



ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ

АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ АПШЕРОНСКИЙ РАЙОН

П Р И К А З

от 31.12.2014

№ 112

г. Апшеронск

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

В целях определения взаимодействия отделов Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район, этапов и условий обработки поступлений денежных средств в районный бюджет, бюджеты городских и сельских поселений, невыясненных поступлений на счета получателей бюджетных средств, счета по учету средств муниципальных бюджетных (автономных) учреждений и на счета по учету средств, поступающих получателям бюджетных средств 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 по обработке поступлений в бюджет муниципального образования Апшеронский район, бюджеты городских и сельских поселений и работе с невыясненными поступлениями (далее – Порядок).

2. Признать утратившим силу приказ Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район от 28 декабря 2011 года № 86 «Об утверждении Порядка взаимодействия отделов Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район по учету 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 по обработке поступлений в бюджет муниципального образования Апшеронский район и работе с невыясненными поступлениями;

- размещение настоящего приказа на официальном сайте Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район

в разделе «Исполнение бюджета», подразделе «Муниципальные правовые акты в части исполнения бюджета».

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

5. Настоящий приказ вступает в силу с 01 января 2015 года.

Начальник управления



Л.С.Собина

ПРИЛОЖЕНИЕ

УТВЕРЖДЕН

приказом Финансового управления
администрации муниципального
образования Апшеронский район
от 31.12.2014г № 112

ПОРЯДОК

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

Настоящий порядок определяет этапы и условия обработки поступлений денежных средств в районный бюджет, бюджеты городских и сельских поселений и невыясненных поступлений на счет получателей бюджетных средств, на счет по учету средств муниципальных бюджетных (автономных) учреждений и счет по учету средств, поступающих получателям бюджетных средств во временное распоряжение.

В процессе обработки денежных поступлений в районный бюджет, бюджеты городских и сельских поселений 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 районного бюджета, бюджетов городских и сельских поселений (далее – администраторы доходов), получателями средств районного бюджета, бюджетов городских и сельских поселений, а также муниципальными бюджетными и муниципальными автономными учреждениями (далее – клиент).

1. Учет операций по кассовым поступлениям в бюджет муниципального образования Апшеронский район, бюджеты городских и сельских поселений

1. Отдел казначейского контроля Финансового управления осуществляет обработку поступлений в бюджет муниципального образования Апшеронский район и бюджеты городских и сельских поселений, входящих в состав муниципального образования Апшеронский район:

-в соответствии с регламентом о порядке и условиях обмена информацией между Отделом № 20 УФК по Краснодарскому краю и Финансовым управлением ежедневно получает выписки из счетов бюджета муниципального образования Апшеронский район, бюджетов городских и сельских поселений, входящих в состав муниципального образования Апшеронский район, открытых УФК по Краснодарскому краю в Южном ГУ

Банка России, с приложением расчетных документов, ведомости по кассовым поступлениям и сводной ведомости по кассовым выплатам в электронном виде;

-обрабатывает поступления в автоматизированной системе «Бюджет» (далее – АС «Бюджет») за операционный день в разрезе поступивших платежных поручений с единого счета бюджета № 40101810300000010013, открытого УФК по Краснодарскому краю в Южном ГУ Банка России (далее ЕКС), а так же поступивших минуя ЕКС. Поступления с ЕКС обрабатываются по кодам бюджетной классификации, кодам ОКТМО и ИНН администраторов поступлений в бюджеты согласно реестру к сводному платежному поручению;

-сверяет на соответствие суммы сводных платежных поручений с ЕКС с итоговой суммой реестров к сводным платежным поручениям за текущий операционный день, предоставляемых Отделом № 20 УФК по Краснодарскому краю;

-по суммам, зачисленным в бюджет муниципального образования Апшеронский район, бюджеты городских и сельских поселений как невыясненные поступления, не администрируемые Финансовым управлением, отдел казначейского контроля осуществляет мониторинг и принимает меры воздействия на администраторов доходов в пределах своей компетенции.

