

ПОСТАНОВЛЕНИЕ
МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН
ГОСУДАРСТВЕННОГО НАЛОГОВОГО КОМИТЕТА
РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН
ГОСУДАРСТВЕННОГО ТАМОЖЕННОГО КОМИТЕТА
РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН

124 **Об утверждении Инструкции о кассовом исполнении
доходов бюджетов бюджетной системы**

*Зарегистрировано Министерством юстиции Республики
Узбекистан 30 марта 2016 г., регистрационный № 2771*

В соответствии с Бюджетным, Налоговым и Таможенным кодексами Республики Узбекистан и постановлением Президента Республики Узбекистан от 28 февраля 2007 года № ПП–594 «О мерах по дальнейшему развитию системы казначейского исполнения Государственного бюджета» Министерство финансов, Государственный налоговый комитет и Государственный таможенный комитет Республики Узбекистан **постановляют:**

1. Утвердить Инструкцию о кассовом исполнении доходов бюджетов бюджетной системы согласно приложению.
2. Настоящее постановление вступает в силу со дня его официального опубликования.

Министр финансов

Р. АЗИМОВ

г. Ташкент,
24 марта 2016 г.,
№ 20

Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2016 г.

**Председатель Государственного
налогового комитета**

Б. ПАРПИЕВ

г. Ташкент,
24 марта 2016 г.,
№ 2016-14

**Председатель Государственного
таможенного комитета**

З. ДУСАНОВ

г. Ташкент,
24 марта 2016 г.,
№ 01-02/8-10

ПРИЛОЖЕНИЕ

к постановлению Министерства финансов,
Государственного налогового комитета и
Государственного таможенного комитета
Республики Узбекистан от 24 марта
2016 года №№ 20, 2016-14, 01-02/8-10

ИНСТРУКЦИЯ

**о кассовом исполнении доходов бюджетов
бюджетной системы**

Настоящая Инструкция в соответствии с Бюджетным, Налоговым и Таможенным кодексами Республики Узбекистан и постановлением Президента Республики Узбекистан от 28 февраля 2007 года № ПП-594 «О мерах по дальнейшему развитию системы казначейского исполнения Государственного бюджета» определяет порядок кассового исполнения доходов бюджетов бюджетной системы.

Глава 1. Общие положения

1. В настоящей Инструкции применяются следующие основные понятия:

уполномоченные органы по взысканию налогов и других обязательных платежей — органы, осуществляющие в соответствии с законодательством взыскание налогов, других обязательных платежей, административных штрафов и финансовых санкций (далее — платежи);

Единый казначейский счет (далее — ЕКС) — специальный банковский счет, управляемый Министерством финансов Республики Узбекистан (далее — Министерство финансов), на который зачисляются доходы и другие поступления и с которого оплачиваются расходы бюджетов бюджетной системы, открытый в Центральном банке Республики Узбекистан (далее — Центральный банк);

информационная система Министерства финансов Республики Узбекистан (далее — ИС «МФРУ») — информационная система, предназначенная для комплексной автоматизации бюджетного процесса бюджетов бюджетной системы, в том числе для отражения операций, связанных с казначейским исполнением бюджетов бюджетной системы;

казначейские лицевые счета по доходам — регистры аналитического учета, предназначенные для отражения на них информации по утвержденным размерам доходов соответствующих бюджетов, объемам поступлений кассовых доходов и произведенных суммах возвратов (зачетов) по видам и источникам доходов в и из соответствующих бюджетов в процессе казначейского исполнения доходов бюджетов бюджетной системы.

2. Кассовое исполнение доходов бюджетов бюджетной системы, осуществляется с использованием ЕКС в ИС «МФРУ».

3. Платежи в национальной валюте от физических и юридических лиц независимо от форм собственности, принимаются банками Республики Узбекистан и зачисляются на ЕКС.

4. Для учета операций по поступлению платежей в бюджеты бюджетной системы и последующего их распределения между бюджетами бюджетной системы, Министерством финансов в ИС «МФРУ» открываются казначейские лицевые счета по доходам для каждого района, города по каждому виду платежа в разрезе уполномоченных органов по взысканию налогов и других обязательных платежей. При этом платежи, зачисленные на казначейские лицевые счета по доходам до проведения их распределения между бюджетами бюджетной системы, за исключением платежей, указанных с кодами платежей 08201 — 08203, 08301 — 08303 в Классификации видов платежей согласно приложению 1 к настоящей Инструкции, считаются контингентом платежей в бюджеты бюджетной системы (далее — контингент платежей).

5. Платежи вносятся плательщиками в бюджеты бюджетной системы отдельными платежными документами по каждому их виду и в полной сумме зачисляются на ЕКС с отражением их на соответствующих казначейских лицевых счетах по соответствующим видам доходов.

