

# **О порядке обеспечения наличными деньгами получателей средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации**

Приказ Министерства финансов Российской Федерации · № 85н · от 21.09.2004 · не указан

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 21.09.2004 г. № 85н (Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти от 2004 г., № 45)

## **П Р И К А З**

Министерства финансов Российской Федерации  
от 21 сентября 2004 г. N 85н

О порядке обеспечения наличными деньгами получателей  
средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

Зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации  
3 ноября 2004 г. Регистрационный N 6098

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации  
(Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31,  
ст. 3823; 2000, N 32, ст. 3339; 2001, N 33 (часть I), ст. 3429;  
2002, N 22, ст. 2026; N 28, ст. 2790; N 30, ст. 3021, 3027; 2003,  
N 28, ст. 2886, 2892; N 46 (часть I), ст. 4443, 4444; N 50,  
ст. 4844; N 52 (часть I), ст. 5036, 5038) приказываю:

1. Установить, что операции по обеспечению наличными деньгами получателей средств федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов, лицевые счета которых открыты в органах Федерального казначейства (далее - органы Федерального казначейства), а также по вносу ими наличных денег (далее - операции с наличными деньгами) учитываются на счетах органов Федерального казначейства, открытых в подразделениях расчетной сети Центрального банка Российской Федерации, а в случае отсутствия учреждений Банка России на соответствующей территории или невозможности выполнения ими этих функций - в определяемых в соответствии с законодательством Российской Федерации кредитных организациях (далее - банки), на балансовом счете N 40116 "Средства для выплаты наличных денег бюджетополучателям" (далее - счет N 40116) в установленном Центральным банком Российской Федерации порядке.

Счета N 40116 открываются органам Федерального казначейства для осуществления операций с наличными деньгами получателей средств федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов, лицевые счета которых открыты в органах Федерального казначейства, отдельно для каждого бюджета.

Лицевые счета получателям средств федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов для учета операций с наличными денежными средствами к счету органа Федерального казначейства N 40116 не открываются. (Дополнен -  
Приказ Министерства финансов Российской Федерации

от 02.05.2006 г. N 74н)

2. Утвердить прилагаемые Правила осуществления операций по обеспечению наличными деньгами получателей средств федерального бюджета (далее - Правила).

3. Распространить порядок, установленный Правилами, на осуществляемые органами Федерального казначейства на территории Российской Федерации операции с наличными деньгами получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов, лицевые счета которых открыты в органах Федерального казначейства.

4. Федеральному казначейству (Нестеренко Т.Г.) обеспечить доработку программных комплексов в целях реализации порядка обеспечения наличными деньгами получателей средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, лицевые счета которых открыты в органах Федерального казначейства.

5. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

---

## П Р А В И Л А

осуществления операций по обеспечению наличными деньгами получателей средств федерального бюджета

Утверждены приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 сентября 2004 г. N 85н

### I. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3823; 2000, N 32, ст. 3339; 2001, N 33 (часть I), ст. 3429; 2002, N 22, ст. 2026; N 28, ст. 2790; N 30, ст. 3021, 3027; 2003, N 28, ст. 2886, 2892; N 46 (часть I), ст. 4443, 4444; N 50, ст. 4844; N 52 (часть I), ст. 5036, 5038) и устанавливают порядок осуществления операций по обеспечению наличными деньгами получателей средств федерального бюджета (далее - Правила).

2. Операции с наличными деньгами, осуществляемые в установленном настоящими Правилами порядке получателями средств федерального бюджета, созданными ими обособленными подразделениями, наделенными обязанностью ведения бухгалтерского учета (далее - получатель средств), обособленными подразделениями получателей средств федерального бюджета, не наделенными обязанностью ведения бухгалтерского учета (далее - уполномоченное подразделение), отражаются на лицевых счетах, открытых в органах Федерального казначейства (далее - органы Федерального казначейства) для учета: доведенных лимитов бюджетных обязательств, объемов финансирования расходов, принятых денежных обязательств, кассовых расходов, осуществляемых получателем средств при исполнении расходов федерального бюджета (далее - лицевой счет получателя средств);

операций по поступлению и расходованию средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (далее - лицевой счет по учету внебюджетных средств);  
операций, связанных с использованием дополнительного источника бюджетного финансирования за счет арендных платежей (далее - лицевой счет по дополнительному бюджетному финансированию);  
операций со средствами, поступающими во временное распоряжение федеральных учреждений в соответствии с законодательством Российской Федерации (далее - лицевой счет для учета операций со средствами во временном распоряжении). (Дополнен - Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.05.2006 г. N 74н)

