

Об утверждении Порядка удержания за счет доходов, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации и местные бюджеты, сумм средств, подлежащих перечислению (взысканию) в федеральный бюджет

Приказ Министерства финансов Российской Федерации · № 65н · от 13.04.2020 · Действует с изменениями

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПРИКАЗ

МОСКВА

13 апреля 2020 г. № 65н

Об утверждении Порядка удержания за счет доходов, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации и местные бюджеты, сумм средств, подлежащих перечислению (взысканию) в федеральный бюджет

Зарегистрирован Минюстом России 4 сентября 2020 г.

Регистрационный № 59668

Во исполнение абзаца второго пункта 2 статьи 93.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2007, № 18, ст. 2117) приказываю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок удержания за счет доходов, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации и местные бюджеты, сумм средств, подлежащих перечислению (взысканию) в федеральный бюджет.

2. Признать утратившими силу:

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 26 декабря 2007 г. № 152н "Об утверждении Порядка удержания средств, подлежащих возврату в федеральный бюджет" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 1 февраля 2008 г., регистрационный номер 11073);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 14 октября 2016 г. № 184н "О внесении изменений в Порядок удержания средств, подлежащих возврату в федеральный бюджет, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 26 декабря 2007 г. № 152н" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 3 ноября 2016 г., регистрационный номер 44235).

3. Настоящий приказ вступает в силу с 1 января 2021 г.

И.о. Министра Т.Г.Нестеренко

УТВЕРЖДЕН

приказом Министерства финансов Российской Федерации
от 13 апреля 2020 г. № 65н

ПОРЯДОК

удержания за счет доходов, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации и местные бюджеты, сумм средств, подлежащих перечислению (взысканию) в федеральный бюджет

1. Настоящий Порядок устанавливает правила удержания за счет доходов, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации и местные бюджеты, сумм средств, подлежащих перечислению (взысканию) в федеральный бюджет, в случае нарушения сроков возврата и (или) использования не по целевому назначению средств федерального бюджета, предоставленных на

возвратной основе бюджетам субъектов Российской Федерации и местным бюджетам (далее - должники), а также при нарушении сроков исполнения обязательств по предоставленным Российской Федерации государственным (муниципальным) гарантиям и поручительствам.

2. При нарушении сроков возврата и (или) использовании не по целевому назначению средств федерального бюджета, предоставленных на возвратной основе, а также при нарушении сроков исполнения обязательств по предоставленным Российской Федерации государственным (муниципальным) гарантиям и поручительствам суммы средств, подлежащие перечислению (взысканию) в федеральный бюджет, удерживаются за счет доходов, подлежащих зачислению в бюджеты должников, в соответствии с настоящим Порядком.

Удержание средств осуществляется вне зависимости от наличия либо отсутствия соответствующих положений в заключенном с должником договоре (соглашении) о предоставлении средств федерального бюджета, государственной (муниципальной) гарантии или ином обязательстве должника, в связи с нарушением которого возникла задолженность.

3. Решение об удержании сумм средств, подлежащих перечислению в федеральный бюджет, предусмотренное настоящим Порядком, принимается Министерством финансов Российской Федерации (далее - Министерство) и оформляется в форме приказа Министерства.

4. В целях удержания с должника задолженности, возникшей в связи с нарушением сроков возврата средств федерального бюджета, предоставленных на возвратной основе, или сроков исполнения обязательств по предоставленной Российской Федерации государственной (муниципальной) гарантии и поручительству (далее - задолженность 1), осуществляется подготовка проекта приказа Министерства об удержании с должника задолженности 1 (далее - Приказ 1).

Рекомендуемый образец Приказа 1 приведен в приложении № 1 к настоящему Порядку.

Если работа по возврату задолженности 1 осуществляется с участием агента Правительства Российской Федерации, в функции которого входят обеспечение возврата (погашения) задолженности по денежным обязательствам перед Российской Федерацией и представление интересов Российской Федерации в судах (далее - агент)¹, подготовка проекта Приказа 1 осуществляется Министерством по результатам рассмотрения им полученной от агента информации о состоянии дел по возврату (взысканию) просроченной задолженности должника, в месячный срок, при отсутствии возможности и (или) неэффективности применения к должнику мер по принудительному взысканию задолженности, предусмотренных законодательством о судопроизводстве в арбитражных судах Российской Федерации и законодательством Российской Федерации об исполнительном производстве, а также при наличии угрозы потери прав требования к должнику и (или) утраты возможности взыскания его задолженности 1.

