

МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ

ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ГОРОД СУРГУТ

ХАНТЫ-МАНСИЙСКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА – ЮГРЫ

АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА

**ДЕПАРТАМЕНТ ФИНАНСОВ**

**ПРИКАЗ**

« 23 » 03 20 20 г. № 08-03-69/0

Об утверждении

Порядка исполнения бюджета

городского округа город Сургут

Ханты-Мансийского автономного

округа – Югры по источникам

финансирования дефицита бюджета

В соответствии со статьей 219.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 5 приложения к решению Думы города от 28.03.2008 № 358-IV ДГ «О Положении о бюджетном процессе в городском округе город Сургут», распоряжением Администрации города от 30.12.2005 № 3686 «Об утверждении Регламента Администрации города»

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить Порядок исполнения бюджета городского округа город Сургут Ханты-Мансийского автономного округа – Югры по источникам финансирования дефицита бюджета согласно приложению к настоящему приказу.

2. Признать утратившими силу приказы департамента финансов Администрации города:

- от 29.05.2015 № 08-П-101/15-0-0 «Об утверждении Порядка исполнения бюджета городского округа город Сургут по источникам финансирования дефицита бюджета»;

- от 05.02.2020 № 08-03-18/0 «О внесении изменений в приказ департамента финансов Администрации города от 29.05.2015 № 08-П-101/15-0-0 «Об утверждении Порядка исполнения бюджета городского округа город Сургут по источникам финансирования дефицита бюджета».

3. Настоящий приказ вступает в силу после официального опубликования.

4. Отделу управления муниципальным долгом управления доходов и долговой политики предоставить настоящий приказ:

- в управление документационного и информационного обеспечения Администрации города для направления в регистр муниципальных нормативных правовых актов Ханты-Мансийского автономного округа - Югры;

- в МКУ «Наш город» для опубликования в средствах массовой информации.

5. Контроль за выполнением настоящего приказа возложить на заместителя директора департамента финансов Хрусталеву Е.А.

Директор департамента Е.В. Дергунова

Приложение

к приказу департамента финансов

Администрации города

от « 23 » 03 № 08-03-69/0

Порядок

исполнения бюджета городского округа город Сургут

Ханты-Мансийского автономного округа – Югры

по источникам финансирования дефицита бюджета

Раздел I. Общие положения

1. Настоящий порядок устанавливает порядок исполнения бюджета городского округа город Сургут Ханты-Мансийского автономного округа – Югры (далее – бюджет города) по источникам финансирования дефицита бюджета.

2. Порядок разработан в соответствии с требованиями [статьи 219.2](consultantplus://offline/ref=A24F9DAE6C7567EFB39B9FD68D9FDBECE38078182ACF219425271E27C6D37E87221849682B36h8X4H) Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 5 приложения к решению Думы города от 28.03.2008 № 358-IV ДГ «О Положении о бюджетном процессе в городском округе город Сургут», в целях организации исполнения бюджета городапо источникам финансирования дефицита бюджета главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета (далее – главные администраторы источников).

3. Исполнение бюджета города по источникам финансирования дефицита бюджета осуществляется в соответствии со сводной бюджетной росписью и кассовым планом, за исключением операций по управлению остатками средств на едином счете бюджета, с использованием автоматизированной системы планирования и исполнения бюджета города на основе программного обеспечения «Автоматизированный Центр Контроля-финансы» (далее – система АЦК-финансы).

4. Составление и ведение сводной бюджетной росписи главными администраторами источников и внесение изменений в нее, осуществляется в [порядке](consultantplus://offline/ref=A24F9DAE6C7567EFB39B81DB9BF38CE3E48F2E132AC028C27A78457A91DA74D065571029693A84EE3CBF13hDX4H), утвержденном департаментом финансов.

5. Составление и ведение кассового плана исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета города и внесение изменений в него, осуществляется в [порядке](consultantplus://offline/ref=A24F9DAE6C7567EFB39B81DB9BF38CE3E48F2E132ACF22CB7178457A91DA74D065571029693A84EE3CBF12hDXAH), утвержденном департаментом финансов.

6. Понятия и термины, используемые в настоящем порядке, применяются в значении, установленном Бюджетным кодексом Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и муниципального образования городской округ город Сургут Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

Раздел II. Исполнение бюджета города по источникам финансирования дефицита бюджета

Исполнение бюджета города по источникам финансирования дефицита бюджета предусматривает:

1. Зачисление поступлений средств по источникам финансирования дефицита бюджета города.

