

О порядке и случаях зачисления средств, полученных от размещения временно свободных средств единого казначейского счета

Постановление Правительства Российской Федерации · № 1020 · от 11.07.2020 · Правительство Российской Федерации · Действует с изменениями

ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

ОТ 11 ИЮЛЯ 2020 Г. № 1020

МОСКВА

О порядке и случаях зачисления средств, полученных от размещения временно свободных средств единого казначейского счета, а также начисления дохода на остатки средств, отраженных на лицевых счетах организаций, определенных Правительством Российской Федерации, за счет таких средств

(Наименование в редакции Постановления Правительства Российской Федерации от 11.12.2023 № 2117)

Правительство Российской Федерации постановляет:

1. Утвердить прилагаемые Правила зачисления средств, полученных от размещения временно свободных средств единого казначейского счета, а также начисления дохода на остатки средств, отраженных на лицевых счетах организаций, определенных Правительством Российской Федерации, за счет таких средств.
2. Настоящее постановление вступает в силу с 1 января 2021 г.

Председатель Правительства
Российской Федерации М.Мишустин

УТВЕРЖДЕНЫ
постановлением Правительства
Российской Федерации
от 11 июля 2020 г. № 1020

ПРАВИЛА

зачисления средств, полученных от размещения временно свободных средств единого казначейского счета, а также начисления дохода на остатки средств, отраженных на лицевых счетах организаций, определенных Правительством Российской Федерации, за счет таких средств
(Наименование в редакции Постановления Правительства Российской Федерации от 11.12.2023 № 2117)

1. Настоящие Правила устанавливают порядок и случаи зачисления средств, полученных от размещения временно свободных средств единого казначейского счета, в федеральный бюджет, бюджеты субъектов Российской Федерации и бюджеты федеральных территорий на соответствующие казначейские счета, а также начисления дохода за счет таких средств на остатки средств, отраженных на лицевых счетах организаций, отдельные операции со средствами которых осуществляются в случаях и порядке, которые установлены Бюджетным кодексом Российской Федерации, на отдельных казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами получателей средств из бюджета и отражаются на соответствующих лицевых счетах указанных организаций в территориальных органах Федерального казначейства (далее - организации).

2. Средства, полученные от размещения временно свободных средств единого казначейского счета, зачисляются в течение отчетного периода, равного месяцу, на отдельный казначейский счет, открытый территориальному органу Федерального казначейства и предназначенный для учета средств, полученных от размещения временно свободных средств единого казначейского счета (далее - отдельный казначейский счет).

3. Средства, полученные от размещения временно свободных средств единого казначейского счета, зачисленные на отдельный казначейский счет, с учетом выплат, связанных с привлечением средств в валюте Российской Федерации на единый казначейский счет (далее - средства от размещения), подлежат распределению и зачислению в федеральный бюджет, бюджеты субъектов Российской Федерации, бюджеты федеральных территорий, а также начислению и перечислению организациям в качестве дохода на остатки средств, отраженных на их лицевых счетах, по окончании отчетного периода, равного месяцу.

3¹. Расчет объема средств от размещения, подлежащих начислению и перечислению организациям в качестве дохода на остатки средств, отраженных на их лицевых счетах (AI), осуществляется Федеральным казначейством по формуле:

где:

N - количество дней отчетного периода;

t - индекс суммирования календарных дней;

Pt - остаток денежных средств на лицевом счете организации, открытом в территориальном органе Федерального казначейства, на начало каждого календарного t-го дня отчетного периода, рублей;

It - процентная ставка на t-й день, определенная в соответствии с пунктом 11 статьи 220¹

Бюджетного кодекса Российской Федерации, процентов;

D - фактическое число дней в году, на который приходится t-й день.

(Дополнение пунктом - Постановление Правительства Российской Федерации от 11.12.2023 № 2117)

4. Расчет распределяемых в федеральный бюджет, бюджеты субъектов Российской Федерации и бюджеты федеральных территорий средств от размещения осуществляется Федеральным казначейством в следующем порядке:

а) за каждый календарный день отчетного периода на начало дня определяется расчетный остаток средств соответствующего бюджета на казначейском счете (федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов федеральных территорий) (далее - расчетный остаток средств на казначейском счете) и рассчитывается доля суммы расчетных остатков средств на казначейском счете в отчетном периоде за все календарные дни отчетного периода (с 1-го календарного дня отчетного периода по день расчета такой доли) в сумме расчетных остатков средств на всех казначейских счетах отчетного периода, участвующих в расчетах за все календарные дни отчетного периода, как отношение указанных величин;

б) в случае предоставления соответствующему субъекту Российской Федерации, федеральной территории бюджетного кредита на пополнение остатка средств на едином счете бюджета, бюджетного кредита на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов, бюджетного кредита за счет временно свободных средств единого счета федерального бюджета на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов и бюджетного кредита за счет временно свободных средств единого счета федерального бюджета на срок до 15 лет с взиманием платы за пользование ими по ставке 3 процента годовых с правом досрочного погашения (далее соответственно - инфраструктурный бюджетный кредит, казначейский инфраструктурный кредит, специальный казначейский кредит) расчетный остаток средств на казначейском счете определяется за вычетом суммы задолженности по полученному бюджетному кредиту на пополнение остатка средств на едином счете бюджета, а также остатка средств инфраструктурного бюджетного кредита, казначейского инфраструктурного кредита и специального казначейского кредита, сложившегося на казначейском счете бюджета соответствующего субъекта Российской Федерации

на начало отчетного периода.

Остаток средств инфраструктурного бюджетного кредита, казначейского инфраструктурного кредита и специального казначейского кредита на каждый календарный день отчетного периода определяется как разница между суммой предоставленного субъекту Российской Федерации инфраструктурного бюджетного кредита, казначейского инфраструктурного кредита и специального казначейского кредита на начало отчетного периода и суммой выплат, произведенных с казначейского счета бюджета субъекта Российской Федерации за счет средств инфраструктурного бюджетного кредита, казначейского инфраструктурного кредита и специального казначейского кредита на начало отчетного периода соответственно;

(Подпункт в редакции Постановления Правительства Российской Федерации от 23.03.2026 № 304)

в) в случае если расчетный остаток средств на казначейском счете соответствующего субъекта Российской Федерации, федеральной территории с учетом остатка средств инфраструктурного бюджетного кредита, казначейского инфраструктурного кредита и специального казначейского кредита, сложившегося на казначейском счете бюджета соответствующего субъекта Российской Федерации на начало отчетного периода, а также с учетом задолженности по полученному бюджетному кредиту на пополнение остатка средств на едином счете бюджета составит отрицательную величину, то указанный расчетный остаток средств включается в расчет равным нулю;

г) расчетный остаток средств на казначейском счете федерального бюджета определяется как сумма остатка средств на едином счете федерального бюджета, сумма остатков средств инфраструктурного бюджетного кредита, казначейского инфраструктурного кредита и специального казначейского кредита, сложившихся на казначейских счетах бюджетов субъектов Российской Федерации на начало отчетного периода, и суммы задолженности по предоставленным субъектам Российской Федерации, федеральным территориям бюджетным кредитам на пополнение остатка средств на едином счете бюджета;

д) объем средств от размещения, оставшихся после начисления организациям дохода на остатки средств, распределяется пропорционально значениям долей, рассчитанных в соответствии с подпунктом "а" настоящего пункта на начало последнего календарного дня отчетного периода.

5. Средства от размещения, распределенные в федеральный бюджет, бюджеты субъектов Российской Федