



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО
(КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ)

ПРИКАЗ

29 декабря 2011 г.

№ 638

Москва

Об организации работы территориальных органов Федерального казначейства по перечислению остатков денежных средств со счетов для учета средств, поступивших от приносящей доход деятельности, и закрытию данных счетов

В соответствии со статьей 6 Федерального закона от 30 ноября 2011 г. № 371-ФЗ «О федеральном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 49 (ч. 1 - 5)), п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок организации работы территориальных органов Федерального казначейства по перечислению остатков денежных средств со счетов для учета средств, поступивших от приносящей доход деятельности, и закрытию данных счетов.

2. Настоящий Приказ вступает в силу с 1 января 2012 года.

Руководитель

Р.Е.Артюхин

УТВЕРЖДЕН
приказом
Федерального казначейства
от 29 декабря 2011 г. № 638

**Порядок
организации работы территориальных органов Федерального
казначейства по перечислению остатков денежных средств со
счетов для учета средств, поступивших от приносящей доход
деятельности, и закрытию данных счетов**

I. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьей 6 Федерального закона от 30 ноября 2011 г. № 371-ФЗ «О федеральном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 49 (ч. 1 - 5)) и устанавливает порядок организации работы территориальных органов Федерального казначейства (далее – УФК) по перечислению остатков денежных средств, сложившихся на 10 января 2012 г. на счетах УФК, открытых в подразделениях расчетной сети Банка России на балансовом счете № 40503 «Счета организаций, находящихся в федеральной собственности. Некоммерческие организации» (далее – счет № 40503) для учета средств, полученных от приносящей доход деятельности федеральными казенными учреждениями, а также федеральными бюджетными учреждениями, в отношении которых в 2011 году не было принято решение о предоставлении им субсидии из федерального бюджета в соответствии со статьей 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – федеральные бюджетные учреждения), и закрытию указанных счетов.

II. Организация работы УФК по перечислению остатков денежных средств
федеральных казенных учреждений и федеральных бюджетных
учреждений, со счетов № 40503 и закрытию данных счетов

2.1. УФК 10 января 2012 г. направляет в подразделение расчетной сети Банка России следующие документы:

- платежное поручение, оформленное в соответствии с Положением Банка России от 3 октября 2002 г. № 2-П «О безналичных расчетах в Российской Федерации» (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 23 декабря 2002 г., регистрационный номер 4068; Вестник Банка России, 2002, № 74), на списание общей суммы остатка денежных средств, полученных федеральными казенными учреждениями и

федеральными бюджетными учреждениями от приносящей доход деятельности, со счета № 40503 на счет, открытый УФК в подразделении расчетной сети Банка России на балансовом счете № 40302 «Средства, поступающие во временное распоряжение бюджетных учреждений» (далее - счет № 40302);

- заявление на закрытие счета № 40503.

2.2. Не позднее 14 января 2012 г. средства, поступившие со счета № 40503 и отраженные на лицевом счете для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств, открытом УФК на счете № 40302, подлежат перечислению отдельно по каждому учреждению на основании Заявок на кассовый расход (код формы по КФД 0531801), сформированных УФК:

- в части средств, полученных федеральными бюджетными учреждениями как получателями средств федерального бюджета, в случае сохранения их типа - на счет, открытый УФК в подразделении расчетной сети Банка России на балансовом счете № 40501 «Счета организаций, находящихся в федеральной собственности. Финансовые организации» (далее – счет № 40501), в сумме, подлежащей отражению на соответствующем лицевом счете федерального бюджетного учреждения, по коду классификации операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ) 180 «Прочие доходы», в соответствии с Отчетом о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств (форма по КФД 0531786) (далее – Отчет), сформированного УФК по состоянию на 10 января 2012 г. по соответствующему лицевому счету получателя бюджетных средств;