6. Со дня открытия в ИС «МФРУ» казначейских лицевых счетов по доходам, а также в случаях их последующего изменения, территориальные финансовые органы в течение одного рабочего дня извещают о них уполномоченные органы по взысканию налогов и других обязательных платежей.

При установлении межведомственного информационного взаимодействия между ИС «МФРУ» и информационными системами уполномоченных органов по взысканию налогов и других обязательных платежей и Центрального банка, информация об открытых казначейских лицевых счетах по доходам и последующих изменениях в них (далее — Справочник КЛС по доходам), может передаваться в автоматическом режиме из ИС «МФРУ» в информационные системы уполномоченных органов по взысканию налогов и других обязательных платежей и Центрального банка.

7. Банки используют информацию из Справочника КЛС по доходам, полученного через информационную систему Центрального банка при принятии платежей от физических и юридических лиц в доходы бюджетов бюджетной системы.

8. Уполномоченные органы по взысканию налогов и других обязательных платежей доводят до сведения плательщиков информацию, полученную от территориальных финансовых органов и последующие изменения к ней.

9. Поступающие платежи распределяются посредством ИС «МФРУ» в автоматическом режиме после поступления из Центрального банка информации о зачислении на ЕКС суммах платежей.

Глава 2. Нормативы отчислений от платежей в бюджеты бюджетной системы

10. Нормативы отчислений от платежей в бюджеты бюджетной системы устанавливаются в соответствии с законодательством.

11. Размеры нормативов отчислений от платежей в республиканский бюджет Республики Узбекистан, бюджет Республики Каракалпакстан, местные бюджеты областей и города Ташкента, а также в бюджеты государственных целевых фондов (далее — ГЦФ) доводятся Министерством финансов в течение 3-х рабочих дней после их установления до Совета Министров Республики Каракалпакстан, хокимиятов областей и города Ташкента, Министерства финансов Республики Каракалпакстан, финансовых управлений хокимиятов областей и города Ташкента, Казначейства Министерства финансов, управлений Казначейства по Республике Каракалпакстан, областям и городу Ташкенту.

12. Размеры установленных нормативов отчислений от платежей в местные бюджеты районов и городов Республики Каракалпакстан, областей и города Ташкента, доводятся Министерством финансов Республики Каракалпакстан, финансовыми управлениями областей и города Ташкента до соответствующих хокимиятов районов, городов, финансовых отделов хокимиятов районов, городов, отделений Казначейства по районам и городам.

13. Нормативы отчислений от платежей в республиканский бюджет Республики Узбекистан и бюджеты ГЦФ вводятся в ИС «МФРУ» уполномоченными работниками Казначейства Министерства финансов.

14. Нормативы отчислений от платежей в республиканский бюджет Республики Каракалпакстан, областные бюджеты областей и городской бюджет города Ташкента, местные бюджеты районов и городов вводятся в ИС «МФРУ», соответственно, уполномоченными работниками управлений Казначейства по Республике Каракалпакстан, областям и городу Ташкенту.

15. В случае изменения в течение финансового года установленных нормативов или установления нормативов отчислений по другим вновь

вводимым платежам, размеры вновь установленных нормативов отчислений в течение 3-х рабочих дней после их установления доводятся до соответствующих заинтересованных органов в порядке, установленном в пунктах 11 и 12 настоящей Инструкции. При этом в обязательном порядке указывается дата начала действия вновь установленных нормативов отчислений.

16. Уточненные нормативы отчислений от платежей в бюджеты бюджетной системы вводятся в ИС «МФРУ» в порядке, установленном в пунктах 13 и 14 настоящей Инструкции.

Глава 3. Зачисление контингента платежей на ЕКС с их отражением в ИС «МФРУ» и возврат излишне уплаченных платежей

§ 1. Зачисление контингента платежей на ЕКС, отражение их в модуле «Управление поступлениями» ИС «МФРУ»

17. Платежи, уплачиваемые физическими (индивидуальными предпринимателями и дехканскими хозяйствами без образования юридического лица) и юридическими лицами в доходы бюджетов бюджетной системы, перечисляются на ЕКС согласно платежному поручению по форме согласно приложению 2 к настоящей Инструкции.

18. В платежном поручении на перечисление платежа, плательщиком указывается:

в графе «Казначейский лицевой счет дохода» — соответствующий казначейский лицевой счет дохода;

в графе «Детали платежа» — код вида платежа согласно приложению 1 к настоящей Инструкции и назначения платежа.

При этом код вида платежа в деталях платежа указывается в первую очередь.

