

О порядке завершения в 1999 году операций по счетам федерального бюджета, открытым в кредитных организациях (филиалах)

Указание · № 87н · от 06.12.1999 · совместный документ · Действует без изменений

Центральный банк Министерство финансов Министерство Российской Федерации Российской Федерации
по налогам и сборам 103016, Москва, 103 097, Москва, ул. Неглинная, 12 ул. Ильинка, 9 103 381, Москва,
ул. Неглинная, 23 от 14.12.99 г. от 06.12.99 г. N 696-У N 87н от 10.12.99 г.
N АП-6-09/1006

О порядке завершения в 1999 году операций по счетам федерального бюджета, открытым в кредитных организациях (филиалах)

Центральный банк Российской Федерации, Министерство финансов Российской Федерации и Министерство Российской Федерации по налогам и сборам устанавливают следующий порядок завершения в 1999 году операций по счетам федерального бюджета, открытым в кредитных организациях (филиалах) (далее - кредитные организации).

Кредитные организации 29 и 30 декабря 1999 года устанавливают особый контроль за завершением операций по счетам федерального бюджета в 1999 году и производят выверку правильности отражения операций по счетам по учету налогов, распределяемых между бюджетами разных уровней, доходов и средств бюджетов разных уровней и государственных внебюджетных фондов.

1. Завершение операций по счетам по учету налогов, распределяемых органами федерального казначейства, и доходов федерального бюджета.

1.1. На основании полученных от кредитных организаций выписок из лицевых счетов за 28 декабря 1999 года органы федерального казначейства распределяют весь остаток средств на лицевых счетах балансового счета N 40101 "Налоги, распределяемые органами федерального казначейства", сложившийся на утро 29 декабря 1999 года, между бюджетами разных уровней.

1.2. Кредитные организации согласно выпискам из корреспондентских счетов по состоянию на 17 час. 00 мин. (в случае, если другое время не оговорено, используется местное время), полученным от РКЦ (ГРКЦ), отделения Банка России до 18 час. 30 мин. зачисляют средства бюджетов, поступившие 29 декабря 1999 года на корреспондентский счет, на лицевые счета балансовых счетов N 40101 "Налоги, распределяемые органами федерального казначейства", N 40102 "Доходы федерального бюджета", N 40105 "Средства федерального бюджета", N 40106 "Средства федерального бюджета, выделенные государственным предприятиям, организациям и учреждениям" и N 40107 "Средства федерального бюджета, выделенные негосударственным предприятиям, организациям и учреждениям".

1.3. Кредитные организации не позднее 19 час. 00 мин. 29 декабря 1999 года выдают выписки из лицевых счетов, открытых на балансовом счете N 40101, с приложениями органам федерального казначейства по состоянию на 17 час. 00 мин.

1.4. Органы федерального казначейства распределяют весь остаток средств на лицевых счетах на балансовом счете N 40101 "Налоги, распределяемые органами федерального казначейства" по состоянию на 17 час. 00 мин. и представляют в кредитные организации платежные поручения на перечисление указанного остатка на счета бюджетов разных уровней не позднее 20 час. 00 мин. Кредитные организации исполняют платежные поручения органов федерального казначейства на перечисление налогов, распределяемых между бюджетами разных уровней, не позднее 20 час. 30 мин.

1.5. Кредитные организации ведут оперативный учет средств поступивших до 17 час. 00 мин. 29 декабря 1999 года, а также поступивших и перечисленных после 17 час. 00 мин. на лицевые счета, открытые на балансовых счетах N 40101 и N 40102, по форме, указанной в приложении 1 к настоящему Указанию.

1.6. Кредитные организации не позднее 21 час. 00 мин. представляют данные о фактически проведенных до 20 час. 30 мин. 29 декабря 1999 года операциях по лицевым счетам, открытым на балансовых счетах N 40101 и N 40102, в РКЦ (ГРКЦ), отделение Банка России, в котором открыт транзитный счет на балансовом счете N 40102 по форме, указанной в приложении 1 к настоящему Указанию.

