



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ

П Р И К А З

_____ 11 февраля 20 21 г. Ставрополь № 40 _____

О внесении изменения в Порядок проведения кассовых операций со средствами государственных бюджетных учреждений Ставропольского края и государственных автономных учреждений Ставропольского края, лицевые счета которым открыты в министерстве финансов Ставропольского края, утвержденный приказом министерства финансов Ставропольского края от 14 мая 2015 г. № 93

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести изменение в Порядок проведения кассовых операций со средствами государственных бюджетных учреждений Ставропольского края и государственных автономных учреждений Ставропольского края, лицевые счета которым открыты в министерстве финансов Ставропольского края, утвержденный приказами министерства финансов Ставропольского края от 14 мая 2015 г. № 93 (с изменениями, внесенными приказом министерства финансов Ставропольского края от 01 февраля 2016 г. № 15, от 16 января 2017 г. № 14, от 07 ноября 2017 г. № 351 и от 25 ноября 2019 г. № 335), изложив его в прилагаемой редакции.

2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя министра финансов Ставропольского края Цвентарную И.Н.

3. Настоящий приказ вступает в силу с 01 января 2021 года.

Заместитель председателя
Правительства Ставропольского края –
министр финансов Ставропольского края



Л.А.Калинченко

УТВЕРЖДЕН

приказом министерства финансов
Ставропольского края
от 14 мая 2015 г. № 93
(в редакции приказа министерства
финансов Ставропольского края
от 11 февраля 2021 г. № 40

ПОРЯДОК

проведения кассовых операций со средствами государственных бюджетных учреждений Ставропольского края, государственных автономных учреждений Ставропольского края, лицевые счета которым открыты в министерстве финансов Ставропольского края

1. Общие положения

Настоящий Порядок устанавливает порядок проведения кассовых операций со средствами государственных бюджетных учреждений Ставропольского края, государственных автономных учреждений Ставропольского края (далее – бюджетные (автономные) учреждения), лицевые счета которым открыты в министерстве финансов Ставропольского края (далее соответственно – клиенты, министерство).

При осуществлении операций со средствами клиента информационный обмен между клиентом и министерством осуществляется в электронном виде на основании договора об обмене электронными документами, заключенного между клиентом и министерством.

Электронный обмен осуществляется посредством программного продукта, предназначенного для автоматизации управления процессом планирования и исполнения бюджета Ставропольского края, централизованного сбора, консолидации и анализа отчетности (далее – программный продукт).

Клиент представляет в министерство платежные документы с использованием программного продукта в электронном виде (далее – электронный документ):

электронный документ «Распоряжение о совершении казначейских платежей в виде платежного поручения», составленного в соответствии с Требованиями Банка России¹;

электронный документ «уведомление об уточнении операций клиента» (далее – «уведомление»);

электронный документ «мемориальный ордер».

Клиент подписывает электронный документ посредством электронной подписи (далее – ЭП). Если у клиента отсутствует возможность подписать ЭП электронные документы, то клиент одновременно с электронными документами представляет платежные документы на бумажном носителе в двух экземплярах.

Платежные документы на бумажном носителе представляются клиентом в министерство до 11 часов рабочего дня.

Для электронных документов днем представления в министерство считается:

текущий рабочий день, в случае их представления до 11 часов;

рабочий день, следующий за днем представления электронных документов, в случае их представления после 11 часов.

Время представления электронных документов отражается в программном продукте.

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.

2. Проведение кассовых операций

Проведение кассовых операций со средствами бюджетных (автономных) учреждений за счет средств, предоставленных в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78¹ и пунктом 1 статьи 78² Бюджетного кодекса Российской Федерации, осуществляется после санкционирования расходов в соответствии с порядком санкционирования расходов государственных бюджетных и государственных автономных учреждений Ставропольского края, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, полученные в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78¹ и пунктом 1 статьи 78² Бюджетного кодекса Российской Федерации, утверждаемым приказом министерства (далее соответственно – порядок санкционирования, иные субсидии).

Проведение кассовых операций со средствами бюджетных (автономных) учреждений производится по кодам раздела, подраздела, вида расходов классификации расходов бюджетов, утверждаемым Министерством финансов Российской Федерации, кодам главы главного распорядителя средств бюджета Ставропольского края, выполняющего полномочия учредителя в отношении бюджетного (автономного) учреждения, утверждаемым приказом министерства (далее при совместном упоминании – код бюджетной классификации), и кодам классификации операций сектора государственного управления, утверждаемым Министерством финансов Российской Федерации с учетом дополнительной детализации, утверждаемой приказом министерства (далее – код КОСГУ).