19. Банковские работники после принятия платежных поручений, представляемых плательщиками для перечисления платежей, проверяют в графе «Казначейский лицевой счет дохода» правильность и соответствие указанного плательщиком номера казначейского лицевого счета по доходам с перечисляемым платежом в бюджет, а в графе «Детали платежа» соответствие кодов видов платежей, указанных согласно приложению 1 к настоящей Инструкции.

20. Поступившие с банковских счетов плательщиков на ЕКС суммы контингента платежей отражаются в ИС «МФРУ» на соответствующих казначейских лицевых счетах по доходам, а также в Книге учета контингента платежей, которая ведется в модуле «Управление поступлениями» ИС «МФРУ».

21. Таможенные платежи перечисляются на ЕКС с отражением их на депозитных казначейских лицевых счетах таможенных органов, открытых в ИС «МФРУ», на основании платежного поручения по форме согласно приложению 3 к настоящей Инструкции.

22. Перечисление таможенных платежей с депозитных казначейских лицевых счетов таможенных органов на соответствующие казначейские лицевые счета по доходам, осуществляется таможенными органами на основании казначейских мемориальных ордеров, представляемых на соответствующие казначейские подразделения по форме согласно приложению 4 к настоящей Инструкции.

23. В ИС «МФРУ» на казначейских лицевых счетах по доходам и в Книге учета контингента платежей учет поступающего контингента платежей ведется с соблюдением следующих требований:

обязательным отражением и группировкой поступающих средств по видам платежей;

обязательным указанием даты поступления каждой суммы, перечисляемой банками с банковских счетов плательщиков на ЕКС;

обязательной группировкой каждого вида платежа по территориальному признаку и уполномоченным органам по взысканию налогов и других обязательных платежей;

обязательным ведением учета поступивших платежей по дням, месяцам, кварталам и нарастающим итогом за первое полугодие, девять месяцев и год.

24. Казначейские лицевые счета по доходам обнуляются ежечасно в течение операционного дня путем распределения в соответствии с установленными нормативами поступившего контингента платежей между соответствующими бюджетами бюджетной системы. При необходимости, распределение поступившего контингента платежей между соответствующими бюджетами бюджетной системы, может осуществляться в режиме реального времени.

25. Книга учета контингента платежей ведется отдельно на каждый финансовый год.

26. Поступления сумм платежей, которые по каким-либо причинам не могут быть классифицированы и зачислены в соответствующий бюджет, идентифицируются как невыясненные поступления и казначейскими подразделениями возвращаются в течение 3-х рабочих дней на банковские счета, с которых они были перечислены на ЕКС.

27. Невыясненные поступления в Книге учета контингента платежей отражаются по территориальной принадлежности, то есть с указанием места расположения банка, со счетов которого осуществлено перечисление средств на ЕКС.

28. Платежи, уплачиваемые бюджетными организациями за счет бюджетных и внебюджетных средств и получателями бюджетных средств за счет бюджетных средств, перечисляются на соответствующие казначейские лицевые счета по доходам на основании казначейских мемориальных ордеров по форме согласно приложению 4 к настоящей Инструкции.

При этом для бюджетных организаций и получателей бюджетных средств, применяется порядок уплаты платежей, предусмотренный в пункте 18 настоящей Инструкции.

29. Информация о платежах на ЕКС, предоставляется Министерством

финансов ежедневно в электронном виде из ИС «МФРУ» в информационные системы уполномоченных органов по взысканию налогов и других обязательных платежей.

30. При осуществлении платежа физическим лицом:

наличными денежными средствами уплата средств осуществляется путем оформления платежного документа по форме согласно приложению 5 к настоящей Инструкции. Платежный документ состоит из трех частей: объявления, квитанции и приходного ордера. Приходный ордер подшивается в документы дня банка, квитанция выдается физическому лицу, уплатившему платеж, а объявление представляется сотрудникам органа государственной налоговой службы соответствующего района (города);

посредством банковской пластиковой карточки уплата средств осуществляется путем оформления платежного документа по форме согласно приложению 6 к настоящей Инструкции;

со своего счета вклада на соответствующий казначейский лицевой счет по доходу уплата средств осуществляется в соответствии с Положением о безналичных расчетах в Республике Узбекистан (рег. № 2465 от 3 июня 2013 года). При этом указанная сумма платежа зачисляется банком на ЕКС мемориальным ордером с указанием в нем казначейского лицевого счета по соответствующему виду дохода.

§ 2. Возврат или зачет сумм платежей

31. Возврат или зачет сумм платежей производится уполномоченными органами по взысканию налогов и других обязательных платежей при излишней или ошибочной уплате данных платежей в порядке, установленном Налоговым и Таможенным кодексами Республики Узбекистан и иными нормативно-правовыми актами, регулирующими вопросы возврата или зачета сумм платежей. Если вышеуказанными нормативно-правовыми актами установлены иные правила, чем те, которые предусмотрены настоящим параграфом, то применяются правила данных нормативно-правовых актов.