1.1. В бюджет города зачисляются следующие источники финансирования дефицита бюджета:

1) поступления кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации;

2) поступления бюджетных кредитов в валюте Российской Федерации от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

3) поступления бюджетных кредитов в иностранной валюте от Российской Федерации в рамках использования целевых иностранных кредитов;

4) средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности городского округа город Сургут Ханты-Мансийского автономного округа – Югры;

5) возврат бюджетных кредитов, предоставленных из бюджета города юридическим лицам, в валюте Российской Федерации;

6) возврат средств от принципала, ранее направленных из бюджета города на исполнение муниципальных гарантий с правом предъявления регрессного требования гаранта к принципалу, в валюте Российской Федерации либо обусловленных уступкой гаранту прав требования бенефициара к принципалу;

7) возврат средств от принципала, ранее направленных из бюджета города на исполнение муниципальных гарантий в иностранной валюте, предоставленных Российской Федерации в рамках использования целевых иностранных кредитов, с правом предъявления регрессного требования гаранта к принципалу;

8) средства, поступившие от размещения муниципальных ценных бумаг, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации.

1.2. Средства, поступившие от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящиеся в муниципальной собственности, зачисляются на балансовый счет 40101 Управления Федерального казначейства по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре (далее – УФК) «доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» для последующего перечисления на единый счет бюджета города (балансовый счет 40204), открытого в УФК.

1.3. Средства, поступившие от возврата средств по предоставленным из местного бюджета бюджетным кредитам юридическим лицам, от возврата средств по исполненной муниципальной гарантии, от размещения муниципальных ценных бумаг, в форме кредитов кредитных организаций и других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации зачисляются на единый счет бюджета города (балансовый счет 40204) открытый в УФК.

2. Расходование средств по источникам финансирования дефицита бюджета города.

2.1. Из бюджета города осуществляются выплаты по следующим источникам финансирования дефицита бюджета города:

1) погашение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации;

2) погашение бюджетных кредитов в валюте Российской Федерации от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

3) погашение бюджетных кредитов в иностранной валюте от Российской Федерации в рамках использования целевых иностранных кредитов;

4) исполнение муниципальных гарантий, предоставленных с правом регрессного требования гаранта к принципалу, в валюте Российской Федерации либо обусловленное уступкой гаранту прав требования бенефициара к принципалу;

5) исполнение муниципальных гарантий в иностранной валюте, предоставленных Российской Федерации в рамках использования целевых иностранных кредитов, с правом предъявления регрессного требования гаранта к принципалу;

6) погашение муниципальных ценных бумаг, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации.

2.2. Главный администратор источников принимает бюджетные обязательства, подлежащие исполнению за счет средств бюджета города, в пределах доведенных до него бюджетных ассигнований, в соответствии с порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи.

2.3. Главный администратор источников принимает бюджетные обязательства на основании муниципальных контрактов на привлечение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации, договоров бюджетного кредита, договоров купли-продажи облигаций и договоров о предоставлении муниципальных гарантий с правом предъявления регрессного требования гаранта к принципалу (далее –муниципальные контракты, договоры).

Главный администратор источников в течение 1 рабочего дня со дня подписания сторонами:

- муниципальных контрактов в электронной форме на электронной торговой площадке – уведомляет департамент финансов в целях регистрации принятых бюджетных обязательств в системе АЦК-финансы;

- договоров – представляет в департамент финансов их оригиналы для регистрации принятых бюджетных обязательств в системе АЦК-финансы.

2.4. Отдел управления муниципальным долгом управления доходов и долговой политики департамента финансов (далее – отдел управления муниципальным долгом) в течение 5 рабочих дней формирует в системе АЦК-финансы электронные документы по данным муниципальных контрактов, договоров и обрабатывает их до статуса «зарегистрирован».

