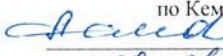


СОГЛАСОВАНО
 Заместитель руководителя
 Управления Федерального казначейства
 по Кемеровской области

 А.А. Саморукова
 "09" августа 2018 г.

Допустимые причины возврата специалистами отдела доходов Управления Федерального казначейства по Кемеровской области без исполнения Заявок на возврат администраторам доходов бюджета

Номер пп	Содержание причины возврата без исполнения Заявки на возврат
1.	Общие причины
1.1.	Форма Заявки на возврат не соответствует установленным требованиям или подписи на ней признаны не соответствующими образцам, имеющимся в Карточке образцов подписей (Нарушение требований п. 2.1.3 и в соответствии с п. 2.1.4 Порядка, утвержденного приказом ФК от 10.10.2008 N 8н).
1.2.	Наличие исправлений в Заявке на возврат, в случае ее представления на бумажном носителе (Нарушение требований п. 2.1.3 и в соответствии с п. 2.1.4 Порядка, утвержденного приказом ФК от 10.10.2008 N 8н).
1.3.	Экземпляры Заявки на возврат, представленные на бумажном и машинном носителях, не идентичны (Нарушение требований п. 2.1.3 и в соответствии с п. 2.1.4, Порядка, утвержденного приказом ФК от 10.10.2008 N 8н).
1.4.	Отозвана лицензия на осуществление банковских операций у кредитной организации, указанной в разделе 3. "Реквизиты получателя" Заявки на возврат (с указанием наименования кредитной организации).
1.5.	Заявка на возврат не соответствует установленным требованиям п. 9.4 приказа ФК от 10.10.2008 № 8н в графе "по Сводному реестру" указывается уникальный код организации по Сводному реестру, равный 8 знакам.
1.6.	Заявка на возврат не прошла проверку на наличие (отсутствие) в нем следующих реквизитов и показателей (Нарушение требований п. 2.1.2, п. 8.5, п. 9.4 и в соответствии с п. 2.1.4, Порядка, утвержденного приказом ФК от 10.10.2008 N 8н):
1.6.1.	Заявка на возврат действительна для представления в орган Федерального казначейства в течение 10 календарных дней со дня, следующего за днем его составления.
1.6.2.	Дата заполнения Заявки на возврат должна быть не позднее даты текущего рабочего дня.
1.6.3.	Неверно указано (отсутствует) наименование администратора доходов бюджета, оформившего Заявку на возврат, с отражением в кодовой зоне номера соответствующего лицевого счета администратора доходов бюджета и его кода по Сводному реестру.
1.6.4.	Неверно указано (отсутствует) наименование главного распорядителя средств бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, в ведении которого находится администратор доходов бюджета, оформивший Заявку на возврат, с отражением в кодовой зоне документа кода главы по бюджетной классификации.
1.6.5.	Неверно указано (отсутствует) наименование бюджета.
1.6.6.	Неверно указано (отсутствует) наименование финансового органа.
1.6.7.	Неверно указан (отсутствует) код по ОКПО.
1.6.8.	Неверно указано (отсутствует) полное наименование органа Федерального казначейства, в который предоставляется Заявка на возврат с отражением в кодовой зоне документа кода органа Федерального казначейства.
1.6.9.	Неверно указан (отсутствует) вид средств (указывается - средства бюджета) в разделе 1 "Реквизиты документа" Заявки на возврат.
1.6.10.	Неверно указана сумма выплаты в валюте возврата, код валюты возврата по ОКВ, сумма возврата в валюте Российской Федерации, очередность, вид (в соответствии с требованиями Положения N 384-П) и назначение платежа в разделе 1 "Реквизиты документа" Заявки на возврат.
1.6.11.	Отсутствуют вид, номер, дата документа-основания для осуществления возврата в разделе 2 "Реквизиты документа-основания" Заявки на возврат.
1.6.12.	Неверно указан (отсутствует) код по ОКТМО в разделе 1 "Реквизиты документа" Заявки на возврат.
1.6.13.	Неверно указаны (отсутствуют) наименование, БИК, номер корреспондентский счета банка, в котором открыт счет получателя платежа в разделе 3. "Реквизиты получателя" Заявки на возврат.
2.	Причины возврата без исполнения Заявки на возврат на счета, открытые в органе Федерального казначейства № 40101, 40105, 40201, 40204, 40302, 40401, 40402, 40403, 40404 (Нарушение требований п. 2.1.2, п. 9.4 и в соответствии с п. 2.1.4, Порядка, утвержденного приказом ФК от 10.10.2008 N 8н; Положения, утвержденного 23.01.2018 ЦБ РФ и МФ РФ № 629-П/12н)

