

Об утверждении Правил обеспечения наличными деньгами получателей средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

Приказ · № 89н · от 03.09.2008 · Министерство финансов · Действует без изменений

ПРИКАЗ

Министерства финансов Российской Федерации

от 3 сентября 2008 г. N 89н

Об утверждении Правил обеспечения наличными деньгами

получателей средств бюджетов бюджетной системы

Российской Федерации

Зарегистрирован Минюстом России 27 октября 2008 г.

Регистрационный N 12524

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3823) приказываю:

1. Утвердить прилагаемые Правила обеспечения наличными деньгами получателей средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.
2. Настоящий приказ вводится в действие с 1 января 2009 г.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя Министра финансов Российской Федерации Т.Г.Нестеренко.

И. о. Министра финансов

Российской Федерации С.Д.Шаталов

Приложение

П Р А В И Л А

обеспечения наличными деньгами получателей средств бюджетов

бюджетной системы Российской Федерации

I. Общие положения

1.1. Настоящие Правила обеспечения наличными деньгами получателей бюджетных средств (далее - Правила) разработаны в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и устанавливают порядок обеспечения территориальными органами Федерального казначейства (далее - органы Федерального казначейства) наличными деньгами получателей средств федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов, созданных ими обособленных (структурных) подразделений, наделенных полномочиями по ведению бюджетного учета (в том числе структурных подразделений территориальных органов Федеральной службы судебных приставов в связи с осуществлением судебными приставами-исполнителями исполнительных действий), лицевые счета которым открыты в управлении Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации (далее - получатель средств бюджета), обособленных подразделений получателей бюджетных средств, не наделенных полномочиями по ведению бюджетного учета (далее - уполномоченное подразделение), и взноса получателями средств бюджета наличных денег через органы Федерального казначейства, а также особенности обеспечения органами Федерального казначейства наличными деньгами получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов при условии открытия органом Федерального казначейства финансовому органу субъекта Российской Федерации, финансовому органу муниципального образования (далее - финансовый орган) лицевого счета соответствующего бюджета.

1.2. Информационный обмен между получателем средств бюджета, уполномоченным

подразделением, финансовым органом (далее - клиент) и органом Федерального казначейства осуществляется в электронном виде с применением средств электронной цифровой подписи (далее - в электронном виде) в соответствии с законодательством Российской Федерации на основании Договора (соглашения) об обмене электронными документами, заключенного между органом Федерального казначейства и клиентом.

Если у клиента или органа Федерального казначейства отсутствует соответствующая техническая возможность информационного обмена в электронном виде, обмен информацией между ними осуществляется с применением документооборота на бумажных носителях с одновременным представлением документов на машинном носителе (далее - на бумажном носителе).

Документооборот по обеспечению клиентов наличными деньгами и взносу получателями средств бюджета наличных денег, содержащий сведения, составляющие государственную тайну, осуществляется в соответствии с настоящими Правилами с соблюдением положений законодательства Российской Федерации о защите государственной тайны.

II. Обеспечение получателей средств бюджета наличными деньгами

2.1. Операции по обеспечению наличными деньгами получателей средств бюджета и их уполномоченных подразделений, операции по взносу наличных денег получателями средств бюджета (далее - операции по обеспечению наличными деньгами) учитываются на счетах, открытых управлению Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации (далее - Управление) и (или) отделению (отделу) Управления, находящемуся в его ведении (далее - Отделение), в подразделениях расчетной сети Центрального банка Российской Федерации или кредитных организациях (далее - учреждение банка) на балансовом счете N 40116 "Средства для выплаты наличных денег бюджетополучателям" (далее - счет N 40116).

Счета N 40116 открываются отдельно по счетам, открытым Управлениям на балансовых счетах N:

- а) 40105 "Средства федерального бюджета" (далее - счет N 40105), 40503 "Счета организаций, находящихся в федеральной собственности. Некоммерческие организации" (далее - счет N 40503), 40302 "Средства, поступающие во временное распоряжение бюджетных учреждений" (далее - счет N 40302) - для получателей средств федерального бюджета и их уполномоченных подразделений;
- б) 40201 "Средства бюджетов субъектов Российской Федерации" (далее - счет N 40201), 40603 "Счета организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности. Некоммерческие организации" (далее - счет N 40603) - для получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации и их уполномоченных подразделений;
- в) 40204 "Средства местных бюджетов" (далее - счет N 40204), 40703 "Счета негосударственных организаций. Некоммерческие организации" (далее - счет N 40703) - для получателей средств местных бюджетов и их уполномоченных подразделений.

Операции по обеспечению наличными деньгами, учтенные на счетах N 40105, 40503, 40302, 40201, 40603, 40204, 40703, открытых Управлению (далее - соответствующие счета Управления), отражаются на лицевом счете, открытом получателю средств бюджета для учета операций:

- по расходам бюджета (в том числе операций получателя средств федерального бюджета, связанных с использованием дополнительного источника бюджетного финансирования за счет арендных платежей (далее - средства дополнительного бюджетного финансирования), со средствами для осуществления оперативно-разыскных мероприятий, со средствами от приносящей доход деятельности (далее - лицевой счет получателя бюджетных средств);
- осуществляемых в соответствии с переданными полномочиями получателя средств бюджета (далее - лицевой счет по переданным полномочиям);
- со средствами, поступающими в соответствии с федеральным законом о федеральном бюджете, а также иными законодательными и нормативными правовыми актами Российской Федерации во временное распоряжение получателя средств бюджета (далее - лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение).

По всем операциям по обеспечению наличными деньгами, отраженным на лицевом счете получателя бюджетных средств, лицевом счете по переданным полномочиям, лицевом счете для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение (далее - соответствующий лицевой счет, открытый получателю средств бюджета), орган Федерального казначейства выдает выписки из соответствующих лицевых счетов, открытых получателю средств бюджета, по формам, утвержденным в установленном порядке.