II. Порядок осуществления операций по обеспечению наличными деньгами получателей средств

3. Орган Федерального казначейства в порядке, установленном совместным Положением Центрального банка Российской Федерации и Министерства финансов Российской Федерации от 13 декабря 2006 г. N 298-П и 173н "Об особенностях расчетно-кассового обслуживания территориальных органов Федерального казначейства", зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 26 января 2007 г., регистрационный N 8853 (Вестник Банка России от 07.02.2007 N 6) (далее - Положение), получает в подразделении расчетной сети Центрального банка Российской Федерации, а в случае отсутствия учреждений Банка России на соответствующей территории или невозможности выполнения ими этих функций - в определяемой в соответствии с законодательством Российской Федерации кредитной организации (далее - банки), необходимое количество денежных чековых книжек (далее - чековые книжки) для получения наличных денег со счета, открытого органу Федерального казначейства в банке на балансовом счете N 40116 "Средства для выплаты наличных денег бюджетополучателям" (далее - счет органа Федерального казначейства N 40116).

Чековые книжки подлежат учету и регистрации органом Федерального казначейства в Журнале регистрации бланков денежных чековых книжек (приложение N 1 к настоящим Правилам), который должен быть прошнурован, заверен подписями руководителя и главного бухгалтера органа Федерального казначейства и скреплен его печатью. Ответственность за получение чековых книжек в банке и их учет несет уполномоченный работник органа Федерального казначейства.

4. Чековые книжки в необходимом количестве выдаются получателю средств органом Федерального казначейства бесплатно по его заявлению (приложение N 2 к настоящим Правилам).

Перед выдачей чековой книжки получателю средств уполномоченный работник органа Федерального казначейства проверяет наличие всех денежных чеков в данной книжке и проставляет штампом или письменно на оборотной стороне каждого денежного чека наименование получателя средств, за исключением получателей средств, которым в соответствии с законодательством Российской Федерации предоставлено право не

указывать в расчетных и кассовых документах свое наименование.

Орган Федерального казначейства выдает кассиру или уполномоченному лицу получателя средств чековую книжку под расписку в Журнале регистрации бланков денежных чековых книжек.

Ответственность за сохранность и учет полученных в органе Федерального казначейства чековых книжек несет получатель средств.

Хранение чековых книжек с использованными денежными чеками осуществляется получателями средств в соответствии с Федеральным законом от 22 октября 2004 г. N 125-ФЗ "Об архивном деле в Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, N 43, ст. 4169). (Дополнен - Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.05.2006 г. N 74н)

5. Получатель средств возвращает органу Федерального казначейства чековые книжки с корешками использованных денежных чеков и оставшимися неиспользованными чеками для последующего их возврата в банк по заявлению в произвольной форме, в котором указываются номера подлежащих возврату неиспользованных чеков, в случае:

закрытия лицевого счета, открытых получателю средств в органе Федерального казначейства;

изменения наименования получателя средств;

закрытия или изменения номера счета, открытого органу Федерального казначейства в банке.

После проверки номеров предъявленных денежных чеков в чековых книжках на их соответствие номерам, указанным в представленном получателем средств заявлении на получение чековых книжек, уполномоченный работник органа Федерального казначейства визирует указанное заявление и в соответствии с Положением Банка России от 5 декабря 2002 г. N 205-П "О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации" <1> (далее - Положение Банка России от 5 декабря 2002 г. N 205-П) возвращает чековые книжки с корешками использованных чеков получателю средств, а неиспользованные денежные чеки и корешки - в банк, ранее выдавший чековые книжки при заявлении органа Федерального казначейства. (Дополнен - Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.05.2006 г. N 74н)

Заявление получателя бюджетных средств о возврате неиспользованных денежных чеков помещается в документы операционного дня органа Федерального казначейства к счету N 40116 либо хранится в ином порядке, установленном в соответствии с организацией документооборота органом Федерального казначейства. (Дополнен - Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.05.2006 г. N 74н)

6. Получатель средств в установленные органом Федерального казначейства сроки представляет в орган Федерального казначейства кассовую заявку на предстоящий квартал в одном экземпляре. Кассовые заявки получателей средств обобщаются в сводную кассовую заявку органа Федерального казначейства, которая в

установленном порядке представляется им в банк. Кассовые заявки получателей средств формируются в отдельное дело органа Федерального казначейства.

7. Накануне дня получения наличных денег получатель средств представляет в орган Федерального казначейства заявку на получение наличных денег в двух экземплярах (приложение N 3 к настоящим Правилам).

В заявке на получение наличных денег (далее - заявка) указываются серия, номер и дата денежного чека, номер лицевого счета получателя средств (номер лицевого счета по дополнительному бюджетному финансированию, номер лицевого счета для учета операций со средствами во временном распоряжении, номер лицевого счета по учету внебюджетных средств), должность, фамилия, имя и отчество представителя получателя средств, на которого выписан денежный чек, данные паспорта или иного удостоверяющего личность документа, показатели бюджетной классификации Российской Федерации, соответствующие целям получения наличных денег по данному денежному чеку, и суммы.