2.1.	Поле "Код по БК" в разделе 3. "Реквизиты получателя" Заявки на возврат не соответствует установленным требованиям п. 9.4. Порядка, утвержденного приказом ФК от 10.10.2008 N 8н (в разделе 3. "Реквизиты получателя" Заявки на возврат в поле "Код по БК" должен указываться код бюджетной классификации, по которому данный платеж подлежит отражению на лицевом счете получателя платежа).
2.2.	В значении поля "Наименование" Раздела 3. "Реквизиты получателя" указан л/с, не соответствующий значению "Банковский счёт" получателя.
2.3.	Поле "Наименование" в разделе 3. "Реквизиты получателя" Заявки на возврат не соответствует установленным требованиям п.9.4. Порядка, утвержденного приказом ФК от 10.10.2008 N 8н и Положения, утвержденного 23.01.2018 ЦБ РФ и МФ РФ № 629-П/12н:
2.3.1	в наименовании получателя должно указываться полное или сокращенное наименование органа Федерального казначейства, в скобках - полное или сокращенное наименование бюджетополучателя, лицевой счет.
2.3.2	в наименовании получателя должно указываться полное или сокращенное наименование органа Федерального казначейства, в скобках - полные или сокращенные наименования финансового органа и бюджетополучателя, лицевой счет.
2.4.	При возврате субсидий (субвенций) прошлых лет на счет № 40101 в соответствии с указаниями письма МФ РФ и ФК от 18.01.2017 № 09-10-07/2020/07-04-05/05-58 в поле "Назначение платежа" указывается последовательно расположенные и разделенные между собой точкой с запятой ";" КБК по полученным целевым средствам, код цели.
3.	Причины возврата без исполнения Заявки на возврат при контроле обоснованности возврата администратором доходов бюджета излишне или ошибочно уплаченных сумм по платежам, порядок возврата которых не установлен федеральными законами (с 01.04.2018).
3.1.	Заявка на возврат не соответствует установленным требованиям п. 27 приказа Минфина России от 18.12.2013 № 125н и Требованиям к форматам текстовых файлов, используемых при информационном взаимодействии между органами Федерального казначейства и участниками бюджетного процесса, неучастниками бюджетного процесса, бюджетными учреждениями, автономными учреждениями, Счетной палатой: в разделе 2 "Реквизиты документа-основания" Заявки на возврат в графах 1 "Вид" и 3 "Дата" указываются соответственно вид и дата расчетного документа плательщика (платежного поручения на общую сумму с реестром), в графе 2 "Номер" указывается номер расчетного документа плательщика, а в случае возврата платежа физического лица, включенного в платежное поручение на общую сумму с реестром, указываются номер платежного поручения на общую сумму с реестром и номер строки в реестре, разделенные между собой знаком "/"
3.2.	Заявка на возврат оформлена с нарушением п. 27 приказа Минфина России от 18.12.2013 № 125н, "Отсутствуют подтверждающие документы":
3.2.1.	в органе Федерального казначейства отсутствует расчетный документ, указанный в разделе 2 "Реквизиты документа-основания" Заявки на возврат, подтверждающий факт зачисления платежа на реквизиты администратора доходов бюджета, указанные в разделе 1. "Реквизиты документа" Заявки на возврат (графы "Код по БК", "Код цели (аналитический код)" - при наличии, "Код по ОКТМО").
3.2.2.	реквизиты плательщика (ИНН, КПП и наименование) из расчетного документа плательщика не соответствуют реквизитам получателя платежа (ИНН, КПП и наименование), указанным в разделе 3 "Реквизиты получателя" Заявки на возврат.
3.2.3.	(при условии указания в графах 1 - 3 раздела 2 "Реквизиты документа-основания" Заявки на возврат реквизитов платежного поручения на общую сумму с реестром) реквизиты плательщика (ИНН и наименование), указанные в строке реестра, прилагаемого к платежному поручению на общую сумму с реестром, не соответствуют реквизитам получателя (ИНН и наименование), указанным в разделе 3 "Реквизиты получателя" Заявки на возврат.
3.3.	сумма возврата, указанная в Заявке на возврат, превышает сумму расчетного документа (сумму платежа физического лица, указанной в строке реестра, прилагаемого к платежному поручению на общую сумму с реестром) с учетом ранее исполненных возвратов и уточнений.
3.4.	к Заявке на возврат необходимо приложить письменное обращение учреждения и заверенную копию заявления плательщика.
3.5.	Форма и содержание документов, подтверждающих факт уплаты платежа, и документов, подтверждающих право плательщика на возврат, приложенные к "Заявке на возврат" не соответствуют требованиям, установленным п. 27 приказа Минфина России от 18.12.2013 № 125н:
3.5.1.	заверенные копии документов, приложенные к Заявке на возврат, ненадлежащего качества (документ нечитаемый).