Если работа по возврату задолженности 1 осуществляется без участия агента, подготовка проекта Приказа 1 осуществляется Министерством в течение трех месяцев со дня возникновения у должника просроченной задолженности 1.

¹ Абзац второй пункта 3 статьи 93.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2019, № 31, ст. 4437).

5. В целях удержания с должника задолженности, возникшей в связи с использованием не по целевому назначению средств, предоставленных из федерального бюджета на возвратной основе (далее - задолженность 2), осуществляется подготовка проекта приказа Министерства об удержании с должника задолженности 2 (далее - Приказ 2).

Рекомендуемый образец Приказа 2 приведен в приложении № 2 к настоящему Порядку.

6. Приказ 1 или Приказ 2 после их подписания направляются Министерством Федеральному казначейству (для доведения до территориального органа Федерального казначейства в целях их исполнения), финансовому органу должника, агенту (в случае удержания с должника задолженности, работа по возврату которой осуществляется с участием агента), а также

заинтересованным органам (организациям), предоставившим информацию и документы, являющиеся основанием для издания Приказа 1 или Приказа 2.

Федеральное казначейство не позднее трех рабочих дней, следующих за днем поступления Приказа 1 или Приказа 2, направляет их в соответствующий территориальный орган Федерального казначейства в целях их исполнения.

7. Территориальный орган Федерального казначейства не позднее трех рабочих дней, следующих за днем поступления Приказа 1 или Приказа 2, осуществляет перечисление удержанных сумм средств в федеральный бюджет в пределах сумм доходов, подлежащих зачислению в бюджет должника в соответствии с порядком учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, установленным Министерством².

² В соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 40, абзацем вторым пункта 1 статьи 166¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2007, № 18, ст. 2117; 2019, № 52, ст. 7797).

В случае недостаточности доходов, подлежащих зачислению в бюджет должника, удержание осуществляется в последующие дни в пределах доходов, подлежащих зачислению в бюджет должника.

Удержание денежных средств по Приказу 1 или Приказу 2 осуществляется территориальным органом Федерального казначейства из бюджета должника по коду классификации доходов бюджетов для отражения перечислений по урегулированию расчетов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации с указанием кода главного администратора доходов бюджета - финансового органа субъекта Российской Федерации (муниципального образования) на основании оформленного им Распоряжения о совершении казначейских платежей, предусматривающего возврат средств из бюджета должника, в соответствии с порядком казначейского обслуживания, установленным Федеральным казначейством³ (далее - Распоряжение на возврат, порядок казначейского обслуживания).

³ В соответствии с абзацем десятым пункта 1 статьи 166¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2007, № 18, ст. 2117; 2019, № 52, ст. 7797).

Удержанные из бюджета должника в федеральный бюджет денежные средства перечисляются территориальным органом Федерального казначейства на соответствующий казначейский счет для осуществления и отражения операций по учету и распределению поступлений, открытый Межрегиональному операционному управлению Федерального казначейства.

При перечислении вышеуказанных денежных средств в соответствующих реквизитах Распоряжения в виде поручения о перечислении на счет (далее - поручение о перечислении на счет) согласно правилам организации и функционирования системы казначейских платежей, установленным Федеральным казначейством⁴, указывается соответствующий код для отражения поступлений (перечислений) по урегулированию расчетов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, а также в реквизите "Назначение платежа" указывается информация "Удержание средств из бюджета (наименование бюджета должника) в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации (дата и номер)".

Распоряжение на возврат, а также поручение о перечислении на счет отражаются территориальным органом Федерального казначейства в Выписке из лицевого счета администратора доходов бюджета в соответствии с порядком открытия и ведения лицевых счетов, установленным Федеральным казначейством⁵ (далее - Выписка из лицевого счета), и направляются в финансовый орган субъекта Российской Федерации (муниципального образования) для дальнейшего отражения в бюджетном

учете.

⁴ В соответствии с пунктом 5 статьи 242⁷ Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2019, № 52, ст. 7797).

⁵ В соответствии с абзацем одиннадцатым пункта 1 статьи 166¹, пунктом 9 статьи 220¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2007, № 18, ст. 2117; 2019, № 52, ст. 7797).

В случае одновременного поступления в территориальный орган Федерального казначейства двух и более приказов Министерства на удержание средств из бюджета должника за счет доходов, подлежащих зачислению в бюджет должника, территориальный орган Федерального казначейства исполняет их по мере поступления в территориальный орган Федерального казначейства после полного исполнения ранее поступившего приказа.