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» - кодам муниципального образования (район трансферта), кодам целевых средств для отражения межбюджетных трансфертов в соответствии с правовыми актами муниципального образования Апшеронский район, в том числе действовавшими в предшествующие периоды.

После получения выписки из лицевого счета, предназначенного для отражения операций, связанных с администрированием доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, открытого в УФК по Краснодарскому краю (далее - лицевой счет по коду 04), главный администратор (код главы 902, 921, 992) в течение трех рабочих дней передает копии первичных документов по поступлениям средств в районный бюджет, бюджеты городских и сельских поселений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в отдел казначейского контроля.

3. На основании приказа Финансового управления о применении бюджетной классификации на очередной финансовый год в части, относящейся к местному бюджету представляют ведущему специалисту- (программисту) служебную записку для наполнения справочника кодов доходов в АС «Бюджет»:

-отдел отраслевого финансирования и доходов бюджета по видам доходов 1 00 00000 «Налоговые и неналоговые доходы», 2 07 00000 «Прочие безвозмездные поступления»;

-бюджетный отдел по видам доходов 2 02 00000 «Безвозмездные поступления», 2 18 00000 «Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации

остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет».

Бюджетный отдел Финансового управления после принятия приказа об установлении порядка применения в очередном финансовом году бюджетной классификации Российской Федерации, в части относящейся к районному бюджету, передает перечень кодов подвидов по видам доходов классификации доходов районного бюджета главному специалисту (программисту) для добавления в справочник АС «Бюджет».

3.1 В случае изменений или дополнения вышеуказанных кодов бюджетной классификации в течении финансового года, соответствующие отделы Финансового управления представляют служебную записку главному специалисту (программисту) для отражения изменений в справочнике АС «Бюджет»

3.2 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.

4. При внесении изменений в решение о бюджете муниципального образования Апшеронский район на текущий финансовый год бюджетный отдел в заявку рассылки решения включает УФК по Краснодарскому краю и Отдел № 20 УФК по Краснодарскому краю.

II. Учет операций по поступлениям, зачисленным на счет районного бюджета, бюджетов городских и сельских поселений с ЕКС

5. После получения выписки из лицевого счета по коду 04, открытого Финансовому управлению в УФК по Краснодарскому краю отдел казначейского контроля передает копии платежных документов о поступлениях в бюджет муниципального образования Апшеронский район, администрируемых Финансовым управлением, в следующие отделы:

-бюджетный отдел по видам доходов 2 02 00000 «Безвозмездные поступления», 2 18 00000 «Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет», в случае необходимости, бюджетный отдел на оригиналах платежных документов проставляют код типа средств ,код цели, код целевых средств;

-отдел учета и отчетности по видам доходов 1 13 01995 «Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов», 1 13 02995 «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов», 1 16 32000 ««Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части бюджетов муниципальных районов)» по актам проверок контролирующих органов, а так же все указанные в п.3 текущего раздела платежные поручения.

В случае необходимости, указанные отделы Финансового управления на оригиналах платежных документов проставляют код типа средств, код цели.

Оригиналы платежных документов подшиваются в сшив документов операционного дня отдела казначейского контроля.

В случае обнаружения в поступивших платежных документах не соответствия кода бюджетной классификации назначению платежа, не соответствия кода ОКТМО, либо в случае необходимости возврата поступивших сумм доходов, администрируемых Финансовым управлением, соответствующий отдел Финансового управления, оформляет служебную записку за подписью начальника отдела (заместителя начальника отдела) на начальника Финансового управления (его заместителя при отсутствии начальника) с указанием отделу казначейского контроля о внесении изменений в платежный документ.

Отдел казначейского контроля на основании служебных записок отделов Финансового управления на уточнение (возврат) поступивших сумм доходов формирует:

-платежное поручение на возврат (возмещение) плательщикам излишне уплаченных (взысканных) сумм;

-уведомление об уточнении вида и принадлежности платежа (Приложение N 8 к Приказу №8н).