В заявке с номером лицевого счета для учета операций со средствами во временном распоряжении показатели бюджетной классификации Российской Федерации не указываются. (Дополнен - Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.05.2006 г. N 74н)

Одновременно с заявкой получатель средств представляет в орган Федерального казначейства денежный чек, оформленный отдельно на каждую заявку. Заявка представляется получателем средств в форме электронного документа с применением электронной цифровой подписи (далее - электронный вид) при наличии электронного документооборота между получателем средств и органом Федерального казначейства в соответствии с договором об обмене электронными документами либо на бумажном носителе с одновременным представлением информации в электронном виде без электронной цифровой подписи (далее - на бумажном носителе). Если заявка представляется получателем средств на бумажном носителе, то в порядке исключения она может быть представлена получателем средств по факсимильной связи накануне дня получения наличных денег с последующим представлением ее на бумажном носителе вместе с денежным чеком в день получения наличных денег.

8. Денежный чек заполняется в соответствии с требованиями, установленными Положением и настоящими Правилами.

На лицевой стороне денежного чека указываются полное или сокращенное наименование органа Федерального казначейства, счет органа Федерального казначейства N 40116 и ставится гербовая печать органа Федерального казначейства.

На оборотной стороне денежного чека проставляются паспортные данные или данные иного заменяющего паспорт документа, удостоверяющего личность уполномоченного лица получателя средств (далее - представитель), на которого выписан денежный чек; полное

или сокращенное наименование получателя средств; назначение сумм платежа в соответствии с номенклатурой символов отчета о кассовых оборотах учреждений Банка России и кредитных организаций.

Ответственность за достоверность проставленных в денежном чеке символов несет получатель средств.

Подписи лиц, включенных в карточку образцов подписей и оттиска гербовой печати органа Федерального казначейства, представленную в банк в установленном порядке к счету органа Федерального казначейства, ставятся на лицевой и оборотной сторонах денежного чека, принятого от получателя средств. (Дополнен - Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.05.2006 г. N 74н)  
Орган Федерального казначейства информирует получателя средств о порядке заполнения денежного чека.

Подпись на корешке чека представителя получателя средств, на которого выписан денежный чек, заверяется подписями руководителя и главного бухгалтера получателя средств или иных лиц, уполномоченных в соответствии с карточкой образцов подписей на право первой и второй подписи.

9. Уполномоченный работник органа Федерального казначейства проверяет правильность заполнения заявки на соответствие: подписей лиц образцам, имеющимся в карточке образцов подписей; указанных в заявке показателей бюджетной классификации Российской Федерации содержанию операций; наличия остатков лимитов бюджетных обязательств и объемов финансирования расходов на лицевом счете получателя средств или лицевом счете по дополнительному бюджетному финансированию по указанным в заявке показателям бюджетной классификации Российской Федерации (наличия в смете доходов и расходов по внебюджетным средствам указанных в заявке показателей бюджетной классификации Российской Федерации, а также доступного для использования остатка средств на лицевом счете по учету внебюджетных средств).

По заявкам с номером лицевого счета для учета операций со средствами во временном распоряжении уполномоченный работник органа Федерального казначейства проверяет на соответствие подписи лиц образцам, имеющимся в карточке образцов подписей, а также наличие достаточного для использования остатка средств на лицевом счете для учета операций со средствами во временном распоряжении. В случае нарушения соответствия вышеуказанных требований при заполнении заявки орган Федерального казначейства возвращает указанную заявку получателю средств без исполнения. (Дополнен - Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.05.2006 г. N 74н)

Уполномоченный работник органа Федерального казначейства проверяет оформление представленного денежного чека на соответствие:

сумм, указанных цифрами и прописью;

данных паспорта или иного заменяющего паспорт документа,

удостоверяющего личность представителя получателя средств, данным, указанным в денежном чеке и заявке;

представленного денежного чека заявке в части проставленных в них серии, номера и даты денежного чека и суммы, подлежащей получению.

10. На лицевой стороне принятых от получателей средств и проверенных органом Федерального казначейства денежных чеков ставятся печать и подписи лиц, включенных в карточку образцов подписей и оттиска печати органа Федерального казначейства, представленную в банк в установленном порядке к счету органа Федерального казначейства N 40116, и возвращается денежный чек получателю средств.

