



ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
АПШЕРОНСКИЙ РАЙОН

ПРИКАЗ

от 29.12.2016

№ 93

г. Апшеронск

**Об утверждении Порядка взаимодействия отделов
Финансового управления администрации муниципального
образования Апшеронский район при обработке поступлений
в районный бюджет, бюджеты городских и сельских поселений
Апшеронского района и работе с невыясненными поступлениями**

В целях совершенствования порядка взаимодействия отделов Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район, этапов и условий обработки поступлений денежных средств в районный бюджет, бюджеты городских и сельских поселений Апшеронского района, невыясненных поступлений на счета по учету средств муниципальных бюджетных (автономных) учреждений и на счета по учету средств, поступающих получателям бюджетных средств и муниципальным бюджетным (автономным) учреждениям во временное распоряжение п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок взаимодействия отделов Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район при обработке поступлений в районный бюджет, бюджеты городских и сельских поселений Апшеронского района и работе с невыясненными поступлениями (далее – Порядок).

2. Признать утратившим силу приказ Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район от 31 декабря 2014 года № 112 «Об утверждении Порядка взаимодействия отделов Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район по обработке поступлений в бюджет муниципального образования Апшеронский район и работе с невыясненными поступлениями»

3. Главному специалисту Н.Б. Рощепкиной обеспечить техническую реализацию форм отчетов в автоматизированной системе «Бюджет», приведенных в приложении к утвержденному Порядку взаимодействия отделов Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район при обработке поступлений в бюджет

муниципального образования Апшеронский район и работе с
невыясненными поступлениями.

4. Контроль за выполнением настоящего приказа возложить на
начальника отдела казначейского контроля Т.А. Чмых.

5. Настоящий приказ вступает в силу с 01 января 2017 года.

Начальник управления



Л.С.Собина

ПРИЛОЖЕНИЕ

УТВЕРЖДЕН

приказом Финансового управления
администрации

муниципального образования

Апшеронский район

от 29.12.2016 № 93

ПОРЯДОК

взаимодействия отделов Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район при обработке поступлений в районный бюджет, бюджеты городских и сельских поселений Апшеронского района и работе с невыясненными поступлениями

Настоящий Порядок определяет этапы и условия обработки поступлений денежных средств в районный бюджет, бюджеты городских и сельских поселений (далее – местные бюджеты) и невыясненных поступлений на счет по учету средств муниципальных бюджетных (автономных) учреждений Апшеронского района (далее - бюджетные (автономные) учреждения) и счет по учету средств, поступающих во временное распоряжение получателям средств местных бюджетов (далее - казенные учреждения).

В процессе обработки поступлений денежных средств в местные бюджеты Финансовое управление администрации муниципального образования Апшеронский район (далее – Финансовое управление) взаимодействует с Управлением Федерального казначейства по Краснодарскому краю (далее - УФК по Краснодарскому краю), главными администраторами доходов местных бюджетов (далее - главный администратор), администрацией муниципального образования Апшеронский район и ее отраслевыми (функциональными органами), органами местного самоуправления городских и сельских поселений и казенными учреждениями, а также бюджетными (автономными) учреждениями (далее - клиенты).

1. Учет операций по кассовым поступлениям в местные бюджеты

1.1. Отдел казначейского контроля Финансового управления (далее - отдел казначейского контроля) осуществляет обработку поступлений в местные бюджеты по кодам бюджетной классификации Российской Федерации (далее - бюджетная классификация), выполняя следующие действия:

в соответствии с регламентом о порядке и условиях обмена

информацией между УФК по Краснодарскому краю и Финансовым управлением ежедневно получает выписку из лицевых счетов Финансового управления по коду 02, открытых к единым счетам местных бюджетов на балансовом счете № 40204 «Средства местных бюджетов Российской Федерации» (далее - счет местных бюджетов) УФК по Краснодарскому краю в Южном ГУ Банка России (далее - Банк), с приложением расчетных документов, ведомости по кассовым поступлениям в местные бюджеты и сводной ведомости по кассовым выплатам из местных бюджетов в электронном виде;

обрабатывает поступления в автоматизированной системе «Бюджет» (далее - АС «Бюджет») за операционный день в разрезе поступивших платежных поручений со счета для учета поступлений в бюджетную систему Российской Федерации (далее - бюджетная система) и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации 40101810300000010013, открытого УФК по Краснодарскому краю в Банке (далее - ЕКС), а также поступивших, минуя ЕКС.

