

О Порядке завершения в 1999 году операций по счетам федерального бюджета, открытым в учреждениях Центрального Банка Российской Федерации

Указание · № 86н · от 06.12.1999 · совместный документ · Действует без изменений

О Порядке завершения в 1999 году операций
по счетам федерального бюджета, открытым в учреждениях
Центрального Банка Российской Федерации

УКАЗ А Н И Е

ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РФ

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РФ МИНИСТЕРСТВО РФ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

14 декабря 1999 г.

06 декабря 1999 г.

10 декабря 1999 г.

N 697-У

N 86н

N АП-6-09/1007

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 учреждениях Центрального банка Российской Федерации.

Учреждения Банка России 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 РКЦ (ГРКЦ), отделений Банка России выписок 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. РКЦ (ГРКЦ), отделения Банка России не позднее 18 час. 00 мин. (в случае, если другое время не оговорено, используется местное время) 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.

1.3. Органы федерального казначейства 29 декабря 1999 года 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 РКЦ (ГРКЦ), отделения Банка России платежные поручения на перечисление указанного остатка на счета бюджетов разных уровней не позднее 19 час. 00 мин. РКЦ (ГРКЦ), отделения Банка России исполняют платежные поручения органов федерального казначейства на перечисление налогов, распределяемых между бюджетами разных уровней, не позднее 20 час. 00 мин. 29 декабря 1999 года.

1.4. РКЦ (ГРКЦ), отделения Банка России ведут оперативный учет средств, поступивших до 17 час. 00 мин., а также поступивших и перечисленных после 17 час. 00 мин. на лицевые счета, открытые на балансовых счетах N 40101 и N 40102 "Доходы федерального бюджета", по форме, указанной в приложении 1 к настоящему Указанию.

1.5. РКЦ (ГРКЦ), отделения Банка России не позднее 21 час. 00 мин. представляют данные о фактически проведенных до 20 час. 00 мин. 29 декабря 1999 года операциях по лицевым счетам, открытым на балансовых счетах N 40101 и N 40102, в территориальные учреждения Банка России по форме, указанной в приложении 1 к настоящему Указанию.

1.6. РКЦ (ГРКЦ), отделения Банка России не позднее 21 час. 00 мин. 29 декабря 1999 года проводят следующие операции:

1.6.1. На территории субъектов Российской Федерации, где органам федерального казначейства предоставлено право осуществлять операции по счетам по учету доходов федерального бюджета, РКЦ (ГРКЦ), отделения Банка России после проведения операции согласно пункту 1.3 настоящего Указания в соответствии с оперативным учетом (Приложение 1 к настоящему Указанию) на основании платежных поручений органов федерального казначейства или мемориальными ордерами, в случае если совершение указанной операции РКЦ (ГРКЦ), отделением Банка России предусмотрено договором банковского счета или письменным распоряжением органа федерального казначейства, перечисляют остатки средств с лицевых счетов с символом отчетности банка 99 на балансовом счете N 40102 "Доходы федерального бюджета" на транзитный счет балансового счета N 40102 "Доходы федерального бюджета".

1.6.2. На территории субъектов Российской Федерации, где выписки из лицевых счетов по учету доходов федерального бюджета получают налоговые органы, РКЦ (ГРКЦ), отделения Банка России в соответствии с оперативным учетом (Приложение 1 к настоящему Указанию) на основании платежных поручений налоговых органов или мемориальными ордерами, в случае если совершение указанной операции РКЦ (ГРКЦ), отделением Банка России предусмотрено договором банковского счета или письменным распоряжением налогового органа, перечисляют остатки средств с лицевых счетов с символами отчетности банка 01-97 на балансовом счете N 40102 "Доходы федерального бюджета" на транзитный счет балансового счета N 40102 "Доходы федерального бюджета".

1.6.3. Учреждения Банка России, в которых открыт лицевой счет на балансовом счете N 40103 "Доходы федерального бюджета, перечисленные на финансирование расходов", на основании платежных поручений органов федерального казначейства или мемориальными ордерами, в случае если совершение указанной операции РКЦ (ГРКЦ), отделением Банка России предусмотрено договором банковского счета или письменным распоряжением органа федерального казначейства, осуществляют следующую проводку:

Д-т N 40102 "Доходы федерального бюджета" (транзитный счет)

К-т N 40103 "Доходы федерального бюджета, перечисленные на финансирование расходов"

1.6.4. При поступлении от кредитных организаций доходов федерального бюджета с балансового счета N 40104 "Доходы федерального бюджета, перечисляемые на транзитный счет в учреждения Банка России" на транзитный лицевой счет балансового счета N 40102 "Доходы федерального бюджета" учреждения Банка России осуществляют следующую проводку:

Д-т N 30101 "Корреспондентские счета кредитных организаций в Банке России"

К-т N 40102 "Доходы федерального бюджета" (транзитный счет)

1.7. РКЦ (ГРКЦ), отделения Банка России 29 декабря 1999 года устанавливают контроль за своевременным перечислением кредитными организациями доходов федерального бюджета с балансового счета N 40104 на транзитный лицевой счет балансового счета N 40102 и за своевременным отражением перечисленных сумм по балансу РКЦ (ГРКЦ), отделения Банка России.