При возврате органом Федерального казначейства получателю средств денежного чека, оформленного в установленном настоящими Правилами порядке, расписка получателя средств о его получении не требуется. (Дополнен - Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.05.2006 г. N 74н)

11. Орган Федерального казначейства обобщает представленные получателями средств заявки и на их основании оформляет в необходимом количестве экземпляров платежные поручения на перечисление денежных средств со счета, открытого органу Федерального казначейства в банке на балансовом счете N 40105 "Средства федерального бюджета" (далее - счет органа Федерального казначейства N 40105), со счета, открытого органу Федерального казначейства на балансовом счете N 40302 "Средства, поступающие во временное распоряжение бюджетных учреждений" (далее - счет органа Федерального казначейства N 40302), или со счета с отличительным признаком "1" в четырнадцатом разряде номера лицевого счета на балансовом счете N 40503 "Счета предприятий, находящихся в федеральной собственности. Некоммерческие организации" (далее - счет органа Федерального казначейства N 40503) на счет органа Федерального казначейства N 40116 и передает платежные поручения в банк.

Кроме того, орган Федерального казначейства на основании представленных получателями средств заявок формирует в двух экземплярах Справку по форме (ф. 0504833), установленной Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10 февраля 2006 г. N 25н<2> (далее - Справка), отдельно к счету органа Федерального казначейства N 40105, к счету органа Федерального казначейства N 40302 и к счету органа Федерального казначейства N 40503. (Дополнен - Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.05.2006 г. N 74н)

В Справке указываются номера, даты и суммы денежных чеков, указанных в заявках, и выводится общая сумма по Справке, на которую органом Федерального казначейства оформляется платежное поручение на перечисление средств с указанных счетов на счет органа Федерального казначейства N 40116. Справка в банк не представляется. (Дополнен - Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.05.2006 г. N 74н)

Платежное поручение с отметкой банка и приложенная к нему

Справка являются для органа Федерального казначейства основанием для отражения в учете операций по списанию средств со счета органа Федерального казначейства N 40105, счета органа Федерального казначейства N 40302 и счета органа Федерального казначейства N 40503 и для зачисления средств на счет органа Федерального казначейства N 40116. (Дополнен - Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.05.2006 г. N 74н)

Передача платежных поручений в банк для перечисления денежных средств с указанных счетов осуществляется органом Федерального казначейства с учетом того, чтобы обеспечить поступление средств на счет N 40116, при перечислении их электронными платежными документами не позднее дня выдачи наличных денег (до 12 часов местного времени), а при перечислении платежными поручениями на бумажном носителе - не позднее дня, предшествующего дню выдачи наличных денег. (Дополнен - Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.05.2006 г. N 74н)

В случае зачисления денежных средств на счет органа Федерального казначейства N 40116 по электронным платежным документам позднее 12 часов местного времени выдача наличных денег производится следующим рабочим днем, если у банка отсутствует возможность выдать их в тот же день.

12. Орган Федерального казначейства после подтверждения банком проведения операции по списанию средств со счета органа Федерального казначейства N 40105 (счета органа Федерального казначейства N 40302, счета органа Федерального казначейства N 40503) на счет органа Федерального казначейства N 40116 отражает кассовые выплаты из федерального бюджета (использование дополнительного бюджетного финансирования за счет арендных платежей, средств во временном распоряжении, внебюджетных средств) в соответствии с представленными заявками на лицевых счетах получателей средств (лицевых счетах по дополнительному бюджетному финансированию, лицевых счетах для учета операций со средствами во временном распоряжении, лицевых счетах по учету внебюджетных средств).

Первый экземпляр исполненной заявки, оформленной подписями получателя средств, прилагается к выписке из лицевого счета получателя средств (лицевого счета по дополнительному бюджетному финансированию, лицевого счета для учета операций со средствами во временном распоряжении, лицевого счета по учету внебюджетных средств), остающейся в документах операционного дня органа Федерального казначейства по счету органа Федерального казначейства N 40105 (счету органа Федерального казначейства N 40302, счету органа Федерального казначейства N 40503). Второй экземпляр заявки с отметкой органа Федерального казначейства передается получателю средств вместе с выпиской из его лицевого счета получателя средств (лицевого счета по дополнительному бюджетному финансированию, лицевого счета для учета операций со средствами во временном распоряжении, лицевого счета по учету внебюджетных средств).

При непредъявлении получателем средств денежного чека в кассу банка в течение десяти дней со дня его выписки, не считая дня выписки, орган Федерального казначейства оформляет платежное поручение на возврат неостребованной суммы со счета органа Федерального казначейства N 40116 на счет органа Федерального казначейства N 40105, на счет органа Федерального казначейства N 40302 или на счет органа Федерального казначейства N 40503 (в зависимости от ранее представленной получателем средств заявки, соответствующей данному денежному чеку). (Дополнен - Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.05.2006 г. N 74н)

Указанное платежное поручение является основанием для отражения списания средств со счета органа Федерального казначейства N 40116, а также операции по восстановлению кассовой выплаты на счете органа Федерального казначейства N 40105 (счете органа Федерального казначейства N 40302, счете органа Федерального казначейства N 40503), а также на соответствующем лицевом счете получателя средств. (Дополнен - Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.05.2006 г. N 74н)

13. Получение наличных денег осуществляется получателем средств в порядке, установленном Положением и настоящими Правилами.

