

О порядке открытия и ведения счетов организаций, финансируемых из федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов, по учету средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, а также по учету средств, поступающих во временное распоряжение организаций, финансируемых из федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов в учреждениях Центрального банка Российской Федерации или кредитных организациях

Указание · № 579-У · от 18.06.1999 · Центральный банк · Действует без изменений

О порядке открытия и ведения счетов организаций, финансируемых из федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов, по учету средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, а также по учету средств, поступающих во временное распоряжение организаций, финансируемых из федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов в учреждениях Центрального банка Российской Федерации или кредитных организациях

УКАЗ А Н И Е

ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РФ

18 июня 1999 г.

№ 579-У

1. Порядок открытия в учреждениях Банка России или кредитных организациях организациям, финансируемым из федерального бюджета, счетов по учету средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности

Постановлениями Правительства Российской Федерации от 22 августа 1998 г. № 1001 "О мероприятиях по переводу в органы федерального казначейства счетов организаций, финансируемых из федерального бюджета, по учету средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности" и от 23 октября 1998 г. № 1239 "О внесении изменения в Постановление Правительства Российской Федерации от 22 августа 1998 г. № 1001" установлено, что счета организаций, финансируемых из федерального бюджета, по учету средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности открываются в органах федерального казначейства Министерства финансов Российской Федерации, за исключением организаций образования, культуры, здравоохранения и науки, финансируемых из федерального бюджета.

Центральный банк Российской Федерации по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации устанавливает следующий порядок открытия и ведения счетов по учету средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, организаций образования, культуры, здравоохранения и науки, финансируемых из федерального бюджета, в учреждениях Центрального банка Российской Федерации и кредитных организациях.

Впредь до особых указаний о порядке открытия и ведения счетов по учету средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, в органах федерального

казначейства, счета по учету вышеуказанных средств иных организаций, финансируемых из федерального бюджета, открываются в соответствии с настоящим Указанием.

1.1. Организации, финансируемой из федерального бюджета, для учета средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, на балансовом счете N 40503 открывается лицевой счет с отличительным признаком "2" в четырнадцатом разряде номера лицевого счета в общеустановленном порядке при наличии разрешения соответствующего органа федерального казначейства по форме, установленной Министерством финансов Российской Федерации (Приложение 4 к Правилам, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 февраля 1999 г. N 9н). Указанный лицевой счет открывается, как правило, в том же учреждении Банка России или кредитной организации, в которой данной организации или соответствующему органу федерального казначейства открыт счет по учету средств федерального бюджета (лицевые счета с символом отчетности банка 01 на балансовом счете N 40105 "Средства федерального бюджета").

В соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 февраля 1999 г. N 9н, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 5 марта 1999 г. N 1726, до развертывания сети территориальных органов федерального казначейства разрешения организациям, финансируемым из федерального бюджета, выдаются: в Республике Башкортостан - Управлением федерального казначейства Министерства финансов Российской Федерации по Республике Башкортостан; в Республике Татарстан - Управлением федерального казначейства Министерства финансов Российской Федерации по Чувашской Республике.

1.2. Для открытия счета по учету средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, организация, финансируемая из федерального бюджета, представляет в учреждение Банка России или кредитную организацию (далее по тексту "банк") документы, необходимые для открытия счета, в соответствии с установленными банковскими правилами, а также три экземпляра разрешения на открытие указанного счета, подписанные руководителем и главным бухгалтером соответствующего органа федерального казначейства или их заместителями, заверенные печатью этого органа федерального казначейства. В указанных экземплярах разрешения органом федерального казначейства должна быть заполнена строка: "Срок действия разрешения: с _____ по _____ (включительно)".

