



Об утверждении Порядка взыскания (отзыва) бюджетных средств, использованных не по целевому назначению и применения санкций за несвоевременное зачисление (перечисление) и нецелевое использование бюджетных средств

Утративший силу

Приказ Министерства финансов Республики Казахстан от 17 августа 1998г. N 391. Зарегистрирован Министерством юстиции Республики Казахстан 21.09.1998 г. N 610. Утратил силу - приказом Министерства финансов РК от 12 октября 2000 г. № 434 ~V001285

Приказываю:

1. Утвердить прилагаемый к настоящему приказу "Порядок взыскания (отзыва) бюджетных средств, использованных не по целевому назначению и применения санкций за несвоевременное зачисление (перечисление) и нецелевое использование бюджетных средств".

2. Считать утратившим силу
V970538_
приказ Министерства финансов
Республики Казахстан от 09.09.97г. N 301.

Министр

Правила
взыскания (отзыва) бюджетных средств, использованных
не по целевому назначению, и применения санкций за
несвоевременное зачисление (перечисление) и нецелевое
использование бюджетных средств

1. Общие положения

1. В соответствии с Указом Президента Республики Казахстан от 27 января 1994 года N 1526 U941526_ "Об образовании Казначейства Министерства

финансов Республики Казахстан" и положением о Департаменте казначейства Министерства финансов Республики Казахстан, утвержденного постановлением Правительства Республики Казахстан от 30 октября 1997 года N 1466 P971466_ органам Казначейства предоставлено право производить взыскание (отзыв) в бюджет в бесспорном порядке с организаций средств, выделенных из республиканского бюджета и использованных ими не по назначению, и применять санкции за несвоевременное зачисление (перечисление) и нецелевое использование бюджетных средств и средств государственных внебюджетных фондов.

2. Осуществление проверок и оформление их результатов, взыскание (отзыв) бюджетных средств, использованных не по целевому назначению

2. Органы Казначейства производят проверки денежных документов, связанных с зачислением, перечислением и использованием средств республиканского бюджета.

3. Проверка осуществляется специалистами Департамента Казначейства Министерства финансов Республики Казахстан, областными и Алматинским городским управлениями Казначейства по письменному поручению руководителя (приложение N 1).

4. Цель проверки, проводимой органами Казначейства, установить целевое использование организацией выделенных ей бюджетных средств.

5. По результатам проведенной проверки и при выявлении нарушений, органы Казначейства оформляют Акт проверки целевого использования средств организациями, получающими финансирование из республиканского бюджета (приложение N 2), в трех экземплярах. Акт проверки, составленный и подписанный проверяющим органом, подписывается руководителем проверяемой организации. Возражения, возникшие по Акту проверки со стороны проверяемой организации, должны быть представлены проверяющему органу в письменном виде. При наличии возражений и замечаний руководители ревизуемой организации делают отметку "С возражениями" перед своей подписью на Акте проверки и подтверждают отдельными документами обоснованность возражений. Проверяющий орган рассматривает полученные возражения, при необходимости перепроверяет отдельные факты и дает соответствующие заключения, ссылаясь при этом на представленные документы.

Если в процессе проверки не выявлены нарушения, то результат проверки оформляется справкой в двух экземплярах, один из экземпляров справки

передается в проверяемую организацию, другой остается в проверяющем органе Казначейства.

6. Акт проверки составляется в 3-х экземплярах, один передается в проверяемую организацию, второй направляется вышестоящей организации (министерству, ведомству), третий экземпляр остается в проверяющем органе Казначейства.

7. По факту нецелевого использования средств, выделенных из республиканского бюджета, оформляется предписание за подписью руководителя соответствующего органа Казначейства на взыскание в бесспорном порядке сумм по кодам бюджетной классификации: учреждению, программе, подпрограмме, специфике экономической классификации расходов (приложение N 3).

Нецелевым использованием средств организациями является использование выделенных на определенную специфику экономической классификации расходов средств, на другой вид расходов или на цели, не предусмотренные Казначейским разрешением.

8. Предписание на взыскание (отзыв) сумм нецелевого использования бюджетных средств выписывается в трех экземплярах: первый экземпляр остается в соответствующем органе Казначейства, второй - передается организации, в которой осуществлялась проверка, третий - направляется вышестоящей организации (министерству). Если проверенная организация финансируется через уполномоченный орган, то соответствующий орган Казначейства выписывает дополнительный экземпляр предписания на взыскание сумм нецелевого использования и направляет уполномоченному органу.