2.2. На счета N 40116 допускается зачисление средств в безналичном порядке исключительно с соответствующих счетов Управлений.

Орган Федерального казначейства не позднее десяти рабочих дней со дня зачисления на соответствующий счет N 40116 в безналичном порядке средств не с соответствующих счетов Управления возвращает указанные средства плательщику на основании сформированного органом Федерального казначейства платежного поручения.

2.3. На счете N 40116 допускается наличие остатков в течение года (средства, не полученные уполномоченным подразделением, суммы по не предъявленным в течение десяти рабочих дней денежным чекам, а также ошибочно зачисленные и подлежащие возврату в течение десяти рабочих дней суммы).

Наличие неиспользованных остатков средств на счете N 40116 по состоянию на 1 января очередного финансового года не допускается.

Орган Федерального казначейства не позднее срока, определенного Порядком завершения операций по исполнению федерального бюджета в текущем году, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июня 2008 г. N 56н "Об утверждении Порядка завершения операций по исполнению федерального бюджета в текущем году" (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 27 июня 2008 г., регистрационный N 11894; Российская газета, 2008, 3 июля), оформляет платежное поручение на перечисление суммы остатка средств со счета N 40116 на соответствующие счета Управлений с последующим отражением этой операции на соответствующих лицевых счетах клиентов как восстановление кассовой выплаты (поступление средств, полученных от приносящей доход деятельности).

2.4. Орган Федерального казначейства в порядке, установленном правилами ведения бухгалтерского учета в Центральном банке Российской Федерации, Положением о правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации, утвержденным Центральным банком Российской Федерации 26 марта 2007 г. N 302-П (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 29 марта 2007 г., регистрационный N 9176; Вестник Банка России от 16 апреля 2007 г. N 20-21) (далее - Положение N 302-П), с учетом особенностей, установленных совместным Положением Центрального банка Российской Федерации и Министерства финансов Российской Федерации от 13 декабря 2006 г. N 298-П/173н "Об особенностях расчетно-кассового обслуживания территориальных органов Федерального казначейства" (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 26 января 2007 г., регистрационный N 8853; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2007, N 8) (далее - Положение N 298-П/173н), получает в учреждениях банка необходимое количество денежных чековых книжек (далее - чековые книжки) для получения наличных денег с соответствующих счетов N 40116.

Чековые книжки подлежат учету и регистрации в Журнале регистрации бланков денежных чековых книжек (далее - Журнал регистрации) по форме согласно приложению N 1 к настоящим Правилам (код формы по ведомственному классификатору форм документов (далее - КФД) 0531713).

Руководитель органа Федерального казначейства наделяет полномочиями работника органа Федерального казначейства по учету и получению чековых книжек в учреждении банка (далее - уполномоченный работник органа Федерального казначейства).

2.5. Чековые книжки в необходимом количестве выдаются бесплатно органом Федерального

казначейства получателю средств бюджета на основании представленного им Заявления на получение денежных чековых книжек (далее - Заявление) по форме согласно приложению N 2 к настоящим Правилам (код формы по КФД 0531712).

Перед выдачей чековой книжки получателю средств бюджета уполномоченный работник органа Федерального казначейства проверяет наличие всех денежных чеков в данной чековой книжке и проставляет штампом или письменно на оборотной стороне каждого денежного чека полное или при наличии сокращенного - сокращенное наименование получателя средств бюджета, за исключением получателей средств бюджета, которым в соответствии с законодательством Российской Федерации предоставлено право не указывать в расчетных и кассовых документах свое наименование.

Орган Федерального казначейства выдает уполномоченному руководителем получателя средств бюджета работнику (доверенному лицу) на получение денежных чековых книжек (далее - доверенное лицо) чековую книжку. Ответственность за сохранность и учет полученных в органе Федерального казначейства чековых книжек несет получатель средств бюджета.

Хранение чековых книжек с использованными денежными чеками осуществляется получателями средств бюджета в соответствии с правилами организации государственного архивного дела.

2.6. Получатель средств бюджета возвращает органу Федерального казначейства чековые книжки с корешками использованных денежных чеков и оставшимися неиспользованными денежными чеками для последующего их возврата в учреждение банка по заявлению, оформленному получателем средств бюджета в простой письменной форме, в котором указываются номера подлежащих возврату неиспользованных денежных чеков, в случае:

закрытия лицевых счетов получателя средств бюджета;

изменения указанного в чековой книжке наименования получателя средств бюджета;

закрытия или изменения номеров соответствующих счетов N 40116, открытых органу Федерального казначейства в учреждении банка.

После проверки номеров предъявленных получателем средств бюджета неиспользованных денежных чеков на соответствие номерам, указанным получателем средств бюджета в его заявлении о возврате неиспользованных денежных чеков, уполномоченный работник органа Федерального казначейства визирует указанное заявление и в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета в Центральном банке Российской Федерации, Положением N 302-П возвращает чековые книжки с корешками использованных денежных чеков получателю средств бюджета, а неиспользованные денежные чеки и корешки возвращает по заявлению получателя средств бюджета о возврате неиспользованных денежных чеков в учреждение банка, ранее выдавшего соответствующие чековые книжки.

Заявление получателя средств бюджета о возврате неиспользованных денежных чеков, завизированное уполномоченным работником органа Федерального казначейства, хранится в порядке, установленном в соответствии с организацией документооборота в органе Федерального казначейства по соответствующему счету N 40116.

2.7. Для получения наличных денег получатель средств бюджета представляет в орган Федерального казначейства по месту обслуживания не позднее дня, предшествующего дню получения наличных денег, Заявку на получение наличных денег (далее - Заявка) (код формы по КФД 0531802), оформленную в установленном порядке.