1.7. Кредитные организации не позднее 21 час. 00 мин. 29 декабря 1999 года производят следующую операцию по лицевым счетам, открытым на балансовом счете N 40102 "Доходы федерального бюджета": на территории субъектов Российской Федерации, где органам федерального казначейства предоставлено право осуществлять операции по счетам по учету доходов федерального бюджета, после проведения операций в соответствии с пунктом 1.4. настоящего Указания, а также на территории субъектов Российской Федерации, где выписки из счетов по учету доходов федерального бюджета получают налоговые органы, на основании оперативного учета (Приложение 1 к настоящему Указанию), в случае превышения пассивных остатков на балансовом счете N 40102 "Доходы федерального бюджета" над активными остатками на балансовом счете N 40104 "Доходы федерального бюджета, перечисляемые на транзитный счет в учреждения Банка России", перечисляют средства в размере превышения пассивных остатков над активными на транзитные счета, открытые в учреждениях Банка России на балансовом счете N 40102 "Доходы федерального бюджета".

1.8. При недостаточности средств на корреспондентском счете действующей кредитной организации для перечисления с балансового счета N 40104 "Доходы федерального бюджета, перечисляемые на транзитный счет в учреждения Банка России" доходов федерального бюджета, поступивших на лицевые счета балансового счета N 40102 "Доходы федерального бюджета", на транзитный счет балансового счета N 40102 "Доходы федерального бюджета", открытый в учреждении Банка России, кредитная организация делает следующую проводку:
Д-т N 40104 "Доходы федерального бюджета, перечисляемые на транзитный счет в учреждения Банка России"
К-т N 47418 "Средства, списанные со счетов клиентов, но не проведенные по корреспондентскому счету кредитной организации из-за недостаточности средств" и передает в учреждение Банка России неоплаченные документы для их отражения по внебалансовому счету N90904 "Не оплаченные в срок расчетные документы из-за отсутствия средств на корреспондентских счетах кредитной организации".

По мере поступления средств на корреспондентский счет кредитной организации перечисление указанных остатков с балансового счета N 47418 на транзитный счет балансового счета N 40102, открытый в учреждении Банка России, осуществляется новым годом в соответствии с очередностью платежей, предусмотренной законодательством Российской Федерации, и в соответствии с нормативными актами Банка России.

Если у кредитной организации отозвана лицензия на осуществление банковских операций, то лицевые счета на балансовых счетах N 40102 "Доходы федерального бюджета" и N 40104 "Доходы федерального бюджета, перечисляемые на транзитный счет в учреждения Банка России" закрываются по решению ликвидационной комиссии в порядке, установленном настоящим Указанием, а при наличии доходов федерального бюджета, учитываемых на балансовом счете N 47418, их перечисление осуществляется в соответствии с очередностью удовлетворения требований кредиторов при ликвидации юридического лица, установленной законодательством Российской Федерации.

1.9. После проведения вышеуказанных операций активные остатки балансового счета N 40104 "Доходы федерального бюджета, перечисляемые на транзитный счет в учреждения Банка России" должны быть равны пассивным остаткам балансового счета N 40102 "Доходы федерального бюджета".

Кредитные организации на основании платежных поручений органа федерального казначейства (налогового органа) или мемориальными ордерами, в случае если совершение указанной операции кредитной организацией предусмотрено договором банковского счета или письменным распоряжением органа федерального казначейства (налогового органа) 29 декабря перечисляют остатки с лицевых счетов, открытых на балансовом счете N 40102 "Доходы федерального бюджета", на лицевой счет, открытый на балансовом счете N 40104 "Доходы федерального бюджета, перечисляемые на транзитный счет в учреждения Банка России" до 21 час. 00 мин. После совершения этой операции остатки на балансовых счетах N 40102 и N 40104 должны быть равны нулю и указанные балансовые счета закрываются в установленном порядке.