9. Регистрация выписанных предписаний на взыскание (отзыв) сумм нецелевого использования бюджетных средств ведется в специальной книге учета (приложение N 4), которая должна быть пронумерована, прошнурована, количество листов заверено подписью руководителя и печатью.

10. Одновременно с регистрацией предписаний формируется Уведомление-реестр (приложение N 6), которое, в свою очередь, к 10-му числу каждого месяца, следующего за отчетным, соответствующие органы Казначейства представляют в Управление по контролю кассового исполнения бюджета Департамента Казначейства Министерства финансов Республики Казахстан.

Уведомление-реестр после регистрации в Управлении по контролю кассового исполнения бюджета направляется в Управление исполнения республиканского бюджета Департамента Казначейства Министерства финансов.

11. Управление исполнения республиканского бюджета Департамента Казначейства Министерства финансов Республики Казахстан, получив Уведомление реестр по областям, составляет к 15-му числу каждого месяца

сводное Уведомление-реестр по республике в разрезе главных распорядителей лимитов (приложение N 6), представляет на подпись директору Департамента Казначейства, один его экземпляр направляет Управлению по контролю кассового исполнения бюджета и ставит в известность Бюджетный Департамент и соответствующие его отраслевые управления (путем предоставления им копий сводного Уведомления-реестра) об отзыве в беспорядном порядке сумм в объемах их нецелевого использования.

В случае получения уведомлений-реестров после 15-го числа текущего месяца Управление исполнения республиканского бюджета включает их в сводное уведомление-реестр следующего месяца.

12. Департамент Казначейства Министерства финансов, по данным сводного Уведомления реестра, выписывает казначейское разрешение (отзыв) (форма 1-0), указывая в графах 3 "Предварительное разрешение", 4 "Текущее разрешение" и 5 "Разрешено с начала года" суммы отзываемых лимитов по каждому учреждению, программе, подпрограмме, специфике экономической классификации. Каждому выписанному казначейскому разрешению (отзыв) присваивается последующий порядковый номер. При этом в форме документа указываются только те специфики, по которым проводился отзыв.

13. После получения казначейского разрешения (отзыв)(форма 1-0) главный распорядитель лимитов выдает подведомственной организации, получившей предписание на взыскание (отзыв) в бюджет сумм нецелевого использования, разрешение министерства (отзыв) (форма 2-0) и указывает в графах 3 "Предварительное разрешение", 4 "Текущее разрешение" и 5 "Разрешено с начала года" суммы отзываемых лимитов по каждому учреждению, программе, подпрограмме, специфике экономической классификации. Каждому выписанному разрешению министерства (отзыв) присваивается последующий порядковый номер. При этом в форме документа указываются только те специфики, по которым проводился отзыв.

14. Получив разрешение министерства (отзыв), соответствующий орган Казначейства делает отметку о проведенном взыскании (отзыве) в графах 6 и 7 книги учета (приложение N 4).

15. В случае, если организация, не состоящая на республиканском бюджете, но получившая из него финансирование, использовала бюджетные средства не по целевому назначению, органы Казначейства на основании Акта проверки выписывают Распоряжение (приложение N 5) на взыскание в бюджет в беспорядном порядке средств с ее расчетного счета и также регистрируют его в книге учета (приложение N 4).

16. Указанные распоряжения передаются органами Казначейства в учреждения банков для взыскания средств в республиканский бюджет.

17. По получении от учреждений банков распоряжений с отметкой банка о произведенном списании средств в бюджет также делается отметка о выполнении распоряжения в графах 6 и 7 "Отметка о проведенном взыскании (отзыве) в текущем году" книги учета (приложение 4).

18. Суммы, взысканные в доход республиканского бюджета с юридических лиц, зачисляются на категорию 2 "Неналоговые поступления", класс 05 "Прочие неналоговые поступления", подкласс 1 "Прочие неналоговые поступления", специфику 09 "Прочие неналоговые доходы".

