

**Санкт-Петербургский колледж экономики и управления  
«Александровский лицей»**

**Доклад на тему:**

**Взаимодействие между  
налоговыми, финансовыми и  
органами федерального  
казначейства по вопросам  
документооборота**

**Выполнила  
Студентка 208 гр.  
Зуева Ю.К.**

# **Взаимодействие органов федерального казначейства, налоговых и финансовых органов направлено на:**

**обеспечение достоверности данных по учету и отчетности доходов, поступающих в бюджетную систему**

**устранение диспропорций зачисления доходов в различные уровни бюджетов, связанных с применением всех форм расчетов**

**правильное распределение регулирующих налогов и устранение расхождений отчетных данных**

**усиление контрольных функций в целях увеличения собираемости налогов и других обязательных платежей**

**совершенствование систем информационных форм и средств связи для обмена информацией, сверки баз данных на бумажных носителях**

# Установление документов

**Образцы форм, карточек, справок, ведомостей, актов и других документов, применяемых при обмене информацией между органами казначейства, финансовыми и налоговыми органами, устанавливаются совместными приказами соответствующих органов:**

- **Минфина России;**
- **Главного управления федерального казначейства Минфина России;**
- **Госналогслужбы России.**



# Финансовые органы представляют в органы федерального казначейства и налоговые органы:

Постановления, распоряжения по вопросам утверждения, изменения и исполнения бюджета не позднее 3 дней после их получения финансовыми органами.

Решения о предоставленных льготах по уплате налогов, отсрочки по уплате налогов, по каждому виду налога в 3-х дневный срок со дня его получения фин. органом соответствующего решения.

**Ежедневно до 10 часов** след. рабочего дня после получения из банка выписок и платежных документов, с приложением справок по видам доходов и копий платежных документов по балансовым счетам, **справку о неисполненных заключениях по форме N 21**, с указанием причин в течение трех дней со дня получения заключения.

# Финансовые органы представляют в органы федерального казначейства и налоговые органы:

На каждое первое число месяца осуществляют сверку по доходам, с указанием в протоколе согласования причин расхождений по видам налогов.

На каждое первое число месяца представляют в органы федерального казначейства отчеты об исполнении бюджетов субъектов РФ, местных бюджетов по доходам и расходам для составления баланса финансовых ресурсов по территории.



# **Территориальные органы федерального казначейства представляют в финансовые органы:**

**Информацию о счетах по учету доходов федерального бюджета и последующем их изменении с указанием их реквизитов на следующий день после их открытия или внесенных изменениях.**

**Ежемесячно справку по форме о поступивших и распределенных между бюджетами различных уровней доходах.**

**Ежедневно сведения о суммах зачетов по их видам, проведенных в соответствии с действующим порядком, по налогоплательщикам и видам налогов в местный бюджет на 1 и 15 числа каждого месяца.**

# **Территориальные органы федерального казначейства представляют в налоговые органы**

**Информацию о счетах по учету доходов федерального бюджета и их последующих изменениях с указанием реквизитов - на следующий день после их открытия или внесения изменения.**

**Ежедневно сводный реестр о поступлении доходов с приложением справок по видам доходов и копий платежных документов по 100 "Доходы федерального бюджета".**

**Ежедневно сводный реестр о поступлении доходов, ведомость распределения налогов по счету 090 "Налоги, распределяемые по уровням бюджетов" и копий платежных документов.**

# **Налоговые органы представляют в территориальные органы федерального казначейства:**

**Справки о суммах денежного и других видов зачетов, предусмотренных действующим законодательством**

**Список налогоплательщиков на магнитных носителях с указанием по каждому налогоплательщику его наименования, идентификационного номера, юридического адреса за 10 дней до начала нового года.**

**Сведения о погашении задолженности налогоплательщиками установленными формами внебанковских расчетов в разрезе в трехдневный срок после погашения задолженности по форме**

# Порядок регулирования налогов и платежей на счетах федерального казначейства и финансовых органов

Порядок регулирования налогов и платежей, заключается в возврате ошибочно или излишне зачисленных сумм регулирующих налогов в бюджеты территорий производится органами федерального казначейства путем переброски выявленных сумм с доли территориального бюджета **на балансовом счете 090 "Налоги, распределяемые по уровням бюджетов"** .

А при недостаточности на данном счете средств - путем уменьшения причитающейся суммы территориальным бюджетам при регулировке.

# В ходе проведения совместных проверок выполняются следующие требования:

Проводят совместно и индивидуально по согласованному плану проверки соблюдения платежной дисциплины банковскими учреждениями и проверки по мобилизации доходов в бюджетную систему РФ, правильности возмещения из соответствующих бюджетов уплаченных налогов.



Органы федерального казначейства направляют предписания в налоговые органы на взыскание с предприятий в бесспорном порядке средств ФБ, направленных в целевые федеральные бюджетные фонды, используемых **не по целевому назначению**, и штрафов за такие нарушения; штрафов, финансово - кредитные учреждения за несвоевременное исполнение ими платежных документов.



Налоговые органы представляют в органы федерального казначейства информацию об исполнении предписаний органов казначейства, с указанием номера и даты инкассового поручения в **5-дневный срок** со дня его получения.