Заявка оформляется получателем средств бюджета отдельно по каждому виду средств, за счет которых должны быть выданы наличные деньги: средства бюджета, средства от приносящей доход деятельности, средства дополнительного бюджетного финансирования, средства для осуществления оперативно-разыскных мероприятий, средства, поступающие во временное распоряжение получателей бюджетных средств.

Для получения наличных денег за счет средств, поступивших во временное распоряжение, при оформлении Заявки получателем средств бюджета показатели бюджетной классификации

Российской Федерации не указываются.

Одновременно с Заявкой получатель средств бюджета представляет в орган Федерального казначейства денежный чек, оформленный отдельно на каждую Заявку.

Заявка представляется получателем средств бюджета в электронном виде либо на бумажном носителе.

Если Заявка представляется получателем средств бюджета на бумажном носителе, то по согласованию с руководителем органа Федерального казначейства (уполномоченным им лицом) она может быть представлена по факсимильной связи накануне предполагаемого дня получения наличных денег с последующим одновременным представлением получателем средств бюджета в день получения им наличных денег Заявки на бумажном носителе и денежного чека.

2.8. Орган Федерального казначейства проверяет правильность формирования Заявки - наличие в представленной Заявке реквизитов и показателей, предусмотренных к заполнению получателем средств бюджета, а также их соответствие друг другу и иным сведениям, имеющимся в органе Федерального казначейства.

2.9. При приеме Заявки на бумажном носителе подлежат проверке:

соответствие формы представленной Заявки форме, утвержденной в установленном порядке; наличие в Заявке подписи руководителя или иного лица, указанного в Карточке образцов подписей (код формы по КФД 0531753) с правом первой подписи, и главного бухгалтера или иного лица, указанного в представленной получателем средств бюджета Карточке образцов подписей с правом второй подписи, а также соответствие подписей образцам, имеющимся в Карточке образцов подписей, предоставляемой получателем средств бюджета в установленном порядке и по установленной форме.

2.10. В случае, если форма или оформление Заявки не соответствуют установленным требованиям или подписи на ней будут признаны не соответствующими образцам, представленным в установленном порядке получателем средств бюджета, орган Федерального казначейства регистрирует представленную Заявку в Журнале регистрации неисполненных документов (код формы по КФД 0531804) в установленном порядке и не позднее рабочего дня, следующего за днем ее представления получателем средств бюджета:

возвращает получателю средств бюджета Заявку, представленную на бумажном носителе с приложением Протокола (код формы по КФД 0531805) в установленном порядке, в котором указывается причина возврата;

направляет Протокол в электронном виде, в котором указывается причина возврата, при условии, если Заявка представлялась в электронном виде.

2.11. Если Заявка соответствует требованиям, установленным пунктом 2.9 настоящих Правил, орган Федерального казначейства принимает ее к исполнению в случае:

если указанные в Заявке коды классификации операций сектора государственного управления (далее - КОСГУ) соответствуют содержанию текста назначения платежа исходя из установленного Министерством финансов Российской Федерации порядка применения КОСГУ;

если суммы, указанные в Заявке, не превышают:

соответствующие бюджетные ассигнования или лимиты бюджетных обязательств и предельные объемы финансирования, учтенные на лицевом счете получателя бюджетных средств, лицевом счете по переданным полномочиям (при получении наличных денег за счет средств бюджета получателем средств бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) при наличии Соглашения об осуществлении органами Федерального казначейства отдельных функций по организации исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) в условиях кассового обслуживания ими исполнения бюджета (далее - Соглашение 1);

источник дополнительного бюджетного финансирования и лимиты бюджетных обязательств по дополнительному бюджетному финансированию (при получении наличных денег за счет средств

дополнительного бюджетного финансирования);

если имеется необходимый свободный остаток средств на едином счете бюджета субъекта Российской Федерации (муниципального образования) при представлении Заявки получателем средств бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета);

если Заявка соответствует установленным Министерством финансов Российской Федерации или финансовым органом требованиям для осуществления операций со средствами, полученными от приносящей доход деятельности (при получении наличных денег за счет средств от приносящей доход деятельности);

наличие Соглашения о проведении и учете операций со средствами, полученными от приносящей доход деятельности бюджетными учреждениями субъекта Российской Федерации (муниципального образования), заключенного между Управлением и высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации (местной администрацией муниципального образования) (далее - Соглашение 2), если Заявка для выдачи наличных денег за счет средств от приносящей доход деятельности представлена получателем средств бюджета субъекта Российской Федерации, местного бюджета;

если суммы, указанные в Заявке для исполнения учтенного бюджетного обязательства получателя средств федерального бюджета, не превышают неисполненную часть соответствующего бюджетного обязательства;

если суммы, указанные в Заявке для исполнения учтенного бюджетного обязательства получателя средств бюджета субъекта Российской Федерации, местного бюджета, не превышают неисполненную часть соответствующего бюджетного обязательства, которое уже исполнялось ранее, в случае, если учет бюджетных обязательств органом Федерального казначейства предусмотрен Соглашением 1 и (или) Соглашением 2;

если имеется достаточный для использования остаток средств на лицевом счете получателя средств федерального бюджета по учету операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей бюджетных средств (при получении наличных денег за счет средств, поступающих во временное распоряжение).

2.12. Получатель федерального бюджета заполняет денежный чек в соответствии с требованиями, установленными Положением N 298-П/173н.

2.13. Орган Федерального казначейства проверяет правильность оформления представленного получателем средств бюджета денежного чека на соответствие:

сумм, указанных цифрами и прописью;

данных паспорта или иного документа, удостоверяющего личность представителя получателя средств бюджета, уполномоченного на получение наличных денег, данным, указанным в денежном чеке и в Заявке;

серии, номера и даты денежного чека и суммы, подлежащей получению, указанных в представленном денежном чеке и в Заявке.