19. В случае выявления фактов нецелевого использования бюджетных средств в конце декабря текущего года выписанные предписания на взыскание (отзыв) регистрируются в графе 5 книги учета (приложение 4) и при непогашении их переносятся переходящим остатком на следующий год в графу 4, которая должна соответствовать суммам графы 8 по учетным операциям текущего года.

3. Порядок применения санкций за несвоевременное зачисление (перечисление) и нецелевое использование бюджетных средств

20. Органы Казначейства при установлении проверкой денежных и других документов, связанных с зачислением, перечислением и использованием средств республиканского бюджета и государственных внебюджетных фондов, случаев несвоевременного зачисления средств в доход республиканского бюджета и государственных внебюджетных фондов, или средств, перечисляемых из республиканского бюджета и государственных внебюджетных фондов на счета получателей в соответствующие банки или организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, а также случаев нецелевого использования средств республиканского бюджета и государственных внебюджетных фондов по вине должностных лиц, оформляют протокол о наложении административных взысканий, предусмотренных законодательством Республики Казахстан (приложение N 8).

21. На основании протокола о наложении административных взысканий оформляется постановление по делу об административном правонарушении (приложение N 7), и суммы административных взысканий в виде штрафа отражаются в книге учета.

22. Административные штрафы за несвоевременное зачисление или нецелевое использование бюджетных средств, взысканные в доход республиканского бюджета, зачисляются на категорию 2 "Неналоговые поступления", класс 03 "Поступления по штрафам и санкциям", подкласс 1 "Поступления по штрафам и санкциям", специфику 01 "Административные

штрафы и иные санкции (кроме налагаемых налоговыми органами по сокрытым налогам).

23. Постановление об административном правонарушении или иное решение органов Казначейства могут быть обжалованы в вышестоящий орган (вышестоящему должностному лицу) в судебные органы.

24. Жалоба на постановление об административном взыскании может быть подана в течение десяти дней со дня вынесения постановления, которая рассматривается органами Казначейства в десятидневный срок со дня ее поступления.

25. Данный Порядок распространяется на все организации, использующие бюджетные средства, вне зависимости от их форм собственности по нарушениям, состоявшимся после прохождения государственной регистрации данных правил

4. Бухгалтерский учет и отчетность

26. В бюджетных организациях результаты по суммам произведенного отзывает (взыскания) отражаются как финансирование за счет средств республиканского бюджета: для министерств (ведомств) - на основании полученного от Департамента Казначейства казначейского разрешения, для их подведомственных бюджетных организаций - на основании полученных ими разрешений министерства (ведомства) или разрешений нижестоящих распорядителей бюджетных средств. При этом указанные суммы отзывает (взыскания) отражаются по дебету субсчета 095 "Счет для учета отозванных (взысканных) средств нецелевого использования" и кредиту субсчета 230 "Финансирование из бюджета на расходы организаций и другие мероприятия" или субсчета 140 "Расчеты по финансированию из бюджета на расходы организаций и другие мероприятия". Одновременно производится вторая запись с отражением по дебету субсчета 200 "Расходы по бюджету на содержание организаций и другие мероприятия" и кредиту субсчета 095. По окончании финансового года списание заключительными оборотами произведенных расходов проводится бухгалтерской записью по дебету субсчета 230 или 140 и кредиту субсчета 200.

27. В отчетности об исполнении сметы расходов и использовании бюджетных ассигнований для бюджетных организаций устанавливается следующий порядок отражения взысканных в республиканский бюджет сумм, использованных не по целевому назначению.

В форме 2 - отзыв (код 0603008) в графах 5 "Разрешено с начала года" и 7 "Фактические расходы" отражаются результаты по суммам произведенного

отзыва (взыскания). В форме 1 (код 0503001) "Баланс исполнения сметы расходов" в справке о движении сумм финансирования из бюджета по строке 951 "Отзыв" указывается сумма примененной санкции.

В представляемой к бухгалтерскому отчету об исполнении сметы расходов пояснительной записке бюджетным организациям следует указывать сумму взысканных (отозванных) в бесспорном порядке в бюджет средств, выделенных из республиканского бюджета и использованных не по назначению.

Областные и Алматинское городское управления Казначейства ежеквартально к 7 числу месяца, следующего за отчетным периодом, представляют в Управление по контролю за исполнением бюджета информацию о проделанной работе по контролю за целевым использованием бюджетных средств, выделенных из республиканского бюджета, в которой отражаются часто встречающиеся факты нецелевого использования бюджетных средств с указанием должностного лица, по вине которого они допущены, причины, обусловившие нарушения, принятые меры к восстановлению средств, использованных не по целевому назначению, в том числе с указанием сумм, восстановленных в ходе проверок.