3.5.2.	документы подтверждающие факт уплаты платежа, и (или) документы, подтверждающие право плательщика на возврат, приложенные к "Заявке на возврат" должны быть заверены подписью руководителя (уполномоченного лица) и (или) подписью главного бухгалтера (иного уполномоченного руководителем лица), которые в соответствии с представленной администратором доходов бюджета Карточкой образцов подписей (код по КФД 0531753) наделены правом первой и второй подписи соответственно.
3.5.3.	документы, не заверены подписью руководителя (уполномоченного лица) и (или) подписью главного бухгалтера (иного уполномоченного руководителем лица), которые в соответствии с представленной администратором доходов бюджета Карточкой образцов подписей (код по КФД 0531753) наделены правом первой и второй подписи соответственно.
3.5.4.	подпись руководителя (уполномоченного лица) и (или) подпись главного бухгалтера (иного уполномоченного руководителем лица) не соответствует представленной администратором доходов бюджета Карточке образцов подписей (код по КФД 0531753).
3.5.5.	документы, подтверждающие право плательщика на возврат, должны быть напечатаны на официальном бланке организации, выдавшей документ, подписаны ее руководителем (заместителем руководителя) и заверены печатью организации.
3.5.6.	Отсутствуют подтверждающие документы:
3.5.6.1.	заверенная копия распоряжения плательщика.
3.5.6.2.	заверенная копия платежного поручения, в которое включен платеж физического лица.
3.5.6.3.	заверенная копия письма кредитной организации (ее филиала), подтверждающего факт включения распоряжения физического лица в платежное поручение.
3.5.6.4.	заверенные копии иных документов, подтверждающих право плательщика на возврат денежных средств (например, подтверждающие изменение фамилии и другие).
3.5.7.	в соответствии с разъяснениями Минфина России от 21.05.2018 № 23-01-06/34205 неналоговый платеж в бюджет, оплаченный иным лицом, в обязанность которого не входит уплата данного платежа, возвращается администратором доходов бюджета плательщику (иному лицу), как излишне (ошибочно) уплаченный в бюджет.

Начальник отдела доходов



Е.В. Зайцева