1.10. Кредитные организации одновременно с перечислением доходов федерального бюджета с балансового счета N 40104 сообщают РКЦ (ГРКЦ), отделению Банка России, в котором открыт транзитный счет на балансовом счете N 40102, о проведении операции по перечислению на этот транзитный счет по форме приложения 2 к настоящему Указанию.

1.11. Платежи, поступающие на лицевые счета балансового счета N 40102 "Доходы федерального бюджета" в новом году по платежным документам с датой начального проводя истекшего года зачисляются на лицевой счет с символом отчетности банка 99, открытый органам федерального казначейства на балансовом счете N 40102 "Доходы федерального бюджета", или лицевой счет с символом отчетности банка 98 "Доходы федерального бюджета прошлых лет", открытый налоговым органам на балансовом счете N 40102 "Доходы федерального бюджета", новым годом. Налоговые органы платежными поручениями или расчетными чеками перечисляют платежи, поступившие на лицевой счет с символом отчетности банка 98, на лицевые счета, открытые на балансовом счете N 40102 в соответствии с Указанием Банка России от 09.11.99 N 674-У.

2. Завершение операций по счетам по учету средств федерального бюджета.

2.1. Кредитные организации 30 декабря 1999 года до 12 час. 00 мин. на основании платежных поручений, предприятий, организаций и учреждений перечисляют неиспользованные остатки средств федерального бюджета 1999 года, с лицевых счетов, открытых на балансовых счетах N 40106 "Средства федерального бюджета, выделенные государственным предприятиям, организациям и учреждениям" и N 40107 "Средства федерального бюджета, выделенные негосударственным предприятиям, организациям и учреждениям" на соответствующие лицевые счета, открываемые в установленном порядке предприятиям, организациям и учреждениям, на балансовых счетах N 40113 "Средства федерального бюджета прошлого года, выделенные государственным предприятиям, организациям и учреждениям" и N 40114 "Средства федерального бюджета прошлого года, выделенные негосударственным предприятиям, организациям и учреждениям" в этих же кредитных организациях.

2.2. В случае, если символы отчетности банка о кассовом исполнении федерального бюджета, присваиваемые в соответствии с Указанием Банка России от 09.11.99 N 674-У, соответствующим кодам функциональной классификации расходов федерального бюджета при нумерации лицевых счетов, открываемых с 1 января 2000 года на балансовых счетах N 40106 и N 40107 не совпадают с действующими до 1 января 2000 года символами отчетности банка о кассовом исполнении федерального бюджета, (Указание Банка России от 18.12.97 N 80-У), лицевые счета открытые на балансовых счетах N 40106 и N 40107, закрываются в установленном порядке.

2.3. При наличии картотеки неоплаченных расчетных документов (внебалансовый счет N 90902 "Расчетные документы, не оплаченные в срок") к лицевым счетам балансовых счетов N 40106 и N 40107, подлежащим закрытию, в соответствии с пунктом 2.2. настоящего Указания, кредитные

организации по получении настоящего Указания уведомляют взыскателей и владельцев счетов о закрытии этих счетов в связи с открытием с 1 января 2000 года счетов по учету средств федерального бюджета в соответствии с новой классификацией расходов бюджетов Российской Федерации. При получении от предприятия, организации или учреждения заявления на закрытие счета этот счет закрывается в установленном порядке и, в случае, если платежные документы не будут отозваны взыскателем или владельцем счета, кредитные организации в недельный срок возвращают неотозванные платежные документы взыскателям или владельцу счета с уведомлением о закрытии счета должника.