1.2. Обработка поступлений осуществляется по кодам бюджетной классификации, указанным в платежных документах, а также, в случае необходимости, по дополнительным аналитическим классификаторам, используемым в АС «Бюджет» (субкодам доходов плательщиков, кодам муниципального образования (район трансферта), кодам целевых средств, (кодам цели) для отражения межбюджетных трансфертов в соответствии с нормативными правовыми актами муниципального образования Апшеронский район, в том числе действовавшими в предшествующие периоды.

После получения выписки из лицевых счетов, предназначенных для отражения операций, связанных с администрированием доходов бюджетов бюджетной системы, открытых в УФК по Краснодарскому краю (далее - лицевой счет по коду 04), главный администратор в течение трех рабочих дней передает копии первичных документов по возвратам средств или поступлениям в местные бюджеты из других бюджетов бюджетной системы в отдел казначейского контроля.

По поступлениям в доходы местных бюджетов неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов, полученных в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение (далее - целевые средства), по кодам видов доходов бюджетов:

2 18 00000 05 0000 «Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет» соответствующие главные администраторы представляют в отдел казначейского контроля копию заявки на возврат с указанием в ней кода целевых средств и кода муниципального образования (район трансферта).

2 18 00000 10 0000 «Доходы бюджетов сельских поселений от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое

назначение, прошлых лет» администрации сельских поселений представляют в отдел казначейского контроля копию заявки на возврат с указанием в ней кода целевых средств и кода муниципального образования (район трансферта).

2 18 00000 13 0000 «Доходы бюджетов городских поселений от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет» администрации городских поселений представляют в отдел казначейского контроля копию заявки на возврат с указанием в ней кода целевых средств и кода муниципального образования (район трансферта).

2 19 00000 05 0000 «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов» соответствующие главные администраторы представляют в отдел казначейского контроля копию заявки на возврат с указанием в ней кода целевых средств.

2 19 00000 10 0000 «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов сельских поселений» администрации сельских поселений представляют в отдел казначейского контроля копию заявки на возврат с указанием в ней кода целевых средств.

2 19 00000 13 0000 «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских поселений» администрации городских поселений представляют в отдел казначейского контроля копию заявки на возврат с указанием в ней кода целевых средств.

Главный специалист (программист) на основании приказа Министерства финансов России от 1 июля 2013 года № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» и приказа Финансового управления от 12 декабря 2016 года № 67 «Об установлении порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к районному бюджету осуществляет первоначальное наполнение справочника кодов доходов бюджетной классификации в АС «Бюджет».

В случае изменения, уточнения или дополнения указанных в настоящем пункте кодов доходов бюджетной классификации в течение финансового года, соответствующие отделы Финансового управления предоставляют служебную записку главному специалисту (программисту) для отражения изменений в справочнике АС «Бюджет» по кодам видов доходов бюджетов:

1 00 00000 00 «Налоговые и неналоговые доходы» с визой уполномоченного лица отдела отраслевого финансирования и доходов;

2 00 00000 00 «Безвозмездные поступления» с визой уполномоченного лица бюджетного отдела.

В остальных случаях при отсутствии кода дохода в справочнике АС «Бюджет» отдел казначейского контроля представляет служебную записку

главному специалисту (программисту) для внесения соответствующих изменений в справочник.

1.3. Бюджетный отдел в заявке на рассылку решения о районном бюджете и о внесении в него изменений включает УФК по Краснодарскому краю.

2. Учет операций по поступлениям зачисленным на счета местных бюджетов с ЕКС

После получения всех электронных документов от УФК по Краснодарскому краю и закрытия операционного дня отдел казначейского контроля передает копии платежных документов о поступлениях в бюджетный отдел по коду вида дохода бюджета (в случае их поступления):

1 11 03050 05 «Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов муниципальных районов»;

2 02 10000 00 «Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»;

Кроме этого, в бюджетный отдел представляются копии платежных документов по поступлениям на код источника финансирования дефицитов бюджетов 905 0106 05 02 05 0000 640 «Возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации».