2.5. Выплаты по источникам финансирования дефицита бюджета осуществляются путем подготовки документов в следующей последовательности:

2.5.1. Отдел управления муниципальным долгом готовит и передает в отдел учета и отчетности департамента финансов (далее – отдел учета и отчетности):

1) по муниципальным контрактам с кредитными организациями, договорам бюджетного кредита с другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации не позднее, чем за 3 рабочих дня до даты исполнения обязательств по контракту, договору – справку об объеме основной суммы долга, подлежащей погашению, по муниципальному контракту, договору бюджетного кредита (согласно Приложению 1 к настоящему порядку);

2) по договорам купли-продажи облигаций не позднее, чем за 5 рабочих дней до даты выплаты купонного дохода (погашения части номинальной стоимости облигаций) – справку об объеме выплаты купонного дохода (погашения номинальной стоимости облигаций), в соответствии с условиями решения об эмиссии облигаций (согласно Приложению 2 к настоящему порядку);

3) по договорам о предоставлении муниципальной гарантии в течение периода, не превышающего, установленного условиями договора о предоставлении муниципальной гарантии для исполнения гарантом письменного требования бенефициара о необходимости осуществления платежей – справку о перечне платежей, необходимых к исполнению по договору о предоставлении муниципальной гарантии (согласно Приложению 3 к настоящему порядку).

2.5.2. Отдел учета и отчетности на основании соответствующей справки, указанной в пункте 2.5.1 настоящего порядка, в течение 3 рабочих дней готовит в системе АЦК-финансы распоряжение на выплату.

Сформированное распоряжение на выплату в системе АЦК-финансы в электронном виде подписывается электронной подписью директора департамента и заместителя директора департамента (лиц, замещающих их на период отсутствия).

2.6. Санкционирование оплаты денежных обязательств и подтверждение исполнения денежных обязательств по источникам финансирования дефицита бюджета осуществляется отделом исполнения расходов бюджета управления исполнения расходов департамента финансов (далее - отдел исполнения расходов бюджета) в порядке исполнения бюджета городского округа город Сургут Ханты-Мансийского автономного округа – Югры по расходам, утвержденном приказом департамента финансов.

2.7. Копия платежного поручения с отметкой «Исполнено» уполномоченного работника отдела исполнения расходов бюджета передается в отдел управления муниципальным долгом в течение 2 рабочих дней с момента получения выписки из Управления Федерального казначейства по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре для последующего отражения в расшифровке к муниципальной долговой книге в порядке, установленном Положением о составе, порядке и сроках внесения дополнительной информации в муниципальную долговую книгу муниципального образования городской округ город Сургут Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

Приложение 1

к Порядку исполнения бюджета

городского округа город Сургут Ханты-Мансийского автономного округа – Югры по источникам финансирования дефицита бюджета

Справка

об объёме основной суммы долга, подлежащей погашению

по муниципальному контракту/договору бюджетного кредита

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ №\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,

заключенному с \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(кредитор)

руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Держатель кредита | Остаток  основного долга  (тело кредита) | Сумма кредита, подлежащая погашению | Срок уплаты |
|  |  |  |  |
| Итого к оплате: | х |  | х |

Начальник отдела

управления муниципальным долгом \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

подпись расшифровка подписи

Исполнитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

подпись расшифровка подписи

Подпись сотрудника отдела учета и отчетности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись, дата)

Приложение 2

к Порядку исполнения бюджета

городского округа город Сургут Ханты-Мансийского автономного округа – Югры по источникам финансирования дефицита бюджета

Справка

об объеме выплаты купонного дохода (погашения номинальной стоимости облигаций), в соответствии с условиями решения об эмиссии облигаций

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ №\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,

руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Владелец облигаций | Сумма, подлежащая погашению | Дата погашения |
|  |  |  |
| Итого к оплате: |  | х |

Начальник отдела

управления муниципальным долгом \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

подпись расшифровка подписи

Исполнитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

подпись расшифровка подписи

Подпись сотрудника отдела учета и отчетности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись, дата)

Приложение 3

к Порядку исполнения бюджета

городского округа город Сургут Ханты-Мансийского автономного округа – Югры по источникам финансирования дефицита бюджета

Справка

о перечне платежей, необходимых к исполнению

по договору о предоставлении муниципальной гарантии

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ №\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(Принципал)

руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Получатель  (Бенефициар) | Объем обязательств, подлежащих исполнению | Дата уплаты |
|  |  |  |
| Итого к оплате: |  | х |

Начальник отдела

управления муниципальным долгом \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

подпись расшифровка подписи

Исполнитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

подпись расшифровка подписи

Подпись сотрудника отдела учета и отчетности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись, дата)