Проведение кассовых операций при реализации региональных проектов, направленных на достижение соответствующих целей федеральных проектов в рамках реализации национальных проектов (далее – региональный проект), осуществляется с применением кода целевой статьи расходов.

Для проведения кассовых операций со средствами бюджетных (автономных) учреждений клиент представляет в министерство платежные документы, на основании которых осуществляются операции по списанию

средств с казначейского счета для осуществления и отражения операций с денежными средствами бюджетных и автономных учреждений № 03224643070000002101 (далее – казначейский счет № 03224). Министерство принимает платежные документы к исполнению в случае выполнения следующих условий:

платежный документ соответствует требованиям, установленным настоящим Порядком и порядком санкционирования;

в платежном документе отсутствуют исправления (в случае предоставления платежного документа на бумажном носителе);

указанные в платежном документе коды бюджетной классификации и коды КОСГУ являются действующими на момент представления платежного документа;

указанный в платежном документе код вида расходов классификации расходов бюджета соответствует текстовому назначению платежа;

суммы, указанные в платежном документе, не превышают соответственно остаток на открытом клиенту в министерстве лицевом счете, предназначенном для учета операций со средствами бюджетного (автономного) учреждения (за исключением иных субсидий) (далее – лицевой счет), или лицевом счете, предназначенном для учета операций со средствами, предоставленными бюджетному (автономному) учреждению из бюджета Ставропольского края в виде иных субсидий (далее – отдельный лицевой счет), или лицевом счете, предназначенном для учета операций со средствами обязательного медицинского страхования, поступающими бюджетному (автономному) учреждению (далее – лицевой счет для учета операций со средствами ОМС), указанном клиентом в платежном документе;

суммы, указанные в платежном документе, не превышают остаток средств по коду субсидии на отдельном лицевом счете бюджетного (автономного) учреждения.

Министерство отказывает клиенту в приеме платежного документа путем отклонения электронного документа в программном продукте с указанием кода и наименования причины отклонения, а также в случае представления на бумажном носителе возвращает платежный документ, если:

нарушены требования оформления платежного документа, предусмотренные настоящим Порядком;

подписи ответственных лиц не соответствуют образцам, имеющимся в карточке образцов подписей (в случае представления платежного документа на бумажном носителе);

указанные в платежном документе коды бюджетной классификации и коды КОСГУ не являются действующими на момент представления платежного документа;

указанный в платежном документе код вида расходов классификации расходов бюджета не соответствует текстовому назначению платежа;

суммы, указанные в платежном документе, превышают остаток средств на лицевом счете бюджетного (автономного) учреждения, на лицевом счете

для учета операций со средствами ОМС бюджетного (автономного) учреждения;

суммы, указанные в платежном документе, превышают остаток средств по коду субсидии на отдельном лицевом счете бюджетного (автономного) учреждения.

Если представленный клиентом платежный документ соответствует требованиям, установленным настоящим Порядком, министерство осуществляет перечисление средств с казначейского счета № 03224 на реквизиты получателя платежа (контрагента), указанные в платежном документе.

3. Порядок отражения операций на лицевых счетах клиентов

Списание денежных средств с лицевого счета клиента производится на основании проведенного платежного документа.

Восстановление кассовых выплат отражается на 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. Клиент информирует дебитора о порядке заполнения расчетного документа.

Поступившие на счет по учету средств клиентов суммы возврата дебиторской задолженности текущего года, образовавшейся у клиентов, учитываются на соответствующих лицевых счетах, открытых клиентам в министерстве, как восстановление кассовых выплат с отражением по тем же кодам раздела, кодам подраздела и кодам видов расходов классификации расходов бюджетов, кодам целевых статей расходов (в случае осуществления операций в рамках реализации региональных проектов), кодам КОСГУ, по которым была произведена кассовая выплата.

Суммы, зачисленные на казначейский счет № 03224 по платежным поручениям, в которых отсутствует информация, позволяющая определить принадлежность поступивших сумм, или по платежным поручениям, в которых не указан и (или) указан ошибочный номер лицевого счета клиента (далее - невыясненные поступления), учитываются на лицевом счете министерства, предназначенном для отражения операций по зачислению и уточнению невыясненных поступлений на казначейском счете № 03224.

Суммы, зачисленные на казначейский счет № 03224 на основании платежных поручений, в которых не указан или указан ошибочный (несуществующий) код бюджетной классификации, отражаются на лицевом счете клиента по коду аналитической группы подвида доходов бюджетов «Прочие доходы» и уточняются клиентом самостоятельно путем направления в министерство уведомления об уточнении операций клиента по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

Суммы поступлений на казначейском счете № 03224, отнесенные к невыясненным поступлениям, результаты выяснения (уточнения) их принадлежности, а также операции по возврату невыясненных поступлений пла-

тельщику отражаются в ведомости учета невыясненных поступлений по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку.