2.14. Если денежный чек соответствует требованиям, установленным в пункте 2.13 настоящих Правил, на лицевой стороне принятого от получателя средств бюджета и проверенного органом Федерального казначейства денежного чека проставляется оттиск печати органа Федерального казначейства с воспроизведением государственного герба Российской Федерации (далее - гербовая печать).

Подписи лиц, включенных в Карточку образцов подписей органа Федерального казначейства, ставятся на лицевой и оборотной сторонах денежного чека.

При возврате органом Федерального казначейства получателю средств бюджета денежного чека, оформленного в установленном порядке, расписка получателя средств бюджета о его получении не требуется.

2.15. Управление на основании представленных получателями средств бюджета Заявок формирует в

установленном порядке в двух экземплярах Справку (код формы по Общероссийскому классификатору управленческой документации ОКО 011-93 (далее - ОКУД) 0504833) отдельно к соответствующему счету Управления, средства с которого перечисляются на соответствующие счета N 40116.

В Справке указываются серии, номера, даты и суммы денежных чеков, указанных в Заявках, и общая сумма по Справке, на которую оформляется платежное поручение на перечисление средств с соответствующего счета Управления на соответствующий счет N 40116. Справка в учреждение банка не представляется.

Управление передает в учреждение банка платежные поручения на перечисление денежных средств на соответствующие счета N 40116, оформленные в соответствии с требованиями, установленными Положением N 298-П/173н.

2.16. Передача Управлением в учреждение банка платежных поручений, предусматривающих перечисление денежных средств с соответствующих счетов Управления на соответствующие счета N 40116, осуществляется с учетом необходимости обеспечения поступления денежных средств на соответствующий счет N 40116: электронными платежными поручениями - не позднее дня выдачи наличных денег (до 12 часов местного времени); платежными поручениями на бумажном носителе - не позднее дня, предшествующего дню выдачи наличных денег.

В случае зачисления денежных средств на счет N 40116 по электронным платежным поручениям после 12 часов местного времени выдача наличных денег производится следующим рабочим днем, если у учреждения банка отсутствует возможность выдачи их в тот же день.

2.17. Платежное поручение Управления с отметкой учреждения банка и приложенная к нему Справка являются основанием для отражения Управлением операций по списанию средств с соответствующих счетов Управления и по зачислению средств на соответствующие счета N 40116. Управление после подтверждения учреждением банка проведения операции по списанию средств с соответствующих счетов Управления на соответствующие счета N 40116 отражает кассовые выплаты в соответствии с представленными Заявками на соответствующих лицевых счетах, открытых получателю средств бюджета.

Первый экземпляр исполненной Заявки прилагается к выписке из соответствующего лицевого счета, открытого получателю средств бюджета, остающейся в документах операционного дня органа Федерального казначейства по соответствующему счету Управления, с которого производилось перечисление средств.

Второй экземпляр исполненной Заявки, содержащей отметку органа Федерального казначейства, совместно с выпиской из соответствующего лицевого счета, открытого получателю средств бюджета, передается уполномоченному получателем средств бюджета лицу.

2.18. В случае, если в течение десяти дней со дня оформления денежного чека, не считая дня выписки, денежный чек не был предъявлен получателем средств бюджета в кассу учреждения банка, орган Федерального казначейства оформляет платежное поручение на возврат не востребовавшейся суммы с соответствующего счета N 40116 на соответствующий счет Управления. Указанное платежное поручение является основанием для отражения органом Федерального казначейства операций по списанию средств с соответствующего счета N 40116, а также операции по зачислению средств на соответствующий счет Управления и соответствующих операций на соответствующем лицевом счете, открытом получателю средств бюджета.

2.19. В случае, если предъявленный в учреждение банка денежный чек не принят им к исполнению, получатель средств бюджета представляет в орган Федерального казначейства не принятый учреждением банка денежный чек и новый денежный чек. Лицевая сторона не принятого учреждением банка денежного чека перечеркивается уполномоченным работником органа Федерального казначейства и возвращается получателю средств бюджета.

При этом получателем средств бюджета повторно Заявка не предоставляется.

На основании представленного получателем средств бюджета непринятого денежного чека орган Федерального казначейства формирует в двух экземплярах Справку отдельно по каждому непринятому денежному чеку.

В Справке указываются серия, номер, дата, сумма непринятого или испорченного денежного чека, указанного в Заявке, и слово "аннулирован", а также серия, номер, дата, сумма нового денежного чека и слова "взамен аннулированного чека". Справка в учреждение банка не представляется.

Первый экземпляр Справки помещается в документы операционного дня органа Федерального казначейства к счету N 40116.

Второй экземпляр Справки помещается в документы операционного дня органа Федерального казначейства к выписке из соответствующего лицевого счета, открытого получателю средств бюджета.

Контроль за правильностью оформления повторно представленного денежного чека осуществляется органом Федерального казначейства в соответствии с настоящими Правилами.

2.20. В случае утери получателем средств бюджета денежного чека в орган Федерального казначейства им представляется заявление об аннулировании денежного чека, оформленное в простой письменной форме, на основании которого орган Федерального казначейства оформляет платежное поручение на возврат ранее перечисленной согласно Заявке, оформленной на основании утерянного денежного чека, суммы с соответствующего счета N 40116 на соответствующий счет Управления, с которого ранее производилось перечисление средств.

Данное платежное поручение является основанием для отражения органом Федерального казначейства операций по списанию средств с соответствующего счета N 40116, а также операции по восстановлению кассовых выплат, ранее произведенных на соответствующем счете Управления, а также на соответствующем лицевом счете, открытом получателю средств бюджета.

В случае использования предельных объемов финансирования при организации исполнения бюджета.

III. Обеспечение наличными деньгами уполномоченных подразделений

3.1. Обеспечение наличными деньгами уполномоченных подразделений осуществляется без открытия им органами Федерального казначейства соответствующих лицевых счетов.