III. Порядок организации работы по обеспечению наличными деньгами уполномоченных подразделений

14. Обеспечение наличными деньгами уполномоченных подразделений осуществляется без открытия им в органах Федерального казначейства лицевых счетов. (Дополнен - Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.05.2006 г. N 74н)

Для организации работы по осуществлению операций с наличными деньгами уполномоченного подразделения в орган Федерального казначейства по месту его нахождения уполномоченное подразделение представляет следующие документы:

письмо получателя средств, создавшего уполномоченное подразделение, подписанное руководителем и главным бухгалтером получателя средств, доверяющее уполномоченному подразделению получать наличные деньги;

карточку образцов подписей уполномоченного подразделения, заверенную в установленном порядке руководителем получателя средств, создавшего уполномоченное подразделение, или нотариально.

Орган Федерального казначейства регистрирует уполномоченное подразделение с присвоением ему учетного номера (без внесения его в Сводный реестр главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета). Учетный номер проставляется на юридическом деле уполномоченного подразделения, в котором хранятся документы, представленные им в орган Федерального казначейства. (Дополнен - Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.05.2006 г. N 74н)

Орган Федерального казначейства в порядке, установленном пунктом 4 настоящих Правил, выдает уполномоченному подразделению

чековую книжку после поступления средств в его пользу на счет N 40116.

15. Получатель средств, создавший уполномоченное подразделение, представляет в орган Федерального казначейства по месту открытия своего лицевого счета получателя средств (лицевого счета для учета операций со средствами во временном распоряжении, лицевого счета по учету внебюджетных средств) платежные поручения на перечисление средств со счета органа Федерального казначейства N 40105 (со счета органа Федерального казначейства N 40302, со счета органа Федерального казначейства N 40503) на счет органа Федерального казначейства N 40116 по месту нахождения уполномоченного подразделения.

На следующий рабочий день после поступления на счет органа Федерального казначейства N 40116 средств, предназначенных для уполномоченного подразделения, орган Федерального казначейства представляет уполномоченному подразделению ведомость операций уполномоченного подразделения с наличными деньгами (приложение N 4 к настоящим Правилам) и копию платежного поручения получателя средств.

16. Для получения наличных денег уполномоченное подразделение представляет в орган Федерального казначейства в порядке, установленном пунктом 7 настоящих Правил, денежный чек и заявку. В заявке указываются серия, номер и дата денежного чека, сумма наличных денег, подлежащая получению, должность, фамилия, имя и отчество представителя уполномоченного подразделения, на которого выписан денежный чек, данные паспорта или иного удостоверяющего его личность документа.

Уполномоченный работник органа Федерального казначейства проверяет правильность заполнения заявки:  
на непревышение суммы остатка средств федерального бюджета (средств во временном распоряжении, внебюджетных средств), перечисленных получателем средств, создавшим уполномоченное подразделение;

на соответствие подписей образцам, имеющимся в карточке образцов подписей уполномоченного подразделения.

Уполномоченный работник органа Федерального казначейства проверяет оформление представленного денежного чека на соответствие:

сумм, указанных цифрами и прописью;

данных паспорта или иного заменяющего паспорт документа, удостоверяющего личность представителя получателя средств, данным, указанным в денежном чеке и заявке;

представленного денежного чека заявке в части проставленных в них серии, номера и даты денежного чека и суммы, подлежащей получению.

На лицевой стороне принятых от получателей средств и проверенных органом Федерального казначейства денежных чеков ставится гербовая печать органа Федерального казначейства. Подписи

лиц, включенных в карточку образцов подписей и оттиска гербовой печати органа Федерального казначейства, ставятся на лицевой и оборотной сторонах денежного чека.

Заявка, представленная уполномоченным подразделением в орган Федерального казначейства, после проведения банком операции по выдаче наличных денег, является основанием для отражения операции по списанию средств со счета органа Федерального казначейства N 40116. (Дополнен - Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.05.2006 г. N 74н)

Первый экземпляр заявки прилагается к выписке к счету органа Федерального казначейства N 40116, второй экземпляр с отметкой органа Федерального казначейства - к Ведомости операций уполномоченного подразделения получателя с наличными деньгами (приложение N 4 к Правилам). (Дополнен - Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.05.2006 г. N 74н)

Получение наличных денег в банке осуществляется уполномоченным подразделением в порядке, установленном Положением и настоящими Правилами.