Банк открывает счет организации, финансируемой из федерального бюджета, на основании договора банковского счета. Разрешение органа федерального казначейства на открытие счета по учету средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, является условием для открытия и ведения банком счетов данного вида. Срок действия договора на открытие счета по учету средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, не может превышать срока действия разрешения. Досрочный отзыв органом федерального казначейства разрешения на открытие счета по учету средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, является прекращением действия вышеупомянутого разрешения и означает сокращение срока действия договора банковского счета до даты отзыва органом федерального казначейства разрешения на открытие счета по учету средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности. При продлении или выдаче нового разрешения на открытие счета по учету средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, срок договора банковского счета может быть продлен.

Банк после открытия в установленном порядке счета организации, финансируемой из федерального бюджета, заполняет на трех экземплярах разрешения на открытие счета по учету средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, раздел "Отметки учреждения Центрального банка Российской Федерации или кредитной организации". Два экземпляра разрешения с отметкой банка возвращаются клиенту, один экземпляр разрешения

остается в банке и подшивается в юридическое дело организации.

1.3. Операции по счету с отличительным признаком "2" в четырнадцатом разряде номера лицевого счета на балансовом счете N 40503 производятся в установленном порядке в пределах остатка средств на этом счете. Выдача наличных денег с этого счета производится по денежным чекам в установленном порядке.

Банк не контролирует целевое использование средств с лицевых счетов с отличительным признаком "2" в четырнадцатом разряде номера лицевого счета, открытых организациям, финансируемым из федерального бюджета, на балансовом счете N 40503.

1.4. Закрытие счета с отличительным признаком "2" в четырнадцатом разряде номера лицевого счета на балансовом счете N 40503, открытого в соответствии с настоящим Указанием, производится в установленном порядке на основании заявления организации о закрытии счета, в случае отзыва разрешения в порядке, установленном настоящим Указанием, а также по истечении срока действия договора.

В случае отзыва территориальными органами федерального казначейства разрешений на открытие указанных счетов, согласно п. 7 Правил, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 февраля 1999 г. N 9н, для досрочного закрытия счета организация, финансируемая из федерального бюджета, представляет в банк уведомление соответствующего органа федерального казначейства об отзыве разрешения на открытие счета по учету средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, по форме, установленной Министерством финансов Российской Федерации (приложение 8 к Правилам, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 февраля 1999 г. N 9н), если такое условие предусмотрено договором банковского счета, или одновременно с заявлением на закрытие счета указанное уведомление. Уведомление об отзыве представляется в банк в трех экземплярах (каждый экземпляр должен быть подписан руководителем и главным бухгалтером соответствующего органа федерального казначейства или их заместителями и заверен печатью этого органа федерального казначейства).

После закрытия счета в установленном порядке банк во всех экземплярах уведомления в разделе "Отметки учреждения Центрального банка Российской Федерации или кредитной организации" заполняет строки: наименование учреждения Банка России или кредитной организации, БИК, дата получения от организации, финансируемой из федерального бюджета, указанного уведомления, номер закрытого лицевого счета на балансовом счете N 40503 с отличительным признаком "2" в четырнадцатом разряде, дата закрытия счета, подпись главного бухгалтера или его заместителя и место печати. Два экземпляра уведомления с отметкой банка возвращаются клиенту, один экземпляр уведомления остается в банке и подшивается в юридическое дело организации.

Разрешение на открытие текущего счета по учету средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, также остается в юридическом деле.

1.5. Организации, финансируемые из федерального бюджета, закрывают действующие до введения настоящего Указания счета (специальные средства, суммы по поручениям, другие внебюджетные средства), открытые на балансовом счете N 40503 "Счета предприятий, находящихся в федеральной собственности. Некоммерческие организации", в порядке, установленном Гражданским кодексом Российской Федерации, в соответствии с Правилами ведения бухгалтерского учета в Центральном банке Российской Федерации (Банке России) от 18 сентября 1997 года N 66, Правилами ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации от 18 июня 1997 года N 61.

По получении настоящего Указания банк, в котором открыты счета организаций, финансируемых из федерального бюджета, на балансовом счете N 40503 "Счета предприятий, находящихся в федеральной собственности. Некоммерческие организации" уведомляет клиентов о необходимости закрытия в установленном порядке вышеназванных счетов.