32. При осуществлении платежа физическим лицом наличными денежными средствами возврат осуществляется на счет физического лица «20206 — депозиты до востребования физических лиц», а при применении банковской пластиковой карточки — на счет физического лица «231XX — транзитные счета по средствам к зачислению на пластиковые карты физических лиц».

33. При зачете излишне или ошибочно уплаченных сумм налогов в соответствии со статьей 56 Налогового кодекса Республики Узбекистан в случае необходимости предоставления заявления со стороны налогоплательщика, данное заявление должно соответствовать по форме приложению 7 к настоящей Инструкции.

При возврате излишне или ошибочно уплаченных сумм налогов в соответствии со статьей 57 Налогового кодекса Республики Узбекистан в

случае необходимости предоставления заявления со стороны налогоплательщика, данное заявление должно соответствовать по форме приложению 8 к настоящей Инструкции.

При возврате или зачете излишне или ошибочно уплаченных сумм налогов в соответствии со статьями 56 и 57 Налогового кодекса Республики Узбекистан в случае необходимости предоставления соответствующего заключения со стороны органа государственной налоговой службы, данное заключение должно соответствовать по форме приложению 9 к настоящей Инструкции.

Возврат или зачет излишне или ошибочно уплаченных сумм налогов осуществляется путем предоставления заключения органом государственной налоговой службы и платежного документа финансового органа в соответствующее отделение Казначейства по району (городу).

34. Возврат или зачет излишне или ошибочно уплаченных сумм платежей, кроме налогов, осуществляется на основании заявления плательщика и заключения уполномоченного органа по взысканию налогов и других обязательных платежей по форме согласно приложению 9 к настоящей Инструкции данными уполномоченными органами, путем предоставления заключения и платежного документа этого уполномоченного органа в соответствующее отделение Казначейства по району (городу).

35. Возврат или зачет осуществляется в пределах суммы контингента платежей, поступивших на соответствующий казначейский лицевой счет по доходам в течение банковского дня. В случае недостаточности суммы, поступившей на соответствующий казначейский лицевой счет по доходам в течение банковского дня, возврат или зачет осуществляется за счет поступлений следующего банковского дня.

36. Возврат сумм излишне или ошибочно уплаченных таможенных платежей осуществляется в порядке, установленном таможенным законодательством.

37. В отдельных случаях, если из-за отсутствия или недостатка текущих поступлений невозможно осуществить возврат или зачет в течение 30 дней, то возврат или зачет может быть осуществлен с казначейского лицевого счета соответствующего бюджета по письменному заключению Министерства финансов.

38. При возврате или зачете излишне или ошибочно уплаченных сумм платежей с казначейского лицевого счета соответствующего бюджета, суммы возврата или зачета не отражаются в расходах, а доходы Государственного бюджета Республики Узбекистан или ГЦФ уменьшаются на сумму возврата или зачета по видам доходов, на который излишне или ошибочно уплачены данные платежи.

39. Бюджетным организациям возврат суммы платежей, уплаченных в текущем финансовом году за счет бюджетных или внебюджетных средств, осуществляется на казначейский лицевой счет бюджетной организации, с которого был уплачен платеж. При этом на соответствующем казначейском

лицевом счете бюджетной организации отражается операция по восстановлению кассовых расходов текущего финансового года.

40. Если возвращается сумма платежа, уплаченная бюджетной организацией за счет бюджетных средств в предыдущем финансовом году, то возврат производится на казначейский лицевой счет по внебюджетным средствам (с источником средств 4004), с последующим перечислением возвращенной суммы платежа на соответствующий казначейский лицевой счет дохода и дальнейшим распределением поступившей суммы платежа в доходы соответствующего бюджета.

41. Если возвращается сумма платежа, уплаченная бюджетной организацией за счет внебюджетных средств в предыдущем финансовом году, то возврат производится на соответствующий внебюджетный казначейский лицевой счет бюджетной организации. В этом случае, возвращенная сумма отражается как источник поступления внебюджетного фонда бюджетной организации в текущем финансовом году, а кассовые расходы бюджетной организации за предыдущий финансовый год не восстанавливаются.

42. Платежные поручения, казначейские мемориальные ордера и другие платежные документы, подтверждающие возврат или зачет сумм платежей плательщикам, в электронном виде предоставляются ежедневно из ИС «МФРУ» в соответствующие информационные системы уполномоченных органов по взысканию налогов и других обязательных платежей.