Для осуществления операций по обеспечению наличными деньгами уполномоченное подразделение представляет в орган Федерального казначейства по месту его нахождения следующие документы: письмо получателя средств бюджета, создавшего уполномоченное подразделение, подписанное руководителем и главным бухгалтером (иным уполномоченным руководителем лицом) получателя средств бюджета, доверяющее уполномоченному подразделению получать наличные деньги; карточку образцов подписей уполномоченного подразделения, заверенную в установленном порядке руководителем получателя средств бюджета, создавшего уполномоченное подразделение, или нотариально.

При оформлении Карточки образцов подписей уполномоченным подразделением в графе "Фамилия, имя, отчество" вместо указания лица, наделенного правом второй подписи, делается запись "бухгалтерский работник в штате не предусмотрен".

Орган Федерального казначейства подшивает представленные уполномоченным подразделением документы в папку, которой присваивается учетный порядковый номер.

Орган Федерального казначейства в порядке, аналогичном порядку, установленному пунктом 2.5 настоящих Правил для получателей средств бюджета, выдает уполномоченному подразделению чековую книжку после поступления средств на соответствующий счет N 40116 в пользу уполномоченного подразделения с указанием на оборотной стороне чека наименования уполномоченного подразделения.

3.2. Получатель средств бюджета, создавший уполномоченное подразделение, представляет в орган Федерального казначейства по месту своего обслуживания Заявку на кассовый расход (код формы по КФД 0531801), утвержденную в установленном порядке, согласно которой Управление осуществляет перечисление денежных средств с соответствующих счетов Управления на соответствующий счет N 40116, открытый по месту нахождения уполномоченного подразделения. Не позднее следующего рабочего дня после поступления на соответствующий счет N 40116 денежных средств, предназначенных для уполномоченного подразделения, орган Федерального казначейства по месту нахождения уполномоченного подразделения представляет уполномоченному подразделению Ведомость операций уполномоченного подразделения получателя бюджетных средств с наличными деньгами (далее - Ведомость) по форме согласно приложению N 3 к настоящим Правилам (код формы по КФД 0531714) одновременно с копиями платежных поручений на перечисление денежных средств с соответствующего счета Управления на соответствующий счет N 40116. Второй экземпляр Ведомости остается в документах операционного дня органа Федерального казначейства.

3.3. Для получения наличных денег уполномоченное подразделение представляет в орган Федерального казначейства в порядке, установленном пунктом 2.7 настоящих Правил для получателя средств бюджета, Заявку и денежный чек.

3.4. Орган Федерального казначейства осуществляет контроль представленных уполномоченным подразделением Заявок в соответствии с требованиями, установленными пунктами 2.8 и 2.9 настоящих Правил.

В случаях и в порядке, установленных пунктом 2.10 настоящих Правил, Заявка подлежит возврату уполномоченному подразделению.

3.5. Орган Федерального казначейства проверяет правильность оформления представленного уполномоченным подразделением денежного чека в порядке, предусмотренном пунктом 2.13 настоящих Правил.

3.6. Если денежный чек, оформленный уполномоченным подразделением, соответствует требованиям, установленным в пункте 2.13 настоящих Правил, то на лицевой стороне принятого и проверенного органом Федерального казначейства денежного чека ставится отпечаток гербовой печати органа Федерального казначейства.

Подписи лиц, включенных в Карточку образцов подписей органа Федерального казначейства, ставятся на лицевой и оборотной сторонах денежного чека.

При возврате органом Федерального казначейства уполномоченному подразделению денежного чека, оформленного в установленном порядке, расписка уполномоченного подразделения о его получении не требуется.

3.7. Исполненная Заявка является основанием для отражения операции по списанию средств со счета N 40116.

Первый экземпляр исполненной Заявки с Ведомостью остается в документах операционного дня органа Федерального казначейства по соответствующему счету N 40116, второй экземпляр исполненной Заявки с отметкой органа Федерального казначейства вместе с Ведомостью передается уполномоченному подразделению.

Если в течение десяти рабочих дней со дня его выписки, не учитывая день выписки, уполномоченное подразделение не предъявило денежный чек в кассу учреждения банка или денежный чек не был принят учреждением банка, то орган Федерального казначейства осуществляет операции в порядке, установленном пунктами 2.18 - 2.20 настоящих Правил.

IV. Взнос получателем средств бюджета наличных денег и учет их органом Федерального казначейства

4.1. На соответствующий счет N 40116 получателем средств бюджета вносятся: неиспользованные наличные деньги по видам средств: средства бюджета, средства от приносящей

доход деятельности, средства дополнительного бюджетного финансирования, средства для осуществления оперативно-разыскных мероприятий, средства, поступающие во временное распоряжение получателей бюджетных средств;

суммы поступивших в наличной форме средств от приносящей доход деятельности.

4.2. Внос получателем средств бюджета наличных денег в кассу учреждения банка производится на основании Объявления на взнос наличными (код формы по ОКУД 0402001) (далее - Объявление на взнос) в соответствии с требованиями, установленными Положением о порядке ведения кассовых операций в кредитных организациях на территории Российской Федерации, утвержденным Центральным банком Российской Федерации 24 апреля 2008 г. N 318-П (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 26 мая 2008 г., регистрационный N 11751; Вестник Банка России от 6 июня 2008 г. N 29-30), с учетом особенностей, предусмотренных Положением N 298-П/173н.

Объявление на взнос оформляется отдельно по каждому виду средств.

