



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ
ПРИКАЗ

от 15.09.2014 г. № 39-НП

О Порядке проведения кассовых операций со средствами областных бюджетных учреждений, областных автономных учреждений

В соответствии с частью 6 статьи 30 Федерального закона «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» и частями 3.4, 3.7 - 3.11 статьи 2 Федерального закона «Об автономных учреждениях»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок проведения кассовых операций со средствами областных бюджетных учреждений, областных автономных учреждений.

2. Настоящий приказ подлежит официальному опубликованию.

3. Контроль и организацию выполнения настоящего приказа возложить на первого заместителя Министра финансов Челябинской области Прыгунова А.Е.

в редакции приказа МФ ЧО от 23.12.2015г. № 36-НП

4. Настоящий приказ вступает в силу со дня его подписания.

Министр финансов
Челябинской области

А.В. Пшеницын

УТВЕРЖДЁН
приказом Министерства финансов
Челябинской области
от 15.09.2014г. № 39-НП
*(в редакции приказа МФ ЧО
от 23.12.2015г. № 36-НП
от 15.04.2016г. № 10-НП
от 09.01.2017г. № 1-НП
от 09.01.2019г. № 2-НП)*

Порядок
проведения кассовых операций со средствами
областных бюджетных учреждений, областных автономных учреждений

1. Настоящий Порядок проведения кассовых операций со средствами областных бюджетных учреждений, областных автономных учреждений (далее именуется – Порядок) устанавливает порядок проведения Министерством финансов Челябинской области (далее именуется – Минфин области) кассовых операций со средствами областных бюджетных учреждений и областных автономных учреждений (далее именуются – учреждения) на лицевых счетах, открытых им в Минфине области.

2. Операции со средствами учреждений осуществляются от имени и по поручению учреждения в пределах остатка средств, поступивших учреждению.

Информационный обмен между учреждением и Минфином области осуществляется при наличии электронного документооборота с применением электронной подписи в соответствии с законодательством Российской Федерации на основании соглашения об обмене электронными документами, заключенного между учреждением и Минфином области (далее именуется - электронный документооборот).

Если у учреждения или Минфина области отсутствует возможность электронного документооборота обмен информацией между ними осуществляется с применением документооборота на бумажных носителях с одновременным представлением в электронном виде.

3. Минфин области для учета средств учреждений открывает в установленном Центральным банком Российской Федерации порядке счет на балансовом счете № 40601 «Счета организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности. Финансовые организации» (далее именуется – счет № 40601).

4. Проведение кассовых выплат за счет средств, предоставленных учреждениям в виде субсидий в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 и пунктом 1 статьи 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее именуются - целевые субсидии), осуществляется после проверки Минфином области документов, подтверждающих возникновение денежных

обязательств, и соответствия содержания операции кодам видов расходов бюджета и целям предоставления субсидии в порядке, установленном приказом Министерства финансов Челябинской области от 10.09.2014 г. № 38-НП «О Порядке санкционирования расходов областных бюджетных учреждений, областных автономных учреждений, источником финансового обеспечения, которых являются средства, полученные в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 и пунктом 1 статьи 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации» (далее именуется - Порядок санкционирования).

в редакции приказа МФ ЧО от 23.12.2015г. № 36-НП

Средства, учтенные на отдельных лицевых счетах областных автономных учреждений, могут быть направлены на возмещение кассовых расходов, произведенных областными автономными учреждениями со счетов, открытых им в кредитных организациях или с лицевых счетов автономных учреждений, открытых в Минфине области для учета операций со средствами, получаемыми областными автономными учреждениями от приносящей доход деятельности, и со средствами, поступающими областным автономным учреждениям из областного бюджета в соответствии с абзацем первым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации после проверки Минфином области в соответствии с Порядком санкционирования документов, подтверждающих подлежащие возмещению кассовые расходы, и соответствия содержания операции кодам видов расходов и целям предоставления субсидии.

в редакции приказа МФ ЧО от 23.12.2015г. № 36-НП

Проведение кассовых выплат учреждений, источником финансового обеспечения которых являются средства обязательного медицинского страхования, осуществляются после проверки Минфином области соответствия содержания операции кодам видов расходов.

в редакции приказа МФ ЧО от 23.12.2015г. № 36-НП

Обращение взыскания на средства учреждений осуществляется в порядке, установленном частью 20 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», частью 3.19 статьи 2 Федерального закона от 3 ноября 2006 года № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях.

в редакции приказа МФ ЧО от 15.04.2016г. № 10-НП

5. Для проведения кассовых выплат учреждение представляет в Минфин области в электронном виде и (или) на бумажном носителе в двух экземплярах, оформленные подписями и оттиском печати учреждения, имеющимися в карточке с образцами подписей и оттиска печати, заявку на выплату средств (далее именуется – Заявка) (приложение 1), в случае если представление документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств не требуется, реестр Заявок (приложение 2).

6. Первый экземпляр Заявки на бумажном носителе оформляется подписями и оттиском печати учреждения, имеющимися в карточке с образцами подписей и оттиска печати.

Заявка действительна в течение трех рабочих дней с момента её

оформления в электронном виде. Заявки, срок действия которых истек, подлежат отказу.

В случае если дата, указанная в Заявке на бумажном носителе не соответствует дате ее фактического представления в Минфин области, представитель учреждения должен указать на Заявке дату фактического представления, заверенную подписью этого представителя.