- в части средств, полученных федеральными бюджетными учреждениями как получателями средств федерального бюджета, в случае изменения их типа на автономные – на счета, открытые органам Федерального казначейства в подразделениях расчетной сети Банка России (на счета, открытые в кредитных организациях федеральным автономным учреждениям), на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации отражаются операции со средствами автономных учреждений, в сумме остатка денежных средств в соответствии с Отчетом, сформированным УФК по состоянию на 10 января 2012 г. по соответствующему лицевому счету получателя бюджетных средств;

- в части средств, полученных федеральными казенными учреждениями - на счет, открытый УФК в подразделении расчетной сети Банка России, на балансовом счете № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» (далее – счет № 40101) в сумме, подлежащей отражению на соответствующем лицевом счете федерального казенного учреждения, по коду бюджетной классификации (далее – КБК) XXX 1 17 05010 01 0000 180 «Прочие неналоговые доходы федерального бюджета» (где XXX – код главы главного администратора доходов бюджета) (далее - КБК XXX 1 17 05010 01 0000 180), в соответствии с

Отчетом, сформированным УФК по состоянию на 10 января 2012 г. по соответствующему лицевому счету получателя бюджетных средств.

При этом необходимо учесть следующее.

1) Сумма Заявки на кассовый расход должна соответствовать сумме остатка раздела 3 и раздела 5 Отчета по состоянию на 10 января 2012 г. с учетом сумм, поступивших 10 января 2012 г., в соответствии с информацией Банка России, до момента закрытия счетов № 40503 в подразделениях расчетной сети Банка России.

2) В случае, если федеральному казенному учреждению открыт лицевой счет администратора доходов бюджета, и оно наделено соответствующим главным администратором доходов федерального бюджета полномочиями по администрированию КБК ХХХ 1 17 05010 01 0000 180, денежные средства отражаются на лицевом счете администратора доходов бюджета, открытом соответствующему федеральному казенному учреждению, по КБК ХХХ 1 17 05010 01 0000 180.

3) В случае, если федеральному казенному учреждению не открыт в УФК лицевой счет администратора доходов бюджета, и (или) оно не наделено соответствующим главным администратором доходов федерального бюджета полномочиями по администрированию КБК ХХХ 1 17 05010 01 0000 180, денежные средства отражаются на лицевом счете администратора доходов бюджета, открытом УФК, по КБК 100 1 17 01010 01 0000 180 «Невыясненные поступления, зачисляемые в федеральный бюджет» и подлежат последующему уточнению (возврату), в соответствии с Порядком учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 сентября 2008 г. № 92н.

4) В случае, если федеральному бюджетному учреждению, не открыт лицевой счет в УФК на счете № 40501, денежные средства отражаются на лицевом счете администратора доходов бюджета, открытом УФК на счете № 40101, по КБК 100 1 17 01010 01 0000 180 «Невыясненные поступления, зачисляемые в федеральный бюджет», в сумме, согласно Отчету.

5) В случае, если автономному учреждению не открыт лицевой счет в УФК (кредитной организации), денежные средства подлежат перечислению на счет № 40101, открытый УФК, по КБК ХХХ 1 17 01010 01 0000 180 «Невыясненные поступления, зачисляемые в федеральный бюджет», в сумме, согласно Отчету.

6) В случае, если с 1 января 2012 г. лицевые счета получателей бюджетных средств, являющихся главными распорядителями средств федерального бюджета, главными администраторами источников внутреннего (внешнего) финансирования дефицита федерального бюджета, главными администраторами доходов федерального бюджета (далее – Клиенты), открыты в Межрегиональном операционном управлении

Федерального казначейства (далее – Межрегиональное операционное УФК)¹, денежные средства перечисляются на счет, открытый УФК, в котором Межрегиональному операционному УФК открыт лицевой счет администратора доходов федерального бюджета на счете № 40101.

2.3. 10 января 2012 г. после перечисления средств со счета № 40503 на счет № 40302, УФК обеспечивает закрытие счета № 40503.

¹ за исключением лицевых счетов (кроме лицевых счетов главного распорядителя (распорядителя) средств федерального бюджета) Клиентов, расположенных за пределами г. Москвы и Московской области