1.8. РКЦ (ГРКЦ), отделения Банка России до 23 час. 00 мин. 29 декабря 1999 года или после получения результата обработки последнего рейса (в случае порейсовой обработки документов) сообщают территориальным учреждениям Банка России о фактически проведенных операциях по форме приложения 2 к настоящему Указанию.

1.9. РКЦ, отделения Банка России не позднее 11 час. 00 мин. по московскому времени 5 января 2000 года перечисляют заключительными оборотами остатки с транзитного счета балансового счета N

40102 "Доходы федерального бюджета" на транзитный лицевой счет балансового счета N 40102 "Доходы федерального бюджета" в ГРКЦ, отделения территориального учреждения Банка России телеграфом, за исключением РКЦ Национального банка Республики Дагестан и РКЦ Главного управления Центрального банка Российской Федерации по Республике Ингушетия, которые направляют почтовые авизо через специализированную службу экспедирования расчетных документов, с таким расчетом, чтобы почтовые авизо поступили в эти учреждения Банка России не позднее 5 января 2000 года.

1.10. РКЦ, отделения Банка России одновременно с отправлением авизо в ГРКЦ, отделение территориального учреждения Банка России представляют территориальным учреждениям Банка России сведения о суммах, перечисленных на транзитный счет балансового счета N 40102 по форме приложения 2 к настоящему Указанию.

1.11. ГРКЦ, отделения территориальных учреждений Банка России устанавливают контроль за получением от всех РКЦ, отделений Банка России к назначенному сроку авизо на перечисление остатков с транзитных лицевых счетов, открытых на балансовом счете N 40102 "Доходы федерального бюджета" и за своевременным отражением этих авизо по балансу ГРКЦ.

1.12. Учреждения Банка России, в которых открыт лицевой счет на балансовом счете N 40103 "Доходы федерального бюджета, перечисленные на финансирование расходов", 6 января 2000 года закрывают указанный лицевой счет на основании платежных поручений органов федерального казначейства или мемориальными ордерами, в случае если совершение указанной операции РКЦ (ГРКЦ), отделением Банка России предусмотрено договором банковского счета или письменным распоряжением органа федерального казначейства, следующей проводкой:

Д-т N 40102 "Доходы федерального бюджета" (транзитный счет)

К-т N 40103 "Доходы федерального бюджета, перечисленные на финансирование расходов"

1.13. ГРКЦ, отделения территориальных учреждений Банка России не позднее 11 час. 00 мин. по московскому времени 6 января 2000 года перечисляют заключительными оборотами остатки с транзитного лицевого счета балансового счета N 40102 "Доходы федерального бюджета" на отдельный транзитный счет Главного управления федерального казначейства Министерства финансов Российской Федерации N 40102810100000000000, открытый в ОПЕРУ-1 при Банке России (БИК 044501002). Перечисление осуществляется телеграфом, за исключением ГРКЦ Национального банка Республики Дагестан, ГРКЦ Главного управления Центрального банка Российской Федерации по Республике Ингушетия и Отделения 1 Главного управления Банка России по городу Москве, которые направляют почтовые авизо через специализированную службу экспедирования расчетных документов, с таким расчетом, чтобы суммы были проведены ОПЕРУ-1 при Банке России 6 января 2000 года заключительными оборотами.

1.14. ГРКЦ, отделения Банка России одновременно с отправлением авизо в ОПЕРУ-1 при Банке России представляют территориальным учреждениям Банка России сведения о суммах, перечисленных на транзитный счет N 40102810100000000000, открытый в ОПЕРУ-1 при Банке России, по форме приложения 2 к настоящему Указанию.

1.15. Территориальные учреждения Банка России одновременно с отправлением ГРКЦ, отделениями территориальных учреждений Банка России авизо в ОПЕРУ-1 при Банке России сообщают Департаменту организации и исполнения госбюджета и внебюджетных фондов Банка России о суммах, перечисленных на транзитный счет N 40102810100000000000 в ОПЕРУ-1 при Банке России, по форме приложения 2 к настоящему Указанию по факсу (929-46-02, 928-06-09, 921-80-34).