2.4. Лицевые счета, открытые на балансовом счете N 40105, а также лицевые счета, открытые на балансовых счетах N 40106 и N 40107 в случае, если символы отчетности банка о кассовом исполнении федерального бюджета, присваиваемые в соответствии с Указанием Банка России от 09.11.99 N 674-У, соответствующим кодам функциональной классификации расходов федерального бюджета при нумерации лицевых счетов, открываемых с 1 января 2000 года на балансовых счетах N 40106 и N 40107 совпадают с действующими до 1 января 2000 года символами отчетности банка о кассовом исполнении федерального бюджета, (Указание Банка России от 18.12.97 N 80-У), не закрываются.

2.5. Кредитные организации сообщают территориальным учреждениям Банка России о фактически проведенных операциях по лицевым счетам, открытым на балансовых счетах N 40106 "Средства федерального бюджета, выделенные государственным предприятиям, организациям и учреждениям" и N 40107 "Средства федерального бюджета, выделенные негосударственным предприятиям, организациям и учреждениям" до 14 час. 00 мин. 30 декабря 1999 года по форме указанной в приложении 3 к настоящему Указанию.

2.6. Кредитные организации 5 января 2000 года на основании платежных поручений предприятий, организаций и учреждений перечисляют новым годом остатки средств, учитываемые на лицевых счетах балансовых счетов N 40113 и N 40114, на лицевой счет с символом отчетности банка 99, открытый органам федерального казначейства, на балансовом счете N 40102 "Доходы федерального бюджета" или лицевой счет с символом отчетности банка 28, открытый налоговым органам, на балансовом счете N 40102 "Доходы федерального бюджета". Предварительно предприятия, организации и учреждения получают от органов федерального казначейства или налоговых органов реквизиты лицевого счета, открытого на балансовом счете N 40102.

2.7. Средства федерального бюджета 1999 года, поступающие в новом году по платежным документам с датой начального провода истекшего года, на лицевые счета, открытые органам федерального казначейства на балансовом счете N 40105 "Средства федерального бюджета" зачисляются новым годом на эти же лицевые счета балансового счета N 40105, а средства федерального бюджета 1999 года, поступающие на лицевые счета, открытые на балансовых счетах N 40106 "Средства федерального бюджета, выделенные государственным предприятиям, организациям и учреждениям" и N 40107 "Средства федерального бюджета, выделенные негосударственным предприятиям, организациям и учреждениям", зачисляются на вновь открываемые в установленном порядке лицевые счета с символом отчетности банка 98 "Средства федерального бюджета прошлого года, поступившие в текущем году" балансовых счетов N 40106 и N 40107.

2.8. Предприятия, организации и учреждения платежными поручениями не позднее следующего рабочего дня перечисляют средства, зачисленные в соответствии с пунктом 2.7. настоящего Указания, на лицевой счет с символом отчетности банка 99, открытый органам федерального казначейства на балансовом счете N 40102 "Доходы федерального бюджета", или лицевой счет с символом отчетности банка 28, открытый налоговым органам, на балансовом счете N 40102 "Доходы федерального бюджета". Предварительно предприятия, организации и учреждения получают от органов федерального казначейства или налоговых органов реквизиты лицевого счета, открытого на

*) При недостаточности средств на корреспондентском счете кредитной организации остатки зачисляются на балансовый счет N 47418.

**) По п.2 указывается сумма, перечисляемая на соответствующие счета доходов разных уровней (б/с NN 40102, 40201, 40204).

***) Справка составлена правильно в том случае, если остатки равны нулю.

Главный бухгалтер _____

(подпись)

М. П. Ответственный исполнитель _____

(подпись)

Наименование кредитной
организации (филиала)
СПРАВКА
об остатках средств по
балансовым счетам N 40106, 40107, 40113 и 40114 по состоянию на _____
(дата, время)*

* Указывается время перечисления с лицевых счетов, открытых на балансовых счетах NN 40106, 40107 на соответствующие лицевые счета, открытые на балансовых счетах NN 40113 и 40114.

Главный бухгалтер _____
(подпись)

М. П. Ответственный исполнитель _____
(подпись)