Оформление получателем средств бюджета Объявления на взнос осуществляется с учетом следующих требований:

- в поле "Получатель" указываются полное (сокращенное) наименование органа Федерального казначейства и номер соответствующего счета N 40116, в скобках проставляются полное (сокращенное) наименование получателя средств бюджета, вносящего наличные деньги, а также номер соответствующего лицевого счета, открытого получателю средств бюджета;
- в поле "Источник поступления" получатель средств бюджета указывает символы поступлений наличных денег в кассу учреждения банка в соответствии с номенклатурой символов Отчета о наличном денежном обороте (код формы по ОКУД 0409202), предусмотренных нормативными актами Банка России, и коды бюджетной классификации Российской Федерации, по которым вносимые средства подлежат отражению на соответствующем лицевом счете, открытом получателю средств бюджета, а также наименование соответствующего вида средств;
- при вносе получателем средств бюджета наличных денег, поступивших в его кассу от приносящей доход деятельности, получатель средств бюджета указывает в поле "Источник поступления" соответствующие коды бюджетной классификации Российской Федерации и наименование источника образования дохода в соответствии с полученным им Разрешением на осуществление приносящей доход деятельности (код по форме КФД 0531735) в установленном порядке;
- при вносе получателем средств бюджета неиспользованных наличных денег, поступивших во временное распоряжение, в поле "Источник поступления" коды бюджетной классификации Российской Федерации не указываются.

4.3. Принятые от получателя средств бюджета учреждением банка наличные деньги зачисляются на соответствующие счета N 40116. Ордер к Объявлению на взнос (далее - Ордер) с отметкой учреждения банка о приеме наличных денег прилагается к выписке из соответствующего счета N 40116.

4.4. Орган Федерального казначейства на основании выписок учреждения банка с соответствующих счетов N 40116 и информации, содержащейся в приложенных к ним Ордерах, оформляет в необходимом количестве экземпляры платежных поручений на перечисление денежных средств с соответствующих счетов N 40116 на соответствующие счета Управления и передает их в учреждение банка.

Экземпляры платежных поручений на перечисление денежных средств с соответствующих счетов N 40116 на соответствующие счета Управления с отметкой учреждения банка, приложенные к выпискам учреждения банка со счетов N 40116, являются основанием для отражения органом Федерального казначейства операций по списанию средств с соответствующих счетов N 40116 и по зачислению средств на соответствующие счета Управления.

4.5. На основании информации о виде средств, указанной в Ордерах, приложенных к выписке

учреждения банка с соответствующего счета N 40116, органы Федерального казначейства формируют по каждому Ордеру Справку в трех экземплярах и отражают на соответствующем лицевом счете, открытом получателю средств бюджета, операции по восстановлению кассовых выплат, поступлению средств, полученных от приносящей доход деятельности, по соответствующим кодам бюджетной классификации Российской Федерации, а также операции по вносу средств во временном распоряжении.

Первый экземпляр Справки помещается в документы операционного дня органа Федерального казначейства к соответствующему счету N 40116.

Второй экземпляр Справки помещается в документы операционного дня органа Федерального казначейства к выписке из соответствующего лицевого счета.

Третий экземпляр Справки прилагается к выписке из соответствующего лицевого счета, представляемой органом Федерального казначейства получателю средств бюджета.

4.6. Внос неиспользованных наличных денег производится уполномоченным подразделением в кассу получателя средств бюджета, создавшего это подразделение, либо на соответствующий счет Управления по месту открытия соответствующего лицевого счета получателю средств бюджета в порядке, установленном Положением Центрального банка Российской Федерации от 1 апреля 2003 г. N 222-П "О порядке осуществления безналичных расчетов физическими лицами в Российской Федерации" (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 29 апреля 2003 г., регистрационный N 4468; Вестник Банка России от 8 мая 2003 г. N 24), без открытия банковского счета.

Операции по возврату уполномоченным подразделением неиспользованных наличных денег по видам средств: средств бюджета, средств от приносящей доход деятельности, средств, поступивших во временное распоряжение получателей бюджетных средств, - в соответствии с настоящим пунктом настоящих Правил отражаются на соответствующем лицевом счете получателя бюджетных средств, создавшего уполномоченное подразделение.

4.7. Если в Объявлении на взнос не указаны или некорректно указаны следующие данные: наименование получателя средств бюджета, и (или) номер его лицевого счета, и (или) код бюджетной классификации Российской Федерации, то орган Федерального казначейства не позднее десяти рабочих дней со дня поступления денежных средств на соответствующий счет N 40116 по указанному Объявлению на взнос перечисляет поступившие средства:

- на соответствующий счет Управления, если есть возможность определить счет, на который должны быть перечислены внесенные получателем средств бюджета денежные средства;
- на счета N 40105, 40201, 40204, внесенные, соответственно, получателем средств федерального бюджета, получателем средств бюджета субъекта, получателем средств местного бюджета, если из информации, указанной в Объявлении на взнос, невозможно определить соответствующий счет Управления, на который они должны быть перечислены, но возможно определить получателя средств бюджета.

Выяснение вида и принадлежности средств, указанных в настоящем пункте, и их уточнение осуществляются в соответствии с порядком открытия и ведения лицевых счетов, утвержденным Федеральным казначейством, и порядком учета поступлений в бюджетную систему Российской Федерации, утвержденным Министерством финансов Российской Федерации в установленном порядке.

V. Особенности обеспечения наличными деньгами получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации в условиях открытия финансовому органу лицевого счета бюджета

5.1. Обеспечение наличными деньгами получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации, расположенных за пределами административного центра (столицы) субъекта Российской Федерации (далее - удаленный получатель средств бюджета), и вноса ими наличных

денег может осуществляться органами Федерального казначейства:

- а) в порядке, установленном настоящими Правилами для получателей средств бюджета, на основании заключенного между Управлением и высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации Соглашения 1 и (или) Соглашения 2;
- б) в порядке, установленном настоящими Правилами для уполномоченных подразделений, в соответствии с документом, определяющим порядок и условия обмена информацией между финансовым органом и органом Федерального казначейства при кассовом обслуживании исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (далее - Регламент).

5.2. Для организации обеспечения наличными деньгами удаленных получателей средств бюджета в случае, указанном в подпункте "а" пункта 5.1 настоящих Правил, на основании Соглашения 1 и (или) Соглашения 2 удаленному получателю средств бюджета органом Федерального казначейства в установленном порядке открывается лицевой счет получателя бюджетных средств.