В представляемом в Бюджетный Департамент ежемесячном отчете об исполнении республиканского бюджета (форма 2) в графах 5 "Всего" и 8 "Отзыв" отражаются результаты по суммам произведенного отзыва (взыскания) по каждой функциональной группе, учреждению, программе, подпрограмме, специфике расходов экономической классификации.

Приложение N 1

Поручение

В соответствии с Указом Президента Республики Казахстан "Об образовании Казначейства Министерства финансов Республики Казахстан" от 27 января 1994г. N 1526, Положением о Департаменте Казначейства Министерства финансов Республики Казахстан, утвержденного постановлением Правительства Республики Казахстан от 30.10.1997г. N 1466 областное (Алматинское городское) управление казначейства по _____ области поручает проведение проверки денежных документов, связанных с зачислением, перечислением и использованием финансовых ресурсов Правительства в _____

(наименование министерства, ведомства,

бюджетной организации, предприятия, банка и т.д.)

следующим специалистам:

1.

2.

3.

(Ф.И.О., занимаемая должность)

Руководитель казначейства _____

(подпись)

Приложение N 2

Схема акта

проверки целевого использования средств организациями,
получающими финансирование из республиканского бюджета, в

(наименование проверяемой организации)

" _____ " _____

_____ г.

(наименование органа казначейства, должность, Ф.И.О. лиц,

в присутствии которым поручено проводить проверку)

(должность, Ф.И.О. специалистов проверяемой организации)

произведена проверка целевого использования денежных средств, выделяемых
из республиканского бюджета, в _____

(наименование организации)

Проверка осуществлялась на основании поручения казначейства N _____
от " _____ " _____ г. и с ведома _____
(должность, Ф.И.О. руководителя

_____ (проверяемой организации)
за период с " _____ " по " _____ " _____ г. Проверка начата _____
окончена _____.

Проверкой охвачены следующие документы (указать перечень проверенных документов) _____

В результате проверки выявлены следующие нарушения в целевом использовании средств республиканского бюджета (приводится анализ проверенных документов, конкретное и последовательное изложение выявленных нарушений в использовании бюджетных средств, законодательства, инструкций, методических указаний и других нормативных документов с указанием лиц, допустивших такие нарушения):

Подписи:

Орган Казначейства _____
(должность, Ф.И.О.)
Руководитель проверяемой организации _____
(Ф.И.О.)

Приложение N 3

Предписание

" _____ " _____ г. Выдано на основании Акта проверки
N _____
(наименование проверяемой
организации)
от " _____ " _____ г. N _____

В соответствии с пунктом 3 Указа Президента Республики Казахстан от

27 января 1994г. N 1526 "Об образовании Казначейства Министерства финансов Республики Казахстан", пунктом 7 Положения о Департаменте Казначейства Министерства финансов Республики Казахстан, утвержденного постановлением Правительства Республики Казахстан от 30.10.1997г. N 1466 и на основании Акта проверки, указанного выше, произвести взыскание (отзыв) в бесспорном порядке в бюджет средств, выделенных из республиканского бюджета и использованных не по назначению.

Код бюджетной классификации (учреждение, программа, подпрограмма, специфика)!	!	Сумма (цифрами)
1	!	2
		!

Всего сумма

(цифрами и прописью)

Руководитель Казначейства _____
(подпись)

Приложение N 4

Книга
учета средств республиканского бюджета,
использованных не по целевому назначению,
и контроля за взысканием (отзывом) их в
бесспорном порядке в бюджет

№	Наименование	Код расхода бюджета	Сумма на начало года	Выявленные суммы за проверяемой классификации, нецелевого назначения по которому выявлено в прошлом году. Дата и использования в (с указанием нецелевого № предписания, текущем году, кода - для использования распоряжения подлежащие бюджетной организации, банковских реквизитов - для хозяйствующих субъектов)	взысканию (отзыву)	Дата и № предписания, распоряжения
1	2	3	4	5		

(продолжение таблицы)

Отметка о проведенном взыскании (отзыве) в текущем году	Остаток невзысканных (отозванных) сумм, переходящих на следующий год. Дата (разрешение, распоряжение) и № предписания, распоряжения	
6	7	8

Приложение N 5

Поступило в банк плательщика

Распоряжение N _____
_____ 19__ г.