IV. Порядок вноса получателем средств наличных денег и учета их органом Федерального казначейства

17. На счет органа Федерального казначейства N 40116 допускается зачисление средств в безналичном порядке исключительно со счетов органов Федерального казначейства (N 40105, 40302, 40503). (Дополнен - Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.05.2006 г. N 74н)

Внос наличных денег в кассу банка производится получателем средств на основании Объявления на взнос наличными (ф. 0402001). В Объявлении на взнос наличными в поле "Получатель" указываются полное или сокращенное наименование органа Федерального казначейства и номер его счета N 40116, в скобках проставляются полное или сокращенное наименование получателя средств, внесшего наличные деньги, а также номер его лицевого счета получателя средств (лицевого счета по дополнительному бюджетному финансированию, лицевого счета для учета операций со средствами во временном распоряжении, лицевого счета по учету внебюджетных средств), за исключением установленных законодательством Российской Федерации случаев.

В поле "Источник вноса" получатель средств указывает символы отчета о кассовых оборотах учреждений Банка России и кредитных организаций и показатели бюджетной классификации Российской Федерации, по которым вносимые средства подлежат отражению на лицевом счете получателя средств (лицевом счете по дополнительному бюджетному финансированию, лицевом счете по учету внебюджетных средств).

При вносе получателем средств поступивших в его кассу средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, получатель средств в поле "Источник вноса" указывает

соответствующие показатели классификации доходов бюджетов Российской Федерации и наименование источника образования дохода в соответствии с разрешением на открытие лицевого счета по учету внебюджетных средств.

При вносе получателем средств, поступивших во временное распоряжение, в поле "Источник вноса" показатели бюджетной классификации Российской Федерации не указываются. (Дополнен - Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.05.2006 г. N 74н)

Ответственность за достоверность предоставленных показателей несет получатель средств.

18. Принятые банком наличные деньги зачисляются на счет органа Федерального казначейства. Ордер к Объявлению на взнос наличными с отметкой банка о приеме наличных денег прилагается к выписке из счета органа Федерального казначейства N 40116. Квитанция к Объявлению на взнос наличными выдается получателю средств.

19. Орган Федерального казначейства на основании выписки банка из счета органа Федерального казначейства N 40116 и приложенных к ней ордеров к Объявлениям на взнос наличными оформляет в необходимом количестве экземпляров платежное поручение на перечисление денежных средств со счета органа Федерального казначейства N 40116 на счет органа Федерального казначейства N 40105 (счет органа Федерального казначейства N 40302, счет органа Федерального казначейства N 40503) на общую сумму поступивших средств по ордерам, подлежащих отражению на лицевых счетах получателей средств для учета операций со средствами федерального бюджета (для учета операций со средствами во временном распоряжении и для учета внебюджетных средств), и передает его в банк.

Орган Федерального казначейства на основании ордеров к Объявлениям на взнос наличными, приложенных к выписке банка к счету N 40116, формирует по каждому ордеру в трех экземплярах Справку.

Экземпляры вышеуказанного платежного поручения с отметкой банка, приложенные к выпискам банка со счета органа Федерального казначейства N 40116 и счета органа Федерального казначейства N 40105 (счета органа Федерального казначейства N 40302, счета органа Федерального казначейства N 40503), а также первый и второй экземпляры Справки являются основанием для отражения в учете операций, соответственно, по списанию средств со счета органа Федерального казначейства N 40116 и на зачисление средств на счет органа Федерального казначейства N 40105 (счет органа Федерального казначейства N 40302, счет органа Федерального казначейства N 40503).

(Пункт в редакции Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 02.05.2006 г. N 74н)

20. Орган Федерального казначейства на основании ордера к Объявлению на взнос наличными, приложенного к выписке банка из счета органа Федерального казначейства N 40116, отражает операцию по восстановлению кассового расхода по соответствующим показателям

бюджетной классификации Российской Федерации на соответствующем лицевом счете получателя средств (лицевом счете по дополнительному бюджетному финансированию, лицевом счете по учету внебюджетных средств) либо отражает поступление лицевого счета для учета операций со средствами во временном распоряжении, доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности на лицевом счете по учету внебюджетных средств. Ордер к Объявлению на взнос наличными помещается в документы операционного дня органа Федерального казначейства к выписке из лицевого счета получателя средств (лицевого счета по дополнительному бюджетному финансированию, лицевого счета для учета операций со средствами во временном распоряжении, лицевого счета по учету внебюджетных средств).

К выписке из лицевого счета, представляемой органом Федерального казначейства получателю средств, прилагается третий экземпляр Справки. (Дополнен - Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.05.2006 г. N 74н)

21. На счете органа Федерального казначейства N 40116 допускается наличие остатков в течение года (неполученные средства уполномоченных подразделений, суммы по не предъявленным в течение десяти дней денежным чекам, а также ошибочно зачисленные, подлежащие возврату суммы). (Дополнен - Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.05.2006 г. N 74н)

Наличие неиспользованных остатков средств на счете органа Федерального казначейства N 40116 по состоянию на 1 января следующего финансового года не допускается.