Глава 4. Ведение Книги учета отчислений от платежей, поступивших в Государственный бюджет Республики Узбекистан и бюджеты ГЦФ

43. Для учета платежей, отчисленных в республиканский бюджет Республики Узбекистан, республиканский бюджет Республики Каракалпакстан, областные бюджеты областей, городской бюджет города Ташкента, бюджеты районов и городов и бюджеты ГЦФ в модуле «Управление поступлениями» ИС «МФРУ» на ежегодной основе ведутся Книги учета отчислений от платежей.

44. Книги учета отчислений от платежей открываются и ведутся отдельно для каждого бюджета, входящего в состав Государственного бюджета Республики Узбекистан и бюджетам ГЦФ.

45. Учет платежей ведется в Книгах учета отчислений от платежей согласно бюджетной классификации доходов Государственного бюджета Республики Узбекистан.

46. В Книгах учета отчислений от платежей отражаются суммы платежей, поступившие на ЕКС, отраженные в Книге учета контингента платежей, прошедшие процедуры определения принадлежности к соответствующему бюджету бюджетной системы и распределения платежей между бюджетами бюджетной системы, а также отраженные на казначейских лицевых счетах республиканского бюджета Республики Узбекистан, республиканского бюджета Республики Каракалпакстан, областных бюджетов облас-

тей, городского бюджета города Ташкента, бюджетов районов и городов и бюджетов ГЦФ.

47. Учет поступивших платежей ведется в Книгах учета отчислений от платежей по видам платежей и по датам их зачисления на казначейские лицевые счета бюджетов бюджетной системы.

Глава 5. Ведение учета и составление отчетности об исполнении доходной части Государственного бюджета Республики Узбекистан и бюджетов ГЦФ

§ 1. Ведение учета поступления контингента платежей и составление отчетности об исполнении прогноза контингента платежей в Государственный бюджет Республики Узбекистан и бюджеты ГЦФ

48. В ИС «МФРУ» на основе информации, аккумулируемой в Книге учета контингента платежей, формируется:

оперативная информация о поступлении контингента платежей в Государственный бюджет Республики Узбекистан и бюджеты ГЦФ по районам и городам, а также в разрезе налогоплательщиков;

сводная оперативная информация о поступлении контингента платежей по Республике Узбекистан, Республике Каракалпакстан, областям, городу Ташкенту, а также в разрезе налогоплательщиков;

отчетность о поступлении контингента платежей в Государственный бюджет Республики Узбекистан и бюджеты ГЦФ по Республике Узбекистан, Республике Каракалпакстан, областям, городу Ташкенту, районам и городам.

49. После сверки информации о поступлении контингента платежей в Государственный бюджет Республики Узбекистан с органами государственной налоговой службы и таможенными органами, финансовые органы и казначейские подразделения формируют отчетность о поступлении контингента платежей и представляют ее в вышестоящие органы.

50. Районные, городские финансовые органы представляют отчетность о поступлении контингента платежей соответственно в Министерство финансов Республики Каракалпакстан, финансовые управления областей и города Ташкента.

51. Отделения Казначейства по районам и городам представляют отчетность соответственно в управления Казначейства по Республике Каракалпакстан, областям и городу Ташкенту.

52. Министерство финансов Республики Каракалпакстан, финансовые управления областей и города Ташкента представляют отчетность о поступлении контингента платежей в Министерство финансов.

53. Управления Казначейства по Республике Каракалпакстан, областям и городу Ташкенту представляют отчетность о поступлении контингента платежей в Казначейство Министерства финансов.

§ 2. Ведение учета поступления доходов и составление отчетности об исполнении доходов Государственного бюджета Республики Узбекистан и бюджетов ГЦФ

54. В ИС «МФРУ» формируется:

оперативная информация о поступлении доходов в республиканский бюджет Республики Узбекистан;

оперативная информация о поступлении доходов в республиканский бюджет Республики Каракалпакстан, областные бюджеты областей, городской бюджет города Ташкента;

оперативная информация о поступлении доходов в бюджеты районов и городов;

оперативная информация о поступлении доходов в бюджеты ГЦФ;

сводная информация о поступлении доходов в республиканский бюджет Республики Каракалпакстан, областные бюджеты областей, городской бюджет города Ташкента;

сводная информация о поступлении доходов в Государственный бюджет Республики Узбекистан;

сводная информация о поступлении доходов в Государственный бюджет Республики Узбекистан и бюджеты ГЦФ.

55. Согласно информации, указанной в пункте 54 настоящей Инструкции, в ИС «МФРУ» формируется отчетность о поступлении доходов в соответствующие бюджеты бюджетной системы.

56. Отчетность о поступлении доходов формируется в разрезе видов платежей по:

бюджетам районов и городов;

республиканскому бюджету Республики Каракалпакстан, областным бюджетам областей, городскому бюджету города Ташкента;

республиканскому бюджету Республики Узбекистан;

бюджетам ГЦФ.