Министерство на основании представленного клиентом уведомления выполняет в программном продукте операции уточнения невыясненных поступлений на лицевом счете клиента без списания-зачисления средств на казначейском счете № 03224.

Для проведения исправительных операций клиент самостоятельно формирует в программном продукте и передает в министерство электронный документ «уведомление».

В случае необходимости возврата невыясненных поступлений плательщику предполагаемый клиент или плательщик направляет в министерство письменное обращение с указанием реквизитов плательщика. После чего в течение трех рабочих дней министерство формирует платежное поручение на возврат (перечисление) денежных средств плательщику.

Для осуществления оплаты за платные услуги одного клиента другому, в случае открытия лицевых счетов к одному казначейскому счету № 03224, клиент представляет в министерство мемориальный ордер, не подлежащий направлению в банк, по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку.

Министерство не позднее следующего рабочего дня после получения выписки из казначейского счета № 03224 учитывает операции со средствами клиента на лицевом счете клиента и представляет клиенту выписку из лицевого счета клиента (далее – выписка), в соответствии с порядком открытия и ведения лицевых счетов министерством, с приложением документов, служащих основанием для отражения операций на лицевом счете клиента. Выписка и приложенные к ней документы, служащие основанием для отражения операций на лицевом счете клиента, направляются клиенту в электронном виде, заверенные ЭП ответственного исполнителя министерства при наличии технической возможности.

При отсутствии технической возможности выписка и приложенные к ней документы, служащие основанием для отражения операций на лицевом счете клиента, выдаются клиенту на бумажном носителе в соответствии с порядком открытия и ведения лицевых счетов министерством.

¹ Положение Банка России от 19 июня 2012 г. № 383-П «О правилах осуществления перевода денежных средств» и Положение Банка России от 06 октября 2020 г. № 735-П «О ведении Банком России и кредитными организациями (филиалами) банковских счетов территориальных органов Федерального казначейства».

Приложение 1

к Порядку проведения кассовых операций со средствами государственных бюджетных учреждений Ставропольского края, государственных автономных учреждений Ставропольского края, лицевые счета которым открыты в министерстве финансов Ставропольского края

ФОРМА

Уведомление об уточнении операций клиента № _____

от « ____ » _____ 20 ____ г.

Наименование клиента _____

Наименование финансового органа министерство финансов Ставропольского края

Наименование плательщика _____

Единица измерения: руб.

Дата

ИНН
КПП
по ОКЕИ

Коды
383

1. Уточняемые реквизиты

№ п/п	Документ			Получатель			Тип средств	Код субсидии	Код раздела и подраздела	Код вида расходов	Код КОСГУ	Сумма	Назначение платежа	Примечание
	наименование	номер	дата	наименование	ИНН	КПП								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

2. Уточненные реквизиты

№ п/п	Документ			Получатель			Тип средств	Код субсидии	Код раздела и подраздела	Код вида расходов	Код КОСГУ	Сумма	Назначение платежа	Примечание
	наименование	номер	дата	наименование	ИНН	КПП								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

Руководитель (уполномоченное лицо)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Ответственный исполнитель

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ (телефон)

Приложение 2

к Порядку проведения кассовых операций со средствами государственных бюджетных учреждений Ставропольского края, государственных автономных учреждений Ставропольского края, лицевые счета которым открыты в министерстве финансов Ставропольского края

ФОРМА

Ведомость учета невыясненных поступлений

с «__» _____ 20__ г. по «__» _____ 20__ г.

№ п/п	Дата зачисления	Документ			Плательщик		Сумма	Отработано по документу	
		Наименование	Номер	Дата	ИНН	КПП		номер	дата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Начальник отдела
(уполномоченное лицо) _____

Ответственный исполнитель _____
«__» _____ 20__ г.

Приложение 3

к Порядку проведения кассовых операций со средствами государственных бюджетных учреждений Ставропольского края, государственных автономных учреждений Ставропольского края, лицевые счета которым открыты в министерстве финансов Ставропольского края

ФОРМА

401060

МЕМОРИАЛЬНЫЙ ОРДЕР № _____

Дата

Сумма прописью			
ИНН	КПП	Сумма	
Плательщик		Сч. №	
		БИК	
Банк плательщика		Сч. №	
		БИК	
Банк получателя		Сч. №	
		БИК	
ИНН	КПП	Сч. №	
Получатель		Вид. оп.	Срок. плат.
		Наз. пл.	Очер. плат.
		Код	Рез. поле
Назначение платежа, наименование товара, выполненных работ, оказанных услуг, №№ и даты товарных документов, договоров, НДС			

Отметки банка

(подпись)

М. П.

(подпись)