

О порядке завершения операций по счетам федерального бюджета 2002 года, открытым в ОПЕРУ-1 при Банке России

Положение · № 132н/210-П · от 20.12.2002 · совместный документ · Действует без изменений

ПОЛОЖЕНИЕ

Министерства финансов Российской Федерации

и Центрального банка Российской Федерации от 20 декабря 2002 г. N 132н/210-П

О порядке завершения операций

по счетам федерального бюджета 2002 года, открытым в ОПЕРУ-1 при Банке России

Зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации

26 декабря 2002 г. Регистрационный N 4079

В соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2001 г. N 194-ФЗ "О федеральном бюджете на 2002 год" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, N 53, ст. 5030; 2002, N 48, ст. 4739) Министерство финансов Российской Федерации и Центральный банк Российской Федерации устанавливают следующий порядок завершения операций по счетам федерального бюджета 2002 года, открытым в ОПЕРУ-1 при Банке России.

1. Завершение операций по счетам по учету доходов федерального бюджета

1.1. 4 января 2003 года Главное управление федерального казначейства Министерства финансов Российской Федерации (далее - ГУФК) на основании полученных от ОПЕРУ-1 при Банке России (далее - ОПЕРУ-1) выписок из лицевых счетов, открытых на балансовых счетах N 40102 "Доходы и иные поступления федерального бюджета" (далее - счет N 40102) и N 40103 "Доходы и иные поступления федерального бюджета, направленные на осуществление платежей из федерального бюджета" (далее - счет N 40103) за 31 декабря 2002 года, представляет в ОПЕРУ-1 в порядке, установленном нормативным актом Министерства финансов Российской Федерации и Центрального банка Российской Федерации о перечислении доходов федерального бюджета на финансирование расходов федерального бюджета по счетам, открытым Главному управлению федерального казначейства Министерства финансов Российской Федерации в ОПЕРУ-1 при Банке России (далее - нормативный акт Минфина России и Банка России), Ведомость и платежное поручение на перечисление доходов федерального бюджета 2002 года, поступивших на лицевые счета ГУФК, открытые в ОПЕРУ-1 на счете N 40102.

1.2. По получении платежного поручения и Ведомости, представленных ГУФК в соответствии с пунктом 1.1 настоящего Положения, ОПЕРУ-1 в этот же день в порядке, установленном нормативным актом Минфина России и Банка России, перечисляет доходы федерального бюджета 2002 года, поступившие на счет N 40102, в размере суммы превышения пассивного остатка на счете N 40102 над активным остатком на счете N 40103, со счета N 40103810800000010001 на счет N 40105810200000010900, открытый ГУФК (ИНН - "нет") в ОПЕРУ-1 (БИК 044501002).

При этом делается следующая бухгалтерская проводка:

Д-т N 40103810800000010001

К-т N 40105810200000010900

После осуществления ОПЕРУ-1 указанной бухгалтерской проводки пассивный остаток счета N 40102 должен быть равен активному остатку счета N 40103.

1.3. После проведения операции, указанной в пункте 1.2 настоящего Положения, ОПЕРУ-1 на основании платежных поручений ГУФК перечисляет доходы федерального бюджета 2002 года, поступившие со счетов, открытых на счете N 40102, на лицевой счет N 40103810800000010001. При этом делаются следующие бухгалтерские проводки:

Д-т лицевые счета, открытые на счете N 40102

К-т N 40103810800000010001, по результатам которых остатки на счетах N 40102 и N 40103 должны быть равны нулю, и счета N 40102 и N 40103 закрываются по заявлению ГУФК 5 января 2003 года.

В заявлении на закрытие счетов, открытых на счете N 40102, которое представляется в ОПЕРУ-1 до 1 января 2003 года, ГУФК должно указать реквизиты счета, на который ГУФК поручает ОПЕРУ-1 перечислять с 1 января 2003 года поступающие денежные средства.

1.4. ОПЕРУ-1 проводит в 2003 году по счетам N 40102 и N 40103 только операции, указанные в п.п. 1.2, 1.3 настоящего Положения.

1.5. Операции, проводимые в соответствии с настоящим Положением, отражаются ГУФК в отчетности об исполнении федерального бюджета за 2002 год.

2. Завершение операций по счетам по учету средств федерального бюджета

2.1. Организации 27 декабря 2002 года представляют в ОПЕРУ-1 платежные поручения на перечисление неиспользованных остатков средств федерального бюджета с лицевых счетов, открытых на балансовых счетах N 40106 "Средства федерального бюджета, выделенные государственным предприятиям, организациям и учреждениям" (далее - счет N 40106) и N 40107 "Средства федерального бюджета, выделенные негосударственным предприятиям, организациям и учреждениям" (далее - счет N 40107), на лицевой счет N 40105810200000010900, открытый ГУФК (ИНН - "нет") в ОПЕРУ-1 (БИК 044501002).

2.2. Средства федерального бюджета, поступающие в 2003 году по расчетным документам с датой начального провода 2002 года на счет ГУФК (ИНН - "нет") N 40105810200000010900 и на счета N 40106 и N 40107, открытые в ОПЕРУ-1 (БИК 044501002), зачисляются ОПЕРУ-1 2003 годом. Средства, зачисленные по расчетным документам с датой начального провода 2002 года на счета N 40106 и N 40107, перечисляются организациями на лицевой счет N 40105810200000010900, открытый ГУФК в ОПЕРУ-1 (БИК 044501002).

3. Начальник и главный бухгалтер ОПЕРУ-1 несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации за своевременное проведение операций по счетам федерального бюджета 2002 года в ОПЕРУ-1 в соответствии с настоящим Положением. Руководители и главные бухгалтеры организаций, бюджетные счета которых открыты в ОПЕРУ-1, и ГУФК несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации за своевременное представление платежных поручений в соответствии с настоящим Положением.

4. Настоящее Положение подлежит официальному опубликованию и вступает в силу с 26 декабря 2002 года.