Для организации обеспечения наличными деньгами удаленных получателей средств бюджета в случае, указанном в подпункте "б" пункта 5.1 настоящих Правил, удаленный получатель средств бюджета представляет в орган Федерального казначейства по месту своего нахождения следующие документы:

- разрешение финансового органа, подписанное руководителем и главным бухгалтером финансового органа, позволяющее получателю средств бюджета получать наличные деньги со счетов N 40116, открытых органу Федерального казначейства;
- Карточку образцов подписей получателя средств бюджета, заверенную руководителем финансового органа в установленном порядке.

Орган Федерального казначейства после поступления средств на счет N 40116 в пользу удаленного получателя средств бюджета выдает ему денежную чековую книжку в порядке, установленном настоящими Правилами.

Перечисление средств со счета N 40201 на счет N 40116 осуществляется на основании платежного поручения Управления, оформленного на основании представленного финансовым органом платежного поручения, с учетом следующих особенностей:

- в полях "ИНН" и "КПП" плательщика указываются, соответственно, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) и код причины постановки на учет в налоговом органе удаленного получателя средств бюджета (далее - КПП);
- в поле "Плательщик" указывается наименование органа Федерального казначейства, в скобках - наименования финансового органа и удаленного получателя средств бюджета;
- в полях "ИНН" и "КПП" получателя указываются, соответственно, значения ИНН и КПП удаленного получателя средств бюджета;
- в поле "Получатель" указывается наименование органа Федерального казначейства и в скобках - наименование удаленного получателя средств бюджета.

VI. Указания по заполнению форм документов, представленных в приложениях к Правилам

6.1. Журнал регистрации бланков денежных чековых книжек (код формы по КФД 0531713) ведется органом Федерального казначейства на бумажном носителе в следующем порядке:

Журнал регистрации открывается органом Федерального казначейства на каждый счет, открытый органу Федерального казначейства в учреждениях банка на балансовом счете N 40116. В случае отсутствия операций по соответствующему счету N 40116, открытому бюджету, кассовое обслуживание исполнения которого осуществляется органом Федерального казначейства, Журнал регистрации на указанный счет N 40116 органом Федерального казначейства не открывается.

Журнал регистрации должен быть прошнурован, пронумерован и опечатан оттиском гербовой печати на оборотной стороне последней страницы, на которой делается запись "В этом журнале пронумеровано и прошнуровано _____ листов". Общее количество прошнурованных листов Журнала

регистрации заверяется подписями руководителя и главного бухгалтера (уполномоченных руководителем лиц с указанием должностей уполномоченных лиц) органа Федерального казначейства, проставляются расшифровки подписей, содержащие фамилии и инициалы, а также дата подписания, оформленная словесно-цифровым способом.

При открытии Журнала регистрации органом Федерального казначейства указываются в заголовочной части формы:

по строке "Наименование органа Федерального казначейства" - полное (сокращенное) наименование Управления (Отделения) с отражением в кодовой зоне заголовочной части формы кода органа Федерального казначейства по Ведомственному классификатору территориальных органов Федерального казначейства (далее - КОФК);

по строке "Наименование учреждения банка" - полное наименование учреждения банка, в котором органу Федерального казначейства открыт соответствующий счет на балансовом счете N 40116, с отражением в кодовой зоне заголовочной части формы номера счета, банковского идентификационного кода (БИК) и корреспондентского счета учреждения банка; в кодовой зоне заголовочной части формы - дата открытия Журнала регистрации в формате "день, месяц, год" (00.00.0000).

Записи в Журнал регистрации производятся уполномоченным работником органа Федерального казначейства сразу же после получения чековых книжек или в момент их выдачи.

Каждая заполненная страница Журнала регистрации подписывается уполномоченным работником органа Федерального казначейства с указанием расшифровки подписи, содержащей инициалы и фамилию, а также должности, телефона и даты последней записи на указанной странице.

Подчистки и неоговоренные исправления в Журнале регистрации не допускаются. Сделанные исправления заверяются подписями.

Запись в Журнале регистрации, в которой допущена ошибка при ее формировании, подлежит аннулированию путем зачеркивания и нанесения надписи "аннулировано" с подтверждением подписью уполномоченного работника органа Федерального казначейства с указанием даты аннулирования.

При закрытии Журнала регистрации уполномоченным работником органа Федерального казначейства указывается в кодовой зоне заголовочной части формы дата закрытия Журнала регистрации в формате "день, месяц, год" (00.00.0000), соответствующая дате последней записи в Журнале регистрации.

При закрытии Журнала регистрации в случае наличия в нем незаполненных строк (записей) указанные строки подлежат обязательному зачеркиванию в момент закрытия Журнала регистрации. Табличная часть Журнала регистрации заполняется следующим образом:

в графе 1 - порядковый номер записи;

в графе 2 - серия, номер первого и номер последнего денежного чеков в чековой книжке, полученной органом Федерального казначейства в учреждении банка;

в графе 3 - дата получения чековой книжки в учреждении банка;

в графах 4 и 5 - соответственно, инициалы, фамилия, а также личная подпись уполномоченного работника органа Федерального казначейства, получившего чековую книжку;

в графе 6 - дата выдачи клиенту чековой книжки органом Федерального казначейства;

в графе 7 - наименование клиента, которому выдана чековая книжка;

в графе 8 - номер и дата Заявления;

в графах 9 и 10 - соответственно, инициалы, фамилия и личная подпись уполномоченного лица клиента, которому была выдана чековая книжка.