8. Суммы средств, удержанные в соответствии с настоящим Порядком, в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем получения Выписки из лицевого счета с приложением документов, подтверждающих удержание сумм средств, подлежат уточнению на коды классификации расходов бюджетов (для уплаты процентов, комиссий, неустойки (пеней, штрафов) или источников финансирования дефицита бюджета (для погашения основного долга) путем представления в территориальный орган Федерального казначейства финансовым органом должника (получателем средств бюджета должника, администратором источников финансирования дефицита бюджета должника) Распоряжения о совершении казначейских платежей, предусматривающего уточнение вида и принадлежности платежа, оформленного в соответствии с порядком казначейского обслуживания (далее - Распоряжение на уточнение).

Суммы средств, удержанные в соответствии с настоящим Порядком, в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем получения Выписки из лицевого счета с приложением документов, подтверждающих поступление удержанной суммы средств, подлежат уточнению на коды классификации источников финансирования дефицита бюджета (для погашения основного долга) и коды классификации доходов бюджетов (для поступления процентов, комиссий, неустойки (пеней, штрафов) путем представления в территориальный орган Федерального казначейства Министерством (администратором доходов, администратором источников финансирования дефицита бюджета) Распоряжения на уточнение.

Указанные операции отражаются на лицевых счетах финансового органа (администратора доходов, администратора источников финансирования дефицита бюджета, получателя средств бюджета должника).

Предусмотренные настоящим пунктом операции по уточнению на коды классификации источников финансирования дефицита бюджета, коды классификации расходов и коды классификации доходов бюджетов осуществляются в пределах финансового года, в котором осуществлено удержание.

(Дополнение абзацем - Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 26.07.2021 № 101н)

9. Министерство в течение 10 рабочих дней, следующих за днем получения Выписки из лицевого счета с приложением документов, подтверждающих удержание всей суммы средств, направляет органам и организациям, указанным в абзаце первом пункта 6 настоящего Порядка, уведомления об исполнении Приказа 1 или Приказа 2 о погашении задолженности перед федеральным бюджетом. Рекомендуемый образец уведомления приведен в приложении № 3 к настоящему Порядку.

Приложение № 1

к Порядку удержания за счет доходов, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации и местные бюджеты, сумм средств, подлежащих перечислению (взысканию) в федеральный бюджет, утвержденному приказом Минфина России от 13 апреля 2020 г. № 65н
(рекомендуемый образец)

(наименование субъекта Российской Федерации, муниципального образования) сумм средств, подлежащих перечислению в федеральный бюджет

В соответствии с абзацем вторым пункта 2 статьи 93.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и приказом Министерства финансов Российской Федерации от "13" апреля 2020 г. № 65н "Об утверждении Порядка удержания за счет доходов, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации и местные бюджеты, сумм средств, подлежащих перечислению (взысканию) в федеральный бюджет", на основании _____ приказываю:
(реквизиты документа, удостоверяющего полномочия по принятию решения)

1. Удержать задолженность _____
(наименование субъекта Российской Федерации, муниципального образования)
в сумме _____, возникшую в связи с нарушением сроков возврата средств федерального бюджета, предоставленных на возвратной основе, или сроков исполнения обязательств по _____ и рассчитанную по состоянию
(реквизиты договора, соглашения, гарантии и поручительства)
на _____, за счет доходов, подлежащих зачислению в бюджет

(наименование субъекта Российской Федерации, муниципального образования)
2. Федеральному казначейству обеспечить удержание денежных средств в сумме _____ (в том числе основной долг _____, проценты _____, комиссии _____, неустойка (пени, штрафы) _____) за счет доходов, подлежащих зачислению в бюджет

(наименование субъекта Российской Федерации, муниципального образования)
и перечислить удержанные суммы средств в федеральный бюджет на казначейский счет

(реквизиты соответствующего казначейского счета для осуществления и отражения операций по учету и распределению поступлений Межрегионального операционного управления Федерального казначейства)

с указанием в Распоряжении о совершении казначейских платежей:

в реквизите "назначение платежа" указывается информация "Удержание средств из бюджета (наименование бюджета должника) в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации (дата и номер)";

в реквизите "код классификации доходов" указывается код классификации доходов бюджетов для отражения перечислений по урегулированию расчетов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации" _____, _____.

На каждую сумму средств, подлежащую перечислению в федеральный бюджет, составляется отдельное Распоряжение о совершении казначейских платежей.

