указан ошибочный номер лицевого счета клиента (отдельного лицевого счета клиента) (далее - невыясненные поступления), учитываются в составе общего остатка на счете по учету средств клиентов.

14. Для уточнения невыясненных поступлений клиент представляет в Финансовое управление Уведомление об уточнении операций клиента (код формы по КФД 0531852) (далее - Уведомление).

Указанное Уведомление является основанием для проведения Финансовым управлением операции без списания-зачисления средств на счет по учету средств клиентов и для отражения результатов уточнения невыясненных поступлений на лицевом счете клиента (отдельном лицевом счете клиента).

Невыясненные поступления подлежат уточнению клиентом в течение 10 рабочих дней со дня их поступления на счет по учету средств клиентов, а в случае направления клиенту Запроса на выяснение принадлежности платежа - в течение 10 рабочих дней со дня направления Запроса. В случае, если в течение указанного срока клиент не представил в Финансовое управление Уведомление, указанные средства возвращаются Финансовым управлением со счета по учету средств клиентов плательщику.

Суммы поступлений на счет по учету средств клиентов, отнесенные к невыясненным поступлениям, результаты выяснения (уточнения) их принадлежности, а также операции по возврату невыясненных поступлений плательщику отражаются Финансовым управлением в Ведомости учета невыясненных поступлений.

15. Клиент вправе в течение финансового года представить в Финансовое управление Уведомление для уточнения кодов КОСГУ, аналитических кодов и кодов субсидии, по которым операции были отражены на лицевом счете клиента (отдельном лицевом счете клиента).

Указанное Уведомление является основанием для проведения Финансовым управлением уточняющей операции без списания-зачисления средств на счет по учету средств клиентов и для отражения ее на лицевом счете клиента (отдельном лицевом счете клиента).

16. Представленные клиентом в Финансовое управление Заявки и Уведомления, соответствующие требованиям настоящего Порядка, исполняются не позднее второго рабочего дня, следующего за днем их представления.

В случае, если форма или содержание представленной клиентом Заявки (Уведомления) не соответствуют установленным требованиям или подписи ответственных лиц будут признаны не соответствующими образцам, имеющимся в Карточке образцов подписей (в случае представления документов на бумажном носителе), представленные Заявки (Уведомления) возвращаются Финансовым управлением клиенту не позднее рабочего дня, следующего за днем его представления клиентом с указанием причины возврата.

При представлении Заявок (Уведомления) в электронном виде Финансовым управлением направляется клиенту Протокол в электронном виде, в котором указывается причина возврата.

17. Прием Заявок (Уведомлений), поступивших в Финансовое управление на бумажном носителе, производится в день их поступления в течение первой половины операционного дня. Начало и окончание операционного дня, в том числе время приема платежных документов (Уведомлений), представленных на бумажном носителе, устанавливаются Финансовым управлением с учетом

положений договора об обмене электронными документами, заключенного Финансовым управлением с территориальным отделом УФК.

18. Заявки (Уведомления) оформляются в порядке, установленном постановлением Администрации муниципального района Зилаирский район Республики Башкортостан "Об утверждении Порядка кассового обслуживания бюджета муниципального района Зилаирский район Республики Башкортостан в условиях открытия и ведения лицевых счетов для учета операций по исполнению расходов бюджета муниципального района Зилаирский район Республики Башкортостан" с учетом следующих особенностей:

наименование клиента должно соответствовать полному или сокращенному наименованию клиента, указанному в Карточке образцов подписей;

номер лицевого счета, указанный в кодовой зоне, должен соответствовать номеру лицевого счета клиента (отдельного лицевого счета клиента), открытому клиенту в Финансовом управлении;

в Заявках в соответствующем поле указывается вид средств "Средства юридических лиц";

в заголовочной части в поле "Главный распорядитель бюджетных средств" указывается наименование органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя в отношении клиента, поля "Наименование бюджета", "Финансовый орган" не заполняются;

в кодовой зоне коды "по Сводному реестру", "Глава по БК", "Учетный номер обязательства" не проставляются;

в графе "Код по БК" указывается код КОСГУ;

в случаях, предусмотренных Порядком санкционирования, в поле "Назначение платежа" перед текстовым указанием назначения платежа в скобках указывается код субсидии.

Управляющий делами

А.А.Сухов