3. Учет невыясненных поступлений Учет невыясненных поступлений, зачисленных на счета местных бюджетов, минуя ЕКС

3.1. Суммы поступлений на счета местных бюджетов, минуя ЕКС, отраженные в ведомости по кассовым поступлениям в местные бюджеты по коду дохода бюджета

000 1 17 01050 05 0000 180 «Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов»;

000 1 17 01050 10 0000 180 «Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты сельских поселений

000 1 17 01050 13 0000 180 «Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских поселений (далее - код невыясненных поступлений) с указанием главного администратора в соответствии с ведомственной принадлежностью, обрабатываются отделом казначейского контроля.

3.1.1. Если в платежном документе по невыясненным поступлениям указан код главного администратора 905 «Финансовое управление» (далее - код главного администратора 905) и данный документ позволяет определить клиента, на лицевом счете которого следует отразить соответствующую операцию, то отдел казначейского контроля после

обработки операционного дня уведомляет клиента о зачислении сумм, указанных в платежном документе, на код невыясненных поступлений.

Клиент по лицевым счетам, открытым в Финансовом управлении, самостоятельно формирует на удаленном рабочем месте АС «Бюджет» уведомление об уточнении вида и принадлежности платежа (далее - уведомления) и передает его в отдел казначейского контроля по электронным каналам связи с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи (далее - ЭП).

Уведомления, полученные до 14.00 часов, обрабатываются отделом казначейского контроля текущим операционным днем, полученные после 14.00 часов - следующим операционным днем.

Отдел казначейского контроля формирует электронный файл уведомлений, распечатывает на бумажном носителе, подписывает его у начальника Финансового управления или его заместителя. Затем, электронный файл уведомлений направляется по электронным каналам связи в УФК по Краснодарскому краю.

По невыясненным поступлениям, зачисляемым на основании платежных документов, в которых получателем указаны - администрация муниципального образования Апшеронский район или ее отраслевые (функциональные) органы, органы местного самоуправления городских (сельских) поселений и или казенное учреждение, и подлежащим зачислению на ЕКС, отдел казначейского контроля на основании письма соответствующего главного администратора формирует уведомление для зачисления указанных средств на код невыясненных поступлений данного главного администратора.

3.1.2. Если в платежном документе по невыясненным поступлениям указан код главного администратора (за исключением кода главного администратора 905), то отдел казначейского контроля после обработки операционного дня уведомляет клиента, путем направления в его адрес электронной выписки из лицевого счета.

3.1.3. Клиент самостоятельно производит уточняющие операции, взаимодействуя с УФК по Краснодарскому краю, в соответствии с действующими нормативными правовыми актами.

3.2. Для уточнения ошибочно зачисленных на счет местного бюджета средств бюджетных (автономных) учреждений, а также средств, поступающих во временное распоряжение казенных учреждений, на основании представленных ими писем отделом казначейского контроля формируется заявка на возврат на счет по учету средств бюджетных (автономных) учреждений, а также счет по учету средств, поступающих во временное распоряжение казенных учреждений, соответственно.

3.3. В случае ошибочного зачисления кредитной организацией средств на счет местного бюджета отдел казначейского контроля на основании письма данной кредитной организации готовит заявку на возврат указанных средств в банк плательщика по указанным в письме реквизитам.

3.4. В остальных случаях, не предусмотренных пунктами 3.1. - 3.3 настоящего раздела, отдел казначейского контроля на основании заявления

плательщика с приложением документов, определенных порядком осуществления Финансовым управлением бюджетных полномочий администратора доходов местного бюджета, формирует заявку на возврат невыясненных поступлений плательщику по указанным в письме реквизитам, если нет оснований отнести указанный платеж к налогам, сборам и иным платежам, подлежащим перечислению в местный бюджет.

3.5. При завершении финансового года и проведении заключительных оборотов по счетам бюджетного учета суммы невыясненных поступлений, поступивших на счет местного бюджета, переходят на следующий финансовый год и подлежат уточнению.