3. По поступлении в федеральный бюджет средств, указанных в пункте 2 настоящего приказа, подготовить и направить уведомления, предусмотренные пунктом 9 Порядка удержания за счет доходов, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации и местные бюджеты, сумм средств, подлежащих перечислению (взысканию) в федеральный бюджет, утвержденного приказом Минфина России от "13" апреля 2020 г. № 65н.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

(должность уполномоченного лица)

(подпись)

Фамилия, имя, отчество (при наличии)

Приложение № 2

к Порядку удержания за счет доходов, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации и местные бюджеты, сумм средств, подлежащих перечислению (взысканию) в федеральный бюджет, утвержденному приказом Минфина России от 13 апреля 2020 г. № 65н
(рекомендуемый образец)

Об удержании с

(наименование субъекта Российской Федерации, муниципального образования) сумм средств, подлежащих перечислению в федеральный бюджет

В соответствии с абзацем вторым пункта 2 статьи 93.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и приказом Министерства финансов Российской Федерации от "13" апреля 2020 г. № 65н "Об утверждении Порядка удержания за счет доходов, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации и местные бюджеты, сумм средств, подлежащих перечислению (взысканию) в федеральный бюджет", на основании _____ приказываю:
(реквизиты документа, удостоверяющего полномочия по принятию решения)

1. Удержать задолженность _____

(наименование субъекта Российской Федерации, муниципального образования)
в сумме _____, возникшую в связи с использованием не по целевому назначению средств, предоставленных из федерального бюджета на возвратной основе

(наименование субъекта Российской Федерации, муниципального образования)

_____ и рассчитанную по состоянию на _____,

(реквизиты договора, соглашения, гарантии и поручительства)

за счет доходов, подлежащих зачислению в бюджет _____

(наименование субъекта Российской Федерации, муниципального образования).

2. Федеральному казначейству обеспечить удержание денежных средств в сумме _____ (в том числе основной долг _____, проценты _____, комиссии _____, неустойка (пени, штрафы) _____) за счет доходов, подлежащих зачислению в бюджет

(наименование субъекта Российской Федерации, муниципального образования)

и перечислить удержанные суммы средств в федеральный бюджет на казначейский счет

(реквизиты соответствующего казначейского счета для осуществления и отражения операций по учету и распределению поступлений Межрегионального операционного управления Федерального казначейства)

с указанием в Распоряжении о совершении казначейских платежей:

в реквизите "назначение платежа" указывается информация "Удержание средств из бюджета

(наименование бюджета должника) в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации (дата и номер)";

в реквизите "код классификации доходов" указывается код классификации доходов бюджетов для отражения перечислений по урегулированию расчетов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации" _____, _____.

На каждую сумму средств, подлежащую перечислению в федеральный бюджет, составляется отдельное Распоряжение о совершении казначейских платежей.

3. По поступлении в федеральный бюджет средств, указанных в пункте 2 настоящего приказа, подготовить и направить уведомления, предусмотренные пунктом 9 Порядка удержания за счет доходов, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации и местные бюджеты, сумм средств, подлежащих перечислению (взысканию) в федеральный бюджет, утвержденного приказом Минфина России от "13" апреля 2020 г. № 65н.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

(должность уполномоченного лица)

(подпись)

Фамилия, имя, отчество (при наличии)

Приложение № 3

к Порядку удержания за счет доходов, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации и местные бюджеты, сумм средств, подлежащих перечислению (взысканию) в федеральный бюджет, утвержденному приказом Минфина России от 13 апреля 2020 г. № 65н

(рекомендуемый образец)

(наименование адресата, его почтовый адрес)

УВЕДОМЛЕНИЕ

В соответствии с пунктом 9 Порядка удержания за счет доходов, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации и местные бюджеты, сумм средств, подлежащих перечислению (взысканию) в федеральный бюджет, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от "13" апреля 2020 г. № 65н, информируем об исполнении приказа Министерства финансов Российской Федерации от "___" № _____.

(наименование приказа Минфина России)

Задолженность _____

(наименование субъекта Российской Федерации, муниципального образования)

в сумме _____ (в том числе основной долг _____, проценты _____, комиссии _____, неустойка (пени, штрафы) _____) погашена за счет доходов, подлежащих зачислению в бюджет

(наименование субъекта Российской Федерации, муниципального образования)

(должность уполномоченного лица)

(подпись)

Фамилия, имя, отчество (при наличии)