В случае, если по истечении месяца с момента уведомления клиентом не закрыты вышеназванные счета, банк информирует соответствующие органы федерального казначейства Минфина России и организацию, выдавшую разрешение на открытие счета, о незакрытии счетов сумм по поручениям, специальных средств, по учету других внебюджетных средств для принятия мер по закрытию этих счетов. Операции по открытым до введения настоящего Указания счетам по учету средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, осуществляются организациями, финансируемыми из федерального бюджета, до отдельных указаний Министерства финансов Российской Федерации о сроке и порядке их закрытия. Учреждения Банка России или кредитные организации не осуществляют контроль за своевременным закрытием счетов по учету средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

1.6. При наличии в банке картотеки неоплаченных расчетных документов (внебалансовый счет N 90902 "Расчетные документы, не оплаченные в срок") к счетам организации, финансируемой из федерального бюджета, указанным в пункте 1.5 настоящего Указания (специальные средства, суммы по поручениям, другие внебюджетные средства), закрытие указанных счетов осуществляется в следующем порядке.

1.6.1. Банк, в котором закрываются счета организации, финансируемой из федерального бюджета, указанные в пункте 1.5 настоящего Указания (специальные средства, суммы по поручениям, другие внебюджетные средства), в трехдневный срок после получения заявления на закрытие счета уведомляет взыскателей, чьи платежные документы находятся в картотеке неоплаченных расчетных документов (внебалансовый счет N 90902) к указанным счетам по платежам, предъявленным для списания в бесспорном (безакцептном) порядке, о закрытии указанного счета должника (расторжении договора банковского счета) с предложением отозвать по письменному заявлению взыскателя предъявленные к счету платежные документы для предъявления претензий по взысканию к другому счету должника.

Платежные документы самой организации, находящиеся в картотеке неоплаченных расчетных документов (внебалансовый счет N 90902), отзываются организацией, финансируемой из федерального бюджета, в установленном порядке.

По истечении месяца с момента получения от организации, финансируемой из федерального бюджета, заявления на закрытие счета, в случае, если платежные документы не будут отозваны взыскателем или владельцем счета, банк возвращает взыскателю или владельцу счета неотозванные платежные документы и счет закрывается в установленном порядке.

1.7. В случае отсутствия средств на корреспондентском счете кредитная организация извещает организацию, финансируемую из федерального бюджета, о закрытии счетов, указанных в пункте 1.5 настоящего Указания (специальные средства, суммы по поручениям, другие внебюджетные средства), и помещении платежного поручения организации на перечисление остатка средств на вновь открытый этой организации счет в банке, в картотеку неоплаченных документов к корреспондентскому счету (внебалансовый счет N 90903 "Расчетные документы клиентов, не оплаченные в срок из-за отсутствия средств на корреспондентских счетах кредитной организации").

1.8. Указанный в настоящем разделе порядок не распространяется:

- на текущие счета, открываемые воинским формированиям (воинским частям, предприятиям и организациям) Министерства обороны Российской Федерации;
- на текущие счета, открытые в соответствии с законодательством Российской Федерации в иностранной валюте.

2. Порядок открытия в банках счетов по учету средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности бюджетными организациями, финансируемым из бюджетов субъектов Российской Федерации или местных бюджетов

2.1. Организациям, финансируемым из бюджетов субъектов Российской Федерации или местных бюджетов, для учета средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход

деятельности, в банках счета открываются на балансовом счете N 40603 "Счета предприятий, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности. Некоммерческие организации" с отличительным признаком "2" в четырнадцатом разряде номера лицевого счета в соответствии с порядком, установленным пунктами 1.1, 1.2 настоящего Указания. При этом указанные организации представляют в банк разрешение соответствующего финансового органа на открытие счета по учету средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, в порядке, предусмотренном соответствующим исполнительным органом субъекта Российской Федерации и местного самоуправления.

2.2. Расчетно-кассовое обслуживание организаций, финансируемых из бюджетов субъектов Российской Федерации или местных бюджетов, которым открыты лицевые счета на балансовом счете N 40603, банками осуществляется в соответствии с порядком, установленным пунктом 1.3 настоящего Указания.