6.2. Заявление на получение денежных чековых книжек (код формы по КФД 0531712) заполняется клиентом в следующем порядке:

В заголовочной части формы Заявления клиентом указываются:

в наименовании формы - номер, присвоенный клиентом;
дата формирования Заявления, оформленная словесно-цифровым способом, с ее отражением в кодовой зоне заголовочной части формы в формате "день, месяц, год" (00.00.0000);
по строке "Наименование клиента" - свое полное (сокращенное) наименование с отражением в кодовой зоне заголовочной части формы ИНН клиента и его кода по Сводному реестру главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета, главных администраторов и администраторов доходов федерального бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета;
по строке "Наименование органа Федерального казначейства" - полное (сокращенное) наименование органа Федерального казначейства, обслуживающего соответствующий лицевой счет клиента, с отражением в кодовой зоне заголовочной части формы его кода по КОФК.

В содержательной части Заявления клиентом указываются необходимое количество денежных чековых книжек (прописью и в цифровом значении), количество листов в денежной чековой книжке, а также должность, фамилия, имя и отчество доверенного лица и реквизиты документа, удостоверяющего его личность: наименование, номер документа, наименование органа, выдавшего документ, дата выдачи.

Доверенное лицо ставит свою подпись, которая заверяется подписями руководителя и главного бухгалтера (уполномоченными руководителем лицами) клиента, с указанием расшифровки подписей и даты подписания Заявления.

При принятии решения органом Федерального казначейства об удовлетворении Заявления работником органа Федерального казначейства, ответственным за правильность осуществления проверки Заявления, оформляется "Отметка" органа Федерального казначейства о выдаче денежных чековых книжек с указанием серии, номера первого и номера последнего денежного чеков в выданной чековой книжке.

"Отметка" органа Федерального казначейства о выдаче денежных чековых книжек подписывается: работником органа Федерального казначейства, ответственного за правильность осуществления проверки Заявления, с указанием должности, расшифровки подписи, содержащей инициалы и фамилию, и номера телефона;

руководителем, главным бухгалтером (уполномоченными руководителем лицами с указанием должностей уполномоченных лиц) органа Федерального казначейства с расшифровками подписей, содержащими инициалы и фамилии, и датой, оформленной словесно-цифровым способом.

6.3. Ведомость операций уполномоченного подразделения получателя бюджетных средств с наличными деньгами (код формы по КФД 0531714) оформляется органом Федерального казначейства.

В заголовочной части формы документа указываются:

дата формирования Ведомости, оформленная словесно-цифровым способом, с отражением в кодовой зоне заголовочной части формы даты в формате "день, месяц, год" (00.00.0000);

по строке "Наименование органа Федерального казначейства" - полное (сокращенное) наименование органа Федерального казначейства с отражением в кодовой зоне заголовочной части формы его кода по КОФК;

по строке "Наименование уполномоченного подразделения" - полное (сокращенное) наименование уполномоченного подразделения с отражением в кодовой зоне заголовочной части формы учетного порядкового номера уполномоченного подразделения, присвоенного ему органом Федерального казначейства в соответствии с пунктом 3.1 настоящих Правил.

Если Ведомость имеет более одной страницы, последующие страницы нумеруются с указанием: в правом верхнем углу - кода формы документа, а также даты, соответствующей дате, содержащейся в заголовочной части формы документа; в нижнем правом углу - номера страницы и общего числа страниц документа.

В табличной части Ведомости отражаются:

в содержательной части формы - остатки денежных средств, полученные для соответствующего уполномоченного подразделения и числящиеся на начало дня, за который сформирована Ведомость, соответственно, по видам средств: средств бюджета, средств, поступающих во временное распоряжение получателей бюджетных средств, средств от приносящей доход деятельности;

в графе 1 - порядковый номер записи;

в графах 2, 3 - соответственно, номер и дата в формате "день, месяц, год" (00.00.0000) документа-основания, в соответствии с которым поступили или списаны средства для уполномоченного подразделения;

в графах 4, 5, 6 - сумма поступивших на соответствующий счет N 40116 органа Федерального казначейства в пользу уполномоченного подразделения денежных средств, соответственно, по видам: средств бюджета, средств, поступающих во временное распоряжение получателей бюджетных средств, средств от приносящей доход деятельности;

в графах 7, 8, 9 - сумма списанных с соответствующего счета N 40116 органом Федерального казначейства денежных средств, соответственно, по видам: средств бюджета, средств, поступающих во временное распоряжение получателей бюджетных средств, средств от приносящей доход деятельности;

по строке "Сумма оборотов за день" в графах 4-6 и 7-9 - сумма поступлений и списаний денежных средств по всем отраженным документам-основаниям.

После подведения итогов по общей сумме оборотов за день в содержательной части формы документа отражаются остатки денежных средств уполномоченного подразделения, числящиеся на конец дня, за который сформирована Ведомость, соответственно, по видам средств: средств бюджета, средств, поступающих во временное распоряжение получателей бюджетных средств, средств от приносящей доход деятельности.

Остаток на конец дня по видам средств: средств бюджета, средств, поступающих во временное распоряжение получателей бюджетных средств, средств от приносящей доход деятельности - переносится в качестве остатков на начало дня, соответственно, по видам средств: средств бюджета, средств, поступающих во временное распоряжение получателей бюджетных средств, средств от приносящей доход деятельности - при открытии органом Федерального казначейства Ведомости следующего операционного дня.

Ведомость подписывается ответственным исполнителем - работником органа Федерального казначейства с указанием его должности, расшифровки подписи, содержащей фамилию и инициалы, номера контактного телефона и даты формирования Ведомости, оформленной словесно-цифровым способом.

Приложение N 1

к Правилам

Ж У Р Н А Л

регистрации бланков денежных чековых книжек

+-----+

| Коды |

+-----|

Форма по КФД |0531713|

+-----|

Дата открытия| |

+-----|

Дата закрытия| | Наименование органа Федерального +-----| казначейства

_____ по КОФК| | Наименование учреждения +-----| банка

подписи) "___" _____ 20__ г. Номер страницы _____
Всего страниц _____