Подписывает уведомления у начальника Финансового управления (или его заместителя при отсутствии начальника и направляет в УФК по Краснодарскому краю или Отдел № 20 УФК по Краснодарскому краю по электронным каналам связи.

Суммы поступлений дебиторской задолженности прошлых лет, зачисленные на лицевой счет получателя бюджетных средств по бюджетной классификации расходов РФ, подлежат перечислению в доход бюджета, если процедура их расхода не предусмотрена иными муниципальными правовыми актами.

Суммы поступлений возвратов кассовых расходов текущего финансового года от кредитных организаций, в связи с неверно указанными в платежном документе реквизитами получателя, могут быть направлены на те же цели после уточнения получателем бюджетных средств реквизитов платежного документа.

Отдел учета и отчетности Финансового управления и финансовые службы поселений ведут бюджетный учет операций по поступлениям на едином счете бюджета в соответствии с Приказом Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов и Инструкции по его применению» на основании полученных документов от отдела казначейского контроля и документов, полученных из Отдела № 20 УФК по Краснодарскому краю.

III. Учет невыясненных поступлений

Учет невыясненных поступлений, зачисленных на счет бюджета муниципального образования Апшеронский район, минуя ЕКС

6. Суммы поступлений, отраженные в ведомости по кассовым поступлениям в бюджет по коду невыясненных поступлений с указанием администратора поступлений 905, учитываются отделом казначейского контроля по соответствующему коду бюджетной классификации РФ и отражаются в Ведомости по учету невыясненных поступлений со знаком плюс.

6.1 Если платежный документ по невыясненным поступлениям позволяет определить получателя бюджетных средств, то отдел казначейского контроля не позднее следующего рабочего дня после обработки банковской выписки уведомляет получателя средств районного бюджета о зачислении сумм на код невыясненных поступлений путем направления в адрес бюджетополучателя вместе с электронной выпиской из лицевого счета запроса на выяснение принадлежности платежа.

На основании данного запроса клиент по лицевым счетам, открытым в Финансовом управлении, самостоятельно формирует на удаленном рабочем месте АС «Бюджет» уведомление об уточнении вида и принадлежности платежа и передает его в отдел казначейского контроля по электронным каналам связи.

Уведомления об уточнении вида и принадлежности платежа, полученные до 14.00, обрабатываются отделом казначейского контроля текущим операционным днем, полученные после 14.00 - следующим операционным днем.

Отдел казначейского контроля формирует реестр уведомлений, подписывает его у начальника Финансового управления или его заместителя и направляет в УФК по Краснодарскому краю или Отдел № 20 УФК по Краснодарскому краю по электронным каналам связи.

По невыясненным поступлениям, подлежащим восстановлению на лицевые счета с кодом «03», открытые в Отделе № 20 УФК по Краснодарскому краю, отдел казначейского контроля на основании писем бюджетополучателей самостоятельно формирует уведомления об уточнении вида и принадлежности платежа, подписывает у начальника или его заместителя Финансового управления и направляет его в УФК по Краснодарскому краю по электронным каналам связи.

По невыясненным поступлениям, являющимися доходами казенных учреждений, отдел казначейского контроля на основании письма администратора доходов формирует уведомление об уточнении вида и принадлежности платежа для зачисления указанных средств на код дохода «Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов» соответствующего администратора доходов.

6.2 Если платежный документ по невыясненным поступлениям отражен по коду администратора доходов в соответствии с ведомственной принадлежностью (за исключением 905 кода), то отдел казначейского контроля после обработки операционного дня уведомляет главного распорядителя, путем направления в его адрес вместе с электронной выпиской из лицевого счета запроса на выяснение принадлежности платежа, о зачислении невыясненных сумм.

Главный администратор самостоятельно производит уточняющие операции, взаимодействуя с УФК по Краснодарскому краю, в соответствии с действующими нормативными документами.