3.6. После обработки операционного дня отдел казначейского контроля передает в отдел учета и отчетности на бумажном носителе для отражения операций в бюджетном учете по невыясненным поступлениям по коду дохода бюджета 905 1 17 01050 05 0000 180 «Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов», поступающим на счет районного бюджета, минуя ЕКС, следующие документы:

ведомость учета невыясненных поступлений, поступающих на счет районного бюджета;

заявки на возврат на перечисление средств с кода невыясненных поступлений, поступающих на счет районного бюджета, минуя ЕКС, подписанные начальником Финансового управления или его заместителем;

реестр уведомлений с кода невыясненных поступлений, поступающих на счет районного бюджета, минуя ЕКС, на восстановление кассовых расходов, подписанный начальником Финансового управления или его заместителем;

уведомления, формируемые и направляемые в УФК по Краснодарскому краю отделом казначейского контроля в системе удаленного финансового документооборота (далее - СУФД).

Учет невыясненных поступлений, зачисленных на счет для учета средств муниципальных бюджетных (автономных) учреждений, а также счет для учета средств, поступающих во временное распоряжение

3.7. Суммы, зачисленные на счета № 40701 «Счета негосударственных организаций. Финансовые организации», № 40302 «Средства, поступающие во временное распоряжение» Финансовое управление (далее - счета Финансового управления) по расчетным документам, в которых отсутствует информация, позволяющая определить принадлежность поступлений, или в расчетном документе не указан и (или) указан ошибочный номер лицевого счета (отдельного лицевого счета) бюджетного (автономного) учреждения или казенного учреждения в

Финансовом управлении, учитываются как невыясненные поступления.

3.8. В случае, если в расчетном документе, суммы по которому отнесены к невыясненным поступлениям, указаны ИНН и КПП бюджетного (автономного) учреждения, то указанные средства учитываются отделом казначейского контроля на лицевом счете учреждения на коде невыясненных поступлений с указанием кода главы учредителя - кода главного распорядителя бюджетных средств, осуществляющего функции и полномочия учредителя в отношении бюджетных (автономных) учреждений, в соответствии с ведомственной структурой расходов местного бюджета.

По данным невыясненным поступлениям бюджетное (автономное) учреждение самостоятельно формирует на удаленном рабочем месте АС «Бюджет» уведомление и передает его в отдел казначейского контроля по электронным каналам связи с применением ЭП.

Отдел казначейского контроля формирует реестр уведомлений и подписывает его у начальника Финансового управления или его заместителя.

3.9. Если расчетный документ по невыясненным поступлениям не позволяет определить получателя средств, то указанные средства учитываются отделом казначейского контроля как невыясненные поступления по коду главного администратора 905 для дальнейшего их уточнения или возврата.

Данные невыясненные поступления подлежат уточнению отделом казначейского контроля в течение 10 рабочих дней со дня их поступления на счета Финансового управления. В случае, если в течение указанного срока получатель не определен или не представил в Финансовое управление письмо на уточнение данных невыясненных поступлений, отдел казначейского контроля формирует заявку на кассовый расход с возвратом указанных средств плательщику.

3.10. Для уточнения средств местного бюджета, ошибочно зачисленных на счета Финансового управления и отнесенных к неклассифицированным поступлениям, которые отражаются на коде главного администратора 905, отдел казначейского контроля формирует заявку на кассовый расход (на основании письма клиента) для перечисления на счет местного бюджета.

3.11. При завершении отчетного периода (квартал, год) остатки средств, ошибочно зачисленные на счета Финансового управления, и отнесенные к невыясненным поступлениям по коду главного администратора 905, не допускаются.

3.12. После обработки операционного дня отдел казначейского контроля передает в отдел учета и отчетности на бумажном носителе по невыясненным поступлениям, поступающим на счета Финансового управления, следующие документы:

реестры на перечисление (возврат плательщику) невыясненных поступлений с кодом главного администратора 905, подписанные начальником Финансового управления или его заместителем;

реестры уведомлений невыясненных поступлений с кодом главного администратора 905, подписанные начальником Финансового управления

или его заместителем.

3.13. При завершении финансового года суммы невыясненных поступлений, поступивших на счета Финансового управления, должны быть уточнены, остаток невыясненных поступлений на конец года не допускается.

Начальник отдела
казначейского контроля



Т.А. ЧМЫХ