Орган Федерального казначейства не позднее установленного Министерством финансов Российской Федерации срока оформляет платежное поручение на перечисление суммы остатка средств со счета органа Федерального казначейства N 40116 на счет органа Федерального казначейства N 40105 (счет органа Федерального казначейства N 40302, счет органа федерального казначейства N 40503) с последующим отражением этой операции на лицевых счетах получателей средств (лицевых счетах по дополнительному бюджетному финансированию, лицевых счетах по учету внебюджетных средств) как восстановление кассового расхода федерального бюджета (внебюджетных средств), а на лицевых счетах для учета операций со средствами во временном распоряжении как восстановление кассовой выплаты по средствам во временном распоряжении.

Основанием для отражения операции на лицевом счете является Справка, оформляемая органом Федерального казначейства на каждую сумму остатка, принадлежащего получателю средств. (Дополнен - Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.05.2006 г. N 74н)

22. Орган Федерального казначейства ведет аналитический учет операций по обеспечению наличными деньгами получателей средств в разрезе получателей средств и уполномоченных подразделений, а также по источникам средств, поступающих на счет органа Федерального

казначейства N 40116 (средства федерального бюджета, средств во временном распоряжении или внебюджетные средства) в установленном порядке.

---

<1> Зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 20 декабря 2002 г., регистрационный N 4061; Вестник Банка России, 2002, N 70, 71. (Дополнен - Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.05.2006 г. N 74н)

<2> Зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 11 апреля 2006 г., регистрационный N 7674; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2006, N 17. (Дополнен - Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.05.2006 г. N 74н)

---

#### Приложение N 1

к Правилам осуществления операций  
по обеспечению наличными деньгами  
получателей средств федерального бюджета,  
утвержденным приказом Министерства  
финансов Российской Федерации  
от 21 сентября 2004 г.

N 85н

ЖУРНАЛ РЕГИСТРАЦИИ БЛАНКОВ ДЕНЕЖНЫХ ЧЕКОВЫХ КНИЖЕК<1>

+-----+

| КОДЫ |

+-----|

Форма по КФД | 0510032 |

+-----|

Дата открытия | |

+-----|

Дата закрытия | |

Наименование органа +-----|

Федерального казначейства \_\_\_\_\_ по КОФК | |

+-----|

Наименование банка \_\_\_\_\_ Номер счета | |

+-----|

БИК | |

+-----|

Корреспондентский счет | |

+-----+

+-----+

| N | Серия | Получено в банке | Выдано клиенту |

|п/п|и номера+-----+-----|

| | чеков |дата |инициалы,|подпись|дата|наиме- |номер и|инициалы,| подпись |

| | |полу-| фамилия |уполно-|вы- |нование| дата | фамилия | уполно- |

| | |чения|уполномо-|мочен- |дачи|клиента| заяв- | уполно- |моченного|

| | | | ченного | ного | | | ления |моченного|работника|

|         |           |  |         |  |   |           |         |  |
|---------|-----------|--|---------|--|---|-----------|---------|--|
|         | работ-    |  | работ-  |  |   | работника | клиента |  |
|         | ника      |  | ника    |  |   | клиента   |         |  |
|         | органа    |  | органа  |  |   |           |         |  |
|         | федераль- |  | федера- |  |   |           |         |  |
|         | ного      |  | льного  |  |   |           |         |  |
|         | казна-    |  | казна-  |  |   |           |         |  |
|         | чейства   |  | чейства |  |   |           |         |  |
| +-----+ |           |  |         |  |   |           |         |  |
|         | 1         |  | 2       |  | 3 |           | 4       |  |
| +-----+ |           |  |         |  |   |           |         |  |
| +-----+ |           |  |         |  |   |           |         |  |
| +-----+ |           |  |         |  |   |           |         |  |
| +-----+ |           |  |         |  |   |           |         |  |
| +-----+ |           |  |         |  |   |           |         |  |
| +-----+ |           |  |         |  |   |           |         |  |
| +-----+ |           |  |         |  |   |           |         |  |
| +-----+ |           |  |         |  |   |           |         |  |

<1> На каждый счет, открытый ОФК на балансовом счете N 40116, открывается отдельный журнал.

Приложение N 2  
к Правилам осуществления операций  
по обеспечению наличными деньгами  
получателей средств федерального  
бюджета, утвержденным приказом  
Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 21.09.2004  
N 85н

+-----+  
З А Я В Л Е Н И Е Н +-----+  
на получение денежных чековых книжек  
от "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 200\_\_ г.  
+-----+  
| КОДЫ |  
+-----|  
Форма по КФД |0510031|  
+-----|  
Дата +-----|  
Наименование клиента \_\_\_\_\_ ||  
ИНН +-----|  
Наименование органа +-----|  
Федерального казначейства \_\_\_\_\_ по КОФК +-----|  
+-----+  
Просим выдать денежные чековые книжки в +-----+  
количестве \_\_\_\_\_ шт. +-----+

(прописью) +-----+

Количество листов в денежной чековой книжке, шт. +-----+

Чековые книжки обязуемся хранить под ключом, в безопасном от огня и хищения помещении.