7. Для уточнения ошибочно зачисленных на счет районного бюджета средств муниципальных бюджетных (автономных) учреждений, а также средств, поступающих во временное распоряжение получателям бюджетных средств и муниципальным бюджетным (автономным) учреждениям отделом казначейского контроля формируется заявка на возврат на перечисление поступлений (на основании письма указанного получателя) на счет, по учету средств муниципальных бюджетных (автономных) учреждений, а также на счет по учету средств, поступающих во временное распоряжение получателям бюджетных средств и муниципальным бюджетным (автономным) учреждениям соответственно.

8. В случае ошибочного зачисления кредитной организацией средств на счет бюджета отдел казначейского контроля на основании письма соответствующей кредитной организации готовит платежное поручение на перечисление указанных средств в банк плательщика по указанным в письме реквизитам.

9. В остальных случаях, не предусмотренных пунктами 6-8 отдел казначейского контроля на основании заявления плательщика с приложением необходимых документов (перечень документов определен Порядком осуществления Финансовым управлением бюджетных полномочий администратора доходов, главного администратора доходов бюджета муниципального образования Апшеронский район), если нет оснований отнести указанный платеж к налогам, сборам и иным платежам, подлежащим перечислению в бюджет, формирует заявку на возврат невыясненных поступлений плательщику по указанным в письме реквизитам.

10. Операции по списанию с кода невыясненных поступлений отражаются в ведомости невыясненных поступлений со знаком минус.

При завершении финансового года и проведении заключительных оборотов, суммы невыясненных поступлений, поступивших на счета местных бюджетов, переходят на следующий финансовый год и подлежат уточнению.

Учет невыясненных поступлений, зачисленных на счет бюджета муниципального образования Апшеронский район с ЕКС

11. Неклассифицированные поступления в выписках из сводных реестров поступлений и выбытий средств бюджета по администратору поступлений в бюджет, получаемой из Отдела № 20 УФК по Краснодарскому краю, отражаются по коду невыясненных поступлений с указанием кода администратора 905 в соответствии с ведомственной принадлежностью.

12. Отдел казначейского контроля передает первичные документы, зачисленные на код невыясненных поступлений, в следующие отделы Финансового управления:

-бюджетный отдел по платежам, относящимся к возврату остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет;

-ведущему специалисту (юристу) по актам проверок контролирующих органов;

-отдел учета и отчетности по прочим доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат бюджета муниципального образования Апшеронский район, а так же по актам проверок контролирующих органов.

По остальным невыясненным поступлениям отдел казначейского контроля самостоятельно уточняет вид и принадлежность платежа.

13. Соответствующий отдел Финансового управления в день получения первичного документа готовит служебную записку об уточнении вида и принадлежности платежа (о возврате дохода на основании письменного заявления плательщика), за подписью начальника отдела (заместителя начальника отдела) на начальника Финансового управления (заместителя начальника при отсутствии начальника) с указанием отделу казначейского контроля о внесении изменений в платежный документ.

На основании служебной записки отделов Финансового управления о выяснении (возврате) невыясненных поступлений, отдел казначейского контроля осуществляет действия, предусмотренные пунктом 5 раздела II настоящего порядка.

14. По суммам, отраженным в выписке из сводного реестра поступлений и выбытий средств бюджета как невыясненные поступления, которые не администрирует финансовое управление, отдел казначейского контроля осуществляет мониторинг и принимает меры воздействия на администраторов доходов в пределах компетенции Финансового управления.

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

15. Суммы, зачисленные на счета 40701 «Счета негосударственных организаций. Финансовые организации» (далее – счет 40701) для учета средств муниципальных бюджетных (автономных) учреждений, созданных на базе имущества, находящегося в муниципальной собственности, № 40302 «Средства, поступающие во временное распоряжение» Финансового управления, в которых отсутствует информация, позволяющая определить принадлежность поступлений, или в расчетном документе не указан и (или) указан ошибочный номер лицевого счета (отдельного лицевого счета) муниципального бюджетного (автономного) учреждения в Финансовом управлении, учитываются как невыясненные поступления.