7. Минфин области принимает Заявку к исполнению в случае выполнения следующих условий:

Заявка соответствует требованиям, установленным настоящим Порядком, Порядком санкционирования;

в Заявке, представленной на бумажном носителе подписи и оттиск печати соответствуют образцам подписей и оттиска печати в карточке с образцами подписей и оттиска печати и отсутствуют исправления;

указанные в Заявке коды видов расходов бюджета соответствуют текстовому назначению платежа и являются действующими на момент представления Заявки;

в редакции приказа МФ ЧО от 23.12.2015г. № 36-НП

суммы, указанные в Заявке не превышают остаток на соответствующем лицевом счете учреждения, указанном в Заявке или не превышают остаток по принятому обязательству.

в редакции приказа МФ ЧО от 09.01.2017г. № 1-НП

8. Представленные учреждением в Минфин области Заявки соответствующие требованиям настоящего Порядка, исполняются не позднее второго рабочего дня, следующего за днем их представления в Минфин области. На Заявках, представленных учреждением на бумажном носителе проставляется отметка «Принято к исполнению».

В случае если форма или содержание представленных учреждением Заявок, не соответствуют установленным требованиям или подписи ответственных лиц будут признаны не соответствующими образцам, имеющимся в карточке с образцами подписей и оттиска печати (в случае представления документов на бумажном носителе), Минфин области возвращает учреждению не позднее рабочего дня, следующего за днем представления учреждением Заявки, один экземпляр на бумажном носителе с отметкой «Отказано» и указанием в электронном виде причины возврата.

На основании принятых к исполнению Заявок Минфин области формирует платежные поручения для осуществления операции по списанию средств со счета № 40601.

Заявка в электронном виде может быть отозвана до момента направления Минфином области платежного поручения для осуществления операции по списанию средств со счета № 40601, на основании представленного учреждением письменного запроса на отзыв Заявки.

9. Возврат плательщику ошибочно перечисленных или излишне полученных учреждением денежных средств, отраженных на соответствующем лицевом счете учреждения, а также перечисление и возврат заимствованных средств от приносящей доход деятельности, осуществляется на основании

представленной учреждением в Минфин области Заявки с указанием кода бюджетной классификации Российской Федерации, относящегося к группе доходов.

в редакции приказа МФ ЧО от 09.01.2019г. № 2-НП

10. Операции по списанию банком сумм платежей со счета № 40601, по зачислению банком поступлений на счет № 40601 отражаются Минфином области на соответствующем лицевом счете учреждения в день получения банковской выписки по счету № 40601.

11. Перечисление учреждением средств учреждению, которому открыт лицевой счет в рамках одного и того же счета № 40601, осуществляется на основании представленной учреждением в Минфин области Заявки.

Минфин области обрабатывает указанную Заявку и проводит операции без списания-зачисления средств на счете № 40601 для отражения на соответствующих лицевых счетах.

12. Восстановление кассовых выплат текущего финансового года отражается на соответствующем лицевом счете учреждения, на основании расчетных документов по возврату сумм дебиторской задолженности, образовавшейся у учреждения, с указанием в них реквизитов платежных документов, по которым были ранее произведены кассовые выплаты, с отражением по тем же кодам видов расходов бюджета (кодам видов расходов бюджета и кодам субсидии), по которым была произведена кассовая выплата.

в редакции приказа МФ ЧО от 09.01.2019г. № 2-НП

Учреждение информирует дебитора о реквизитах расчетного документа с учетом следующих особенностей:

в поле «ИНН» получателя указывается идентификационный номер налогоплательщика – учреждения;

в поле «КПП» получателя указывается код причины постановки учреждения на налоговый учет;

в поле «Сч. N» получателя денежных средств проставляется номер счета № 40601, открытого Минфину области;

в поле «Получатель» указываются полное наименование Минфина области «Министерство финансов Челябинской области», в скобках - полное или сокращенное наименование учреждения, номер лицевого счета учреждения, открытого в Минфине области;

в редакции приказа МФ ЧО от 23.12.2015г. № 36-НП

в поле «Назначение платежа» перед текстовым указанием назначения платежа указываются код субсидии и код видов расходов бюджета, номер сведений об обязательстве и договоре, если ведется учет обязательств по этому коду видов расходов.

в редакции приказа МФ ЧО от 09.01.2017г. № 1-НП

13. Для уточнения поступлений учреждение представляет в Минфин области справку – уведомление в двух экземплярах (приложение 3), заверенную подписями руководителя и главного бухгалтера учреждения (их заместителей) собственноручно либо с использованием электронной подписи при электронном документообороте.

Минфин области на основании представленной учреждением

информации проводит зачисление уточненных средств на соответствующем лицевом счете учреждения, указанном в справке - уведомлении.

14. Учреждение вправе в течение финансового года уточнить коды видов расходов бюджета и (или) коды субсидии, номер сведений об обязательстве и договоре, по которым операции были отражены на соответствующем лицевом счете учреждения, на основании представленной учреждением справки – уведомления.

в редакции приказа МФ ЧО от 23.12.2015г. № 36-НП

в редакции приказа МФ ЧО от 09.01.2019г. № 2-НП

15. Учреждения при завершении текущего финансового года обеспечивают представление в Минфин области платежных документов для проведения кассовых операций, не позднее сроков, установленных Графиком завершения операций по исполнению областного бюджета и кассовых операций областных бюджетных учреждений и областных автономных учреждений в текущем финансовом году, утвержденным приказом Минфина области.