57. Сводная отчетность о поступлении доходов формируется в разрезе видов платежей по:

республиканскому бюджету Республики Каракалпакстан, областным бюджетам областей, городскому бюджету города Ташкента;

Государственному бюджету Республики Узбекистан;

Государственному бюджету Республики Узбекистан и бюджетам ГЦФ.

Глава 6. Контроль за поступлением контингента платежей и отчислений от них в бюджеты бюджетной системы, а также исправление допущенных ошибок

§ 1. Ведение контроля за поступлением контингента платежей и отчислений от них в бюджеты бюджетной системы

58. В целях обеспечения достоверности и идентичности отчетных данных о поступлении контингента платежей, а также отчислений от них в соответствующие бюджеты между финансовыми органами, казначейскими подразделениями, органами государственной налоговой службы, таможенными органами производится обязательная сверка данных о поступлении контингента платежей, а также сумм отчислений от них в соответствующие бюджеты бюджетной системы.

59. Контроль за поступлением контингента платежей на ЕКС и процессом распределения платежей между бюджетами бюджетной системы ведется казначейскими подразделениями.

60. Задачей контроля является обеспечение отражения поступающего контингента платежей на соответствующих казначейских лицевых счетах по доходам, открытых в ИС «МФРУ», с кодом соответствующего района, города, с обязательным соблюдением нормативов отчислений платежей, а также обеспечение достоверности и идентичности информации о поступивших, возвращенных, зачтенных платежах, выявления допущенных ошибок и принятия мер по их исправлению.

61. Казначейские подразделения ежедневно контролируют ход поступления средств на ЕКС и их распределение между соответствующими бюджетами бюджетной системы.

§ 2. Исправление допущенных ошибок

62. Ошибки, допущенные при перечислении платежей на ЕКС, а также при отчислении от уплаченных сумм платежей в бюджеты бюджетной системы, подлежат обязательному исправлению.

63. Ошибки, допущенные банками, подлежат исправлению банками по согласованию с казначейскими подразделениями и уполномоченными органами по взысканию налогов и других обязательных платежей.

64. Ошибки, допущенные финансовыми органами, подлежат исправлению финансовыми органами по согласованию с казначейскими подразделениями и уполномоченными органами по взысканию налогов и других обязательных платежей.

65. Ошибки, допущенные казначейскими подразделениями, подлежат исправлению казначейскими подразделениями по согласованию с финансовыми органами и уполномоченными органами по взысканию налогов и других обязательных платежей.

Глава 7. Заключительные положения

66. Лица, виновные в нарушении требований настоящей Инструкции, несут ответственность в соответствии с законодательством.

67. Настоящая Инструкция согласована с Центральным банком Республики Узбекистан.

*Председатель
Центрального банка*

Ф. МУЛЛАЖАНОВ

24 марта 2016 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1
к Инструкции о кассовом исполнении
доходов бюджетов бюджетной системы

КЛАССИФИКАЦИЯ
видов платежей

№	Вид платежа	Наименование	Содержание
По платежам в бюджет			
1.	08101	Предоплата по налогам и другим обязательным платежам	Исполнение налогового обязательства досрочно
2.	08102	Уплата налогов и других обязательных платежей согласно расчету	Исполнение налогового обязательства, возникшего по налоговой отчетности
3.	08103	Уплата налогов и других обязательных платежей согласно перерасчету	Исполнение налогового обязательства, возникшего по уточненной налоговой отчетности
4.	08104	Уплата налогов и других обязательных платежей согласно камеральной проверки	Исполнение налогового обязательства, возникшего по результатам камеральной проверки
5.	08105	Уплата доначисленного налога по результатам налоговой проверки	Исполнение налогового обязательства, возникшего по результатам налоговой проверки
6.	08106	Уплата доначисленных налогов, перечисленных на депозитные счета правоохранительных органов	Исполнение налогового обязательства за счет перечисления суммы доначисленных налогов на депозитные счета соответствующих правоохранительных органов
7.	08107	Уплата налогов, взысканных судебными исполнителями	Исполнение налогового обязательства за счет взысканной суммы налогов судебными исполнителями
8.	08108	Пени	Исполнение налогового обязательства по пени, начисленной за нарушение сроков уплаты налогов
Платежи в бюджет для разовых зачетов			
9.	08201	Основной платеж по платежам в бюджет для разовых зачетов	

№	Вид платежа	Наименование	Содержание
10.	08202	Пеня по платежам в бюджет для разовых зачетов	
11.	08203	Финансовая санкция по платежам в бюджет для разовых зачетов	
Платежи в бюджет для разовых зачетов между хозяйствующими субъектами			
12.	08301	Основной платеж по платежам в бюджет для разовых зачетов между хозяйствующими субъектами	
13.	08302	Пеня по платежам в бюджет для разовых зачетов между хозяйствующими субъектами	
14.	08303	Финансовая санкция по платежам в бюджет для разовых зачетов между хозяйствующими субъектами	