Плательщик	Дебет	Сумма
Код РНН _____		
Банк плательщика		
сч. N _____		
Код _____	Кредит _____	

Получатель _____
(наименование бюджета и наимено-

сч. N _____
вание налоговой инспекции, администриру-

рующей эти доходы)

Банк получателя

в гор. _____ Код _____

сч. N _____

Сумма прописью _____ Пеня за _____ дней
из _____ % тенге _____

Вид налога	Категории	Класс	Подкласс	Специфика	Сумма	Сумма с пеней	и срок платежа!
!	!	!	!	!	!	!	!
!	!	!	!	!	!	!	! Вид операции !
!	!	!	!	!	!	!	! Назначение !
!	!	!	!	!	!	!	! платежа !
!	!	!	!	!	!	!	! Код бюджетной!
!	!	!	!	!	!	!	! классификации!
!	!	!	!	!	!	!	! очередного !
!	!	!	!	!	!	!	! платежа !

Подписи _____ Проведено банком
(налоговой инспекции, казначейства, "___" _____ 19__ г.
финансового органа) _____ Подписи банка

Приложение N 6

Уведомление-реестр
на суммы, подлежащие взысканию (отзыву)
в беспорном порядке

за _____ месяц _____ г.

Областное (Алматинское городское) управление казначейства по _____
 _____ области уведомляет Департамент Казначейства Министерства
 финансов Республики Казахстан о том, что при проведении проверок
 использования средств республиканского бюджета выявлены факты нецелевого
 их использования, по которым надлежит взыскать (отозвать) в бесспорном
 порядке средства со следующих организаций.

Наименование ! бюджетной ! организации, ! предприятия ! (наименование! министерства,! ведомства) !	Код организации !	Код бюджетной ! бюджетной ! (согласно ! классификации ! тенге !	Сумма, !	!
!	!	!	!	!
1	2	3	4	5
!	!	!	!	!
!	!	!	!	!
!	!	!	!	!
!	!	!	!	!
!	!	!	!	!
!	!	!	!	!

Общая
сумма _____

(цифрами и прописью)

Руководитель Казначейства _____
 (подпись)

Дата

Департамент Казначейства

Министерства финансов РК

Постановление N

по делу об административном правонарушении

" _____ " _____ 199 г. _____
(место вынесения постановления)

Рассмотрев материалы о нарушении использования бюджетных средств

(фамилия, имя, отчество)
работающим (ей) _____
(должность, место работы)

установил _____
(существо нарушения, установленного при рассмотрении дела)

Руководствуясь Кодексом об административных правонарушениях и статьей

Приложение N 8

Протокол N
о наложении административных взысканий

" _____ " _____ 199 г.

_____ (место составления протокола)

при проверке

_____ (наименование юридического лица)

установлено

_____ (подробный состав нарушения)

Указанные нарушения допущены: _____

_____ (Ф.И.О., должность, место работы, адрес, место жительства)

Руководствуясь действующим административным законодательством, предлагаем
взыскать в виде штрафа

с _____ тыс.тенге _____

(Ф.И.О нарушителя)

(сумма прописью)

Руководитель финоргана

М.П.

Нарушителю разъяснены его права и обязанности, предусмотренные
Кодексом об административных правонарушениях

_____ (должность нарушителя) (подпись) (фамилия и инициалы)

Протокол направлен в _____

(наименование органа Казначейства)

" _____ " _____ 199 г.

Второй экземпляр протокола получил _____

(Ф.И.О. руководителя юридического лица)

Приложение N 9

Книга учета
штрафных санкций за несвоевременное зачисление
(перечисление) и нецелевое использование бюджетных средств

№	Наименование	Дата	Вид нарушения	Сумма админист-	Взыскано	Примечани
п/п	организации	!	!	ративного штрафа!	!	!
!	Ф.И.О. долж-	!	!	!	!	!
!	ностного лица!	!	!	!	!	!
!	!	!	!	!	!	!

(Корректор: И.Склярова
Специалист: Л.Цай
18.12.98г.)