1.16. Платежи, поступающие на лицевые счета балансового счета N 40102 "Доходы федерального бюджета" в новом году по платежным документам с датой начального проводка 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. РКЦ (ГРКЦ), отделения Банка России 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 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 этом же учреждении Банка России.

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, РКЦ (ГРКЦ), отделения Банка России 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, РКЦ (ГРКЦ), отделения Банка России 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 "Средства федерального бюджета", 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. РКЦ (ГРКЦ), отделения Банка России 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 приложения 3 к настоящему Указанию.

2.6. Территориальные учреждения Банка России представляют в Департамент организации и исполнения госбюджета и внебюджетных фондов Банка России до 17 час. 00 мин. 30 декабря 1999 года справку о проведенных операциях по форме, указанной в приложении 3 к настоящему Указанию, по факсу (929-46-02, 928-06-09, 921-80-34). 2.7. РКЦ (ГРКЦ), отделения Банка России 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.

2.8. 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 новым годом 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.

2.9. Предприятия, организации и учреждения платежными поручениями не позднее следующего рабочего дня перечисляют средства, зачисленные в соответствии с пунктом 2.8 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 балансовом счете N 40102. 2.10. Руководители и главные бухгалтеры территориальных учреждений Банка России, ГРКЦ, РКЦ, ОПЕРУ и отделений несут ответственность за своевременное и правильное завершение операций по счетам федерального бюджета 1999 года в учреждениях Банка России в соответствии с настоящим Указанием.

3. Департамент полевых учреждений и полевые учреждения Банка России завершают операции по счетам федерального бюджета 1999 года в соответствии с положениями настоящего Указания.

4. Довести настоящее Указание до РКЦ (ГРКЦ), отделений Банка России, органов федерального казначейства и налоговых органов.

5. Настоящее Указание вступает в силу с момента подписания.

Председатель
Министр финансов
Министр Российской
Центрального банка
Российской Федерации
М.М.Касьянов
налогам и сборам
В.В.Геращенко
А.П.Починок

Приложение 1

к Указанию Банка России,

Минфина России и МНС России

"О порядке завершения в 1999 году операций"

по счетам федерального бюджета, открытым
в учреждениях Центрального банка
Российской Федерации"

Наименование учреждения

Банка России

Оперативные данные о фактически проведенных операциях по балансовому счету N _____
за 29 декабря 1999 года

(в руб. коп.) +-----+ |Входящий остаток по б/с N ____ || по
состоянию на 29.12.99 || по данным лицевых счетов || +-----+-----
	N и дата платежного документа,	Обороты		принятого к исполнению до +-----								
__ час. 00 мин.	по дебету	по кредиту	+-----+-----+-----									
					+-----+-----+-----		Итого обороты					
+-----+-----+-----		Исходящий остаток по состоянию			на __ час. 00							
мин. 29.12.99 || | +-----+

Главный бухгалтер _____

(подпись)

М.П.

Ответственный исполнитель _____

(подпись)

Приложение 2

к Указанию Банка России,

Минфина России и МНС России

"О порядке завершения в 1999 году операций
по счетам федерального бюджета, открытым
в учреждениях Центрального банка
Российской Федерации"

Наименование учреждения

Банка России

СПРАВКА

об остатках средств по лицевому счету (символ 01)
балансового счета N 40101 и балансовым счетам N 40102,
N 40102 (транзитный) и 40103

(в руб. коп.) +-----+ |Пункт| | Лицевой | Б/с | Б/с | Транзитный |
| N | | счет | N 40102 | N 40103 |счет на б/с | | |символ 01| |**| N 40102 | | | б/с | | |в учреждении| | |N
40101 | | |Банка России| | |*| | | +----+-----+-----+-----+-----+-----+-----| | 1 |Остаток до
пе- | | | | |речисления | | | | +----+-----+-----+-----+-----+-----+-----| | 2 |Перечислено | |не
запол-|не запол-|не запол- | | |(операция по | |няется |няется |няется | | |дебету) рас- | | | | |четным
доку- | | | | |ментом от | | | | |29.12.99 N | | | | +----+-----+-----+-----+-----+-----+-----| |
3 |Остаток после | | | | |перечисления | | | | |согласно п. 2 | | | | +----+-----+-----+-----+-----+-----+-----|
-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----| | 4 |Перечислено |не запол-|(операция|(операция|не запол- | | |расчетным доку-
|няется |по дебе- |по креди-|няется | | |ментом от | |ту) |ту) | | |29.12.99 N | | | | +----+-----+-----+-----+-----+-----+-----|
----+-----+-----+-----+-----+-----+-----| | 5 |Остаток после |***|***|***| | |перечисления | | | | |согласно п. 4 | |
| | | +-----+

*) По п. 2 указывается сумма, перечисляемая на соответствующие счета доходов всех уровней (б/с

Стр. 7 из 7