ПРИЛОЖЕНИЕ 2
к Инструкции о кассовом исполнении
доходов бюджетов бюджетной системы

Платежное поручение №		Дата													
Наименование плательщика															
ДЕБЕТ															
Счет плательщика средств		ИНН плательщика													
Банк плательщика		Код банка плательщика													
Сумма		сум													
		тийин													
Наименование получателя	Казначейство Министерства финансов Республики Узбекистан														
КРЕДИТ															
Единый казначейский счет	23 402 000 300 100 001 010														
Банк получателя	РКЦ Главного управления ЦБ по г. Ташкенту	Код банка получателя	00014												
Сумма прописью															
Казначейский лицевой счет дохода	<table><tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr><tr><td>Код источников средств и уровней бюджетов</td><td>Код валюты</td><td>Контрольный ключ</td><td>Код территориальной принадлежности</td><td>Вид дохода</td><td>Код организационной главы</td></tr></table>									Код источников средств и уровней бюджетов	Код валюты	Контрольный ключ	Код территориальной принадлежности	Вид дохода	Код организационной главы
Код источников средств и уровней бюджетов	Код валюты	Контрольный ключ	Код территориальной принадлежности	Вид дохода	Код организационной главы										
Детали платежа															
Руководитель организации															
Главный бухгалтер															
М.П.															
(при наличии печати)	Проверено	Одобрено	Исполнено банком												

ПРИЛОЖЕНИЕ 3
к Инструкции о кассовом исполнении
доходов бюджетов бюджетной системы

Платежное поручение №		Дата													
Наименование плательщика															
ДЕБЕТ															
Счет плательщика средств		ИНН плательщика													
Банк плательщика		Код банка плательщика													
Сумма		сум	тийин												
Наименование получателя	Казначейство Министерства финансов Республики Узбекистан														
КРЕДИТ															
Единый казначейский счет	23 402 000 300 100 001 010														
Банк получателя	РКЦ Главного управления ЦБ по г. Ташкенту	Код банка получателя	00014												
Сумма прописью															
Депозитный казначейский лицевой счет	<table><tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr><tr><td>Код источников средств и уровней бюджетов</td><td>Код валюты</td><td>Код тер- риториаль- ной при- надлеж- ности</td><td>Код функ- циональ- ной клас- сифика- ции</td><td>Код орга- низацион- ной главы</td><td>Уникаль- ный номер</td></tr></table>									Код источников средств и уровней бюджетов	Код валюты	Код тер- риториаль- ной при- надлеж- ности	Код функ- циональ- ной клас- сифика- ции	Код орга- низацион- ной главы	Уникаль- ный номер
Код источников средств и уровней бюджетов	Код валюты	Код тер- риториаль- ной при- надлеж- ности	Код функ- циональ- ной клас- сифика- ции	Код орга- низацион- ной главы	Уникаль- ный номер										
Детали платежа															
Руководитель организации															
Главный бухгалтер															
М.П.															
(при наличии печати)	Проверено	Одобрено	Исполнено банком												

ПРИЛОЖЕНИЕ 4
к Инструкции о кассовом исполнении
доходов бюджетов бюджетной системы

Казначейский мемориальный ордер № _____			
Дата	ДД.ММ.ГГГГ		
Плательщик			
Наименование плательщика			
Казначейский лицевой счет плательщика		ИНН	
Сумма			
Получатель			
Наименование получателя			
Казначейский лицевой счет дохода		ИНН	
Сумма прописью			
Детали платежа			
Руководитель	Подпись	Ф.И.О.	
М.П.			
Главный бухгалтер	Подпись	Ф.И.О.	
Казначейский мемориальный ордер № _____			
Дата	ДД.ММ.ГГГГ		
Плательщик			
Наименование плательщика			
Казначейский лицевой счет плательщика		ИНН	
Сумма			
Получатель			
Наименование получателя			
Казначейский лицевой счет дохода		ИНН	
Сумма прописью			
Детали платежа			
Руководитель казначейского подразделения или уполномоченное лицо	Подпись	Ф.И.О.	
М.П.			
Ответственный сотрудник	Подпись	Ф.И.О.	