Чековые книжки доверяем получить работнику:

\_\_\_\_\_  
(должность, фамилия, имя, отчество)

Документ, удостоверяющий личность: \_\_\_\_\_, N \_\_\_\_\_

(наименование документа)

Выдан \_\_\_\_\_

"\_\_" \_\_\_\_\_ 200\_\_ г.

Подпись доверенного лица \_\_\_\_\_ удостоверяем.

\_\_\_\_\_  
Руководитель

(подпись) (расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_  
Главный бухгалтер

(подпись) (расшифровка подписи)

-----  
Отметка органа Федерального казначейства  
о выдаче денежных чековых книжек

+-----+ +-----+ +-----+

серии +-----+ с N +-----+ по N +-----+

\_\_\_\_\_  
Руководитель

(подпись) (расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_  
Главный бухгалтер (подпись) (расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_  
Исполнитель

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

"\_\_" \_\_\_\_\_ 200\_\_ г.

\_\_\_\_\_  
Приложение N 3

к Правилам осуществления операций  
по обеспечению наличными деньгами  
получателей средств федерального  
бюджета, утвержденным приказом  
Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 21.09.2004

N 85н

+-----+

З А Я В К А Н +-----+

на получение наличных денег

от "\_\_" \_\_\_\_\_ 200\_\_ г.

+-----+

| КОДЫ |

+-----|

Форма по КФД 0510033

+-----|

Наименование клиента \_\_\_\_\_ Дата +-----|

| |

ИНН +-----|

+-----|

Наименование органа Номер лицевого счета+-----|

федерального казначейства \_\_\_\_\_ по КОФК +-----|

Единица измерения: руб. по ОКЕИ | 383 |

+-----+

+-----+

Наличные деньги в сумме +-----+ на основании денежного чека

+-----+ +-----+ +-----+

серия +-----+ номер +-----+ дата +-----+

доверяем получить работнику: \_\_\_\_\_

(должность, фамилия, имя, отчество)

Документ, удостоверяющий личность: \_\_\_\_\_, N \_\_\_\_\_

(наименование документа)

Выдан \_\_\_\_\_

"\_\_" \_\_\_\_\_ 200\_\_ г.

---

Руководитель \_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

Оборотная сторона ф. 0510033

+-----+ +-----+ +-----+

серия +-----+ номер +-----+ дата +-----+

Направление использования наличных денежных средств по  
денежному чеку

+-----+

| N | Коды бюджетной классификации | Сумма |

| п/п | Российской Федерации\* | |

+-----+-----+-----|

| 1 | 2 | 3 |

+-----+-----+-----|

+-----+-----+-----|

+-----+-----+-----|

+-----+-----+-----|

+-----+-----+-----|

Итого+-----+

Сумма прописью \_\_\_\_\_

Специальное указание\*\* \_\_\_\_\_

(за счет бюджетных средств, внебюджетных средств,  
средств во временном распоряжении)

Исполнитель \_\_\_\_\_

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

"\_\_"\_\_\_\_200\_\_ г.

\* Уполномоченными подразделениями не заполняется.

\*\* Заполняется только уполномоченными подразделениями.

#### Приложение N 4

к Правилам осуществления операций  
по обеспечению наличными деньгами  
получателей средств федерального  
бюджета, утвержденным приказом  
Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 21.09.2004

N 85н

#### ВЕДОМОСТЬ

операций уполномоченного подразделения получателя средств  
с наличными деньгами

+-----+

| КОДЫ |

+-----|

Форма по КФД |0510036|

за "\_\_"\_\_\_\_200\_\_ г. +-----|

Дата +-----|

Наименование органа +-----|

Федерального казначейства \_\_\_\_\_ по КОФК +-----|

Наименование уполномоченного +-----|

подразделения \_\_\_\_\_ +-----|

Единица измерения: руб. по ОКЕИ | 383 |

+-----+

Остаток на начало дня:

средств федерального бюджета +-----+

средств во временном распоряжении +-----|

внебюджетных средств +-----|

+-----+

+-----+

| N | Документ | Поступило | Списано за счет |

|п/п+-----+-----+-----|

| |номер | дата |средств|средств|внебюд-|средств|средств|внебюд-|

| | | | феде- |во вре-|жетных | феде- |во вре-|жетных |

| | | | раль- |менном |средств| раль- |менном |средств|

| | | | ного |распо- | | ного |распо- | |

| | | | бюджета|ряжении| |бюджета|ряжении| |

+---+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----|

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |

+---+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----|

+---+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----|

+---+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----|