2.3. Заккрытие лицевого счета на балансовом счете N 40603, открытого в соответствии с настоящим Указанием, осуществляется в соответствии с порядком, установленным пунктом 1.4 настоящего Указания.

2.4. Счета по учету средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, ранее открытые организациям, финансируемым из бюджетов субъектов Российской Федерации или местных бюджетов, до введения настоящего Указания на балансовом счете N 40603, закрываются в соответствии с порядком, установленным пунктами 1.5 - 1.7 настоящего Указания. При этом в случае, если по истечении месяца с момента уведомления клиентом не закрыты вышеназванные счета, учреждение Банка России или кредитная организация информирует о данном факте финансовый орган субъекта Российской Федерации или местного бюджета, выдавший разрешение на открытие счета для принятия мер по закрытию этих счетов. Учреждения Банка России или кредитные организации не осуществляют контроль за своевременным закрытием счетов по учету средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

3. Порядок открытия в банках организациям, финансируемым из федерального бюджета, счетов по учету средств, поступающих во временное распоряжение бюджетной организации

3.1. Организации, финансируемые из федерального бюджета, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, для открытия счетов на балансовом счете N 40302 "Средства, поступающие во временное распоряжение бюджетных организаций" для учета денежных средств, поступающих во временное распоряжение организаций, финансируемых из федерального бюджета, и подлежащих при наступлении определенных условий возврату владельцу или передаче по назначению в установленном порядке, представляют в установленном порядке в банк заявление и разрешение на открытие счета по учету средств, поступивших во временное распоряжение бюджетной организации (далее разрешения), соответствующего органа федерального казначейства по форме, установленной Министерством финансов Российской Федерации (приложение 5 к Правилам, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 февраля 1999 г. N 9н). В соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 февраля 1999 г. N 9н, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 5 марта 1999 г. N 1726, до развертывания сети территориальных органов федерального казначейства разрешения организациям, финансируемым из федерального бюджета, выдаются: в Республике Башкортостан - Управлением федерального казначейства Министерства финансов Российской Федерации по Республике Башкортостан; в Республике Татарстан - Управлением федерального казначейства Министерства финансов Российской Федерации по Чувашской Республике. Организация, финансируемая из федерального бюджета, открывает счет по учету средств, поступающих во временное распоряжение бюджетных организаций, в банке по месту открытия соответствующему органу федерального казначейства, ведущему учет средств федерального бюджета, выделенных этим организациям, счета по учету средств федерального бюджета на

балансовом счете N 40105 "Средства федерального бюджета".

Банк открывает счет организации, финансируемой из федерального бюджета, на основании договора банковского счета, условия которого определяются соглашением сторон с учетом срока действия разрешения на открытие счета по учету средств, поступающих во временное распоряжение бюджетной организации.

3.2. Указанный в пункте 3.1 настоящего Указания порядок не распространяется на счета, открытые организациям в соответствии с инструкцией Министерства финансов Российской Федерации и Центрального банка Российской Федерации от 30 декабря 1997 года N 95н и от 2 октября 1997 года N 67 "О порядке зачисления и выдачи средств с текущих счетов по учету средств, поступающих во временное распоряжение органов предварительного следствия и дознания", зарегистрированной в Минюсте России 4 июня 1998 года N 1536.

3.3. Для открытия счета на балансовом счете N 40302 организация, финансируемая из федерального бюджета, представляет в банк документы, необходимые для открытия банковского счета, в соответствии с установленными банковскими правилами, а также три экземпляра разрешения, которые должны быть подписаны руководителем и главным бухгалтером соответствующего органа федерального казначейства или их заместителями и заверены оттиском печати этого органа федерального казначейства. При этом органом федерального казначейства в указанных экземплярах разрешения должна быть заполнена строка: "Срок действия разрешения: с _____ по _____ (включительно)".