ПРИЛОЖЕНИЕ 5
к Инструкции о кассовом исполнении
доходов бюджетов бюджетной системы

Кассир

ОБЪЯВЛЕНИЕ

Казначейство Министерства финансов Республики Узбекистан

(получатель платежа)

Наименование банкаРКЦ Главного управления ЦБ по г. Ташкенту

Счет получателя23 402 000 300 100 001 010

Код банка00014

Адрес плательщика

ИНН

Казначейский лицевой
счет дохода

Код источников
средств и уровней
бюджетов

Код
валюты

Конт-
роль-
ный
ключ

Код
террито-
риальной
принад-
лежности

Вид
дохода

Код орга-
низацион-
ной главы

(Ф.И.О.)

Вид налога, платежа	Задолженность за прошлый год	Платеж за текущий год	Пеня	Итого

сум. тийин.

(сумма прописью)

Подпись плательщика

Дата

Кассир

КВИТАНЦИЯ

Казначейство Министерства финансов Республики Узбекистан

(получатель платежа)

Наименование банкаРКЦ Главного управления ЦБ по г. Ташкенту

Счет получателя23 402 000 300 100 001 010

Код банка00014

Адрес плательщика

ИНН

Казначейский лицевой
счет дохода

Код источников
средств и уровней
бюджетов

Код
валюты

Конт-
роль-
ный
ключ

Код
террито-
риальной
принад-
лежности

Вид
дохода

Код орга-
низацион-
ной главы

(Ф.И.О.)

Вид налога, платежа	Задолженность за прошлый год	Платеж за текущий год	Пеня	Итого

сум. тийин.

(сумма прописью)

Подпись плательщика

Дата

Кассир

ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР

Казначейство Министерства финансов Республики Узбекистан

(получатель платежа)

Наименование банкаРКЦ Главного управления ЦБ по г. Ташкенту

Счет получателя23 402 000 300 100 001 010

Код банка00014

Адрес плательщика

ИНН

Казначейский лицевой
счет дохода

Код источников
средств и уровней
бюджетов

Код
валюты

Конт-
роль-
ный
ключ

Код
террито-
риальной
принад-
лежности

Вид
дохода

Код орга-
низацион-
ной главы

(Ф.И.О.)

Вид налога, платежа	Задолженность за прошлый год	Платеж за текущий год	Пеня	Итого

(сумма прописью)

сум. тийин.

Подпись плательщика

Дата

ПРИЛОЖЕНИЕ 6
к Инструкции о кассовом исполнении
доходов бюджетов бюджетной системы

Кассир

КВИТАНЦИЯ

Казначейство Министерства финансов Республики Узбекистан

(получатель платежа)

Наименование банкаРКЦ Главного управления ЦБ по г. Ташкенту

Счет получателя23 402 000 300 100 001 010

Код банка00014

Адрес плательщика

ИНН

Казначейский лицевой счет дохода

Код источников средств и уровней бюджетов

Код валюты

Конт-роль-ный ключ

Код террито-риальной принад-лежности

Вид дохода

Код орга-низацион-ной главы

(Ф.И.О.)

Вид налога, платежа	Задолженность за прошлый год	Платеж за текущий год	Пеня	Итого

сум. тийин.

(сумма прописью)

Подпись плательщика

Дата

Кассир

КВИТАНЦИЯ

Казначейство Министерства финансов Республики Узбекистан

(получатель платежа)

Наименование банкаРКЦ Главного управления ЦБ по г. Ташкенту

Счет получателя23 402 000 300 100 001 010

Код банка00014

Адрес плательщика

ИНН

Казначейский лицевой счет дохода

Код источников средств и уровней бюджетов

Код валюты

Конт-роль-ный ключ

Код террито-риальной принад-лежности

Вид дохода

Код орга-низацион-ной главы

(Ф.И.О.)

Вид налога, платежа	Задолженность за прошлый год	Платеж за текущий год	Пеня	Итого

сум. тийин.

(сумма прописью)

Подпись плательщика

Дата

ПРИЛОЖЕНИЕ 9
к Инструкции о кассовом исполнении
доходов бюджетов бюджетной системы

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

(наименование уполномоченного органа, предоставляющего заключение)

по заявлению _____ (ИНН — _____)

(наименование, ИНН плательщика — юридического лица или Ф.И.О., ИНН плательщика — физического лица)

о возврате или зачете в счет других платежей излишне (ошибочно) упла-

ченной суммы _____

(наименование налога или платежа)

в сумме _____.

(цифрами и прописью)

Проверкой представленных материалов установлено, что по состоянию на «___» _____ 20__ года заявителем была излишне (ошибочно) уплачена сумма _____ сум _____ тийин по _____,

(наименование налога или платежа)

образовавшаяся в результате _____.

Указанная сумма подлежит к _____

(возврату, зачету)

на банковский счет плательщика _____ (код банка _____)

или на казначейский лицевой счет _____.

Руководитель _____

Главный бухгалтер
(бухгалтер, специалист) _____

«___» _____ 20__ года.