16. В случае, если в расчетном документе, суммы по которому отнесены к невыясненным поступлениям, указаны ИНН и КПП клиента, то указанные средства учитываются Финансовым управлением на лицевом счете клиента (отдельном лицевом счете клиента) на коде невыясненных поступлений с

указанием кода главы в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета.

Отдел казначейского контроля не позднее второго рабочего дня после поступления банковской выписки формирует и направляет клиенту Запрос на выяснение принадлежности платежа.

По данным невыясненным поступлениям муниципальное бюджетное (автономное) учреждение самостоятельно формирует на удаленном рабочем месте АС «Бюджет» уведомление об уточнении вида и принадлежности платежа и передает его в отдел казначейского контроля по электронным каналам связи.

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

17. Если расчетный документ по невыясненным поступлениям не позволяет определить получателя средств, то указанные средства учитываются отделом казначейского контроля на лицевом счете, предназначенном для отражения неклассифицированных поступлений, на коде невыясненных поступлений по администратору 905 для дальнейшего их уточнения или возврата.

Данные невыясненные поступления подлежат уточнению отделом казначейского контроля в течении 10 рабочих дней со дня их поступления на счета 40701 «Счета негосударственных организаций. Финансовые организации» (далее – счет 40701) для учета средств муниципальных бюджетных (автономных) учреждений, созданных на базе имущества, находящихся в муниципальной собственности, № 40302 «Средства, поступающие во временное распоряжение»

Если в течение десяти рабочих дней указанные средства не уточнены, отдел казначейского контроля возвращает данные суммы отправителю.

18. Для уточнения средств, ошибочно зачисленных на счета для учета средств муниципальных бюджетных (автономных) учреждений или для учета средств, поступающих во временное распоряжение и отнесенных на код администратора 905 Финансового управления, предназначенный для отражения неклассифицированных поступлений отдел казначейского контроля формирует платежное поручение (на основании письма бюджетополучателя) для перечисления на основной счет местного бюджета № 40204.

19. При завершении отчетного периода (квартал, год) остатки средств местного бюджета, ошибочно зачисленные на счета по учету средств муниципальных бюджетных (автономных) учреждений или счет по учету средств полученных во временное распоряжение и отнесенных на код администратора 905 «Финансовое управление» не допускаются.

20. После обработки операционного дня отдел казначейского контроля передает в отдел учета и отчетности на бумажном носителе по невыясненным поступлениям, поступающим на счета для учета муниципальных бюджетных (автономных) учреждений, а также средств, поступающих во временное распоряжение, следующие документы:

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

-реестры уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа невыясненных поступлений с кодом главного администратора 905, подписанные начальником Финансового управления или его заместителем.

21. При завершении финансового года и проведении заключительных оборотов, суммы невыясненных поступлений, поступивших на счета муниципальных бюджетных (автономных) учреждений или счет по учету средств полученных во временное распоряжение, должны быть уточнены, остаток средств на коде невыясненных поступлений на конец года не допускается.

Начальник отдела
казначейского контроля



Т.А.Чмых

Приложение

к Порядку взаимодействия отделов ФУ администрации МО Апшеронский район при обработке поступлений в бюджет муниципального образования Апшеронский район и работе с невыясненными поступлениями

Запрос № _____
на выяснение принадлежности платежа
от _____

Орган государственной власти Краснодарского края _____

Государственное казенное, бюджетное, автономное учреждение Краснодарского края _____

Финансовый орган _____

Наименование бюджета _____

Плательщик _____

Единица измерения: руб. _____

ФУ администрации МО Апшеронский район

№ док-та	Дата	Сумма	ИНН	КПП	наименование	№ лицевого счета	Код бюджетной классификации	Примечание
Итого:								

Начальник отдела
учета и отчетности

Исполнитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

(подпись)

(расшифровка подписи)