Банк после открытия в установленном порядке счета организации, финансируемой из федерального бюджета, заполняет в трех экземплярах разрешения раздел "Отметки учреждения Центрального банка Российской Федерации или кредитной организации". Два экземпляра разрешения с отметкой банка возвращаются клиенту, один экземпляр разрешения остается в банке и подшивается в юридическое дело организации.

3.4. По счетам по учету средств, поступивших во временное распоряжение организации, финансируемой из федерального бюджета, проводятся операции по зачислению сумм денежных средств, поступающих во временное распоряжение указанных бюджетных организаций, и списанию сумм денежных средств, выдаваемых и перечисляемых в соответствии с платежными документами этих распорядителей счетов.

Указанные операции осуществляются в установленном порядке в пределах остатка средств на этом счете.

Зачисление на счет бюджетной организации на балансовом счете N 40302 "Средства, поступающие во временное распоряжение бюджетной организации" наличных денежных средств производится на основании объявления на взнос наличными по форме N 0402001, составленного бюджетной организацией.

3.5. Закрытие счета на балансовом счете N 40302, открытого в соответствии с настоящим Указанием, производится в установленном порядке на основании заявления организации о закрытии счета, в случае отзыва разрешения в порядке, установленном настоящим Указанием, а также по истечении срока действия договора.

В случае отзыва территориальными органами федерального казначейства разрешений на открытие указанных счетов, согласно п.7 Правил, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 февраля 1999 г. N 9н, для досрочного закрытия счета организация, финансируемая из федерального бюджета, представляет в банк одновременно с заявлением уведомление соответствующего органа федерального казначейства об отзыве разрешения на открытие счета по учету средств, поступающих во временное распоряжение бюджетной организации, по форме, установленной Министерством финансов Российской Федерации (приложение 8 к Правилам, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 февраля 1999 г. N 9н). Уведомление об отзыве представляется в банк в трех экземплярах (каждый экземпляр должен быть

подписан руководителем и главным бухгалтером соответствующего органа федерального казначейства или их заместителями и заверен печатью этого органа федерального казначейства). Банк после закрытия счета в установленном порядке в каждом экземпляре уведомления в разделе "Отметки учреждения Центрального банка Российской Федерации или кредитной организации" заполняет строки: наименование учреждения Банка России или кредитной организации, БИК, дата получения от организации, финансируемой из федерального бюджета, указанного уведомления, номер закрытого лицевого счета на балансовом счете N 40302 и дата закрытия счета, подпись главного бухгалтера или его заместителя и место печати. Два экземпляра уведомления с отметкой учреждения Банка России или кредитной организации возвращаются клиенту, один экземпляр уведомления остается в учреждении Банка России или кредитной организации и подшивается в юридическое дело организации.

3.6. Организации, финансируемые из федерального бюджета, после открытия в соответствии с пунктами 3.1-3.3 настоящего Указания счетов по учету средств, поступающих во временное распоряжение бюджетной организации, закрывают в установленном порядке ранее действовавшие счета, открытые на балансовом счете N 40302. Остатки средств с закрываемых счетов перечисляются на вновь открытые счета.

В случае, если по истечении месяца с момента открытия в соответствии с пунктами 3.1-3.3 настоящего Указания счетов по учету средств, поступающих во временное распоряжение бюджетной организации, клиентом не закрыт ранее действовавший счет и при наличии информации об этом, банк уведомляет соответствующие органы федерального казначейства Министерства финансов Российской Федерации.

4. Организациям, финансируемым из бюджетов субъектов Российской Федерации или местных бюджетов, счета по учету средств, поступающих во временное распоряжение бюджетной организации, открываются в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета в Центральном банке Российской Федерации (Банке России) и кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации.

5. Настоящее Указание вступает в силу с момента опубликования в "Вестнике Банка России".

6. С момента вступления в силу настоящего Указания на территории Российской Федерации утрачивает силу часть V Инструкции Госбанка СССР по кассовому исполнению Государственного бюджета СССР от 26 ноября 1984 года N 27.

Председатель

Центрального банка

Российской Федерации В.В.Геращенко

Согласовано

Первый заместитель

Министра финансов

Российской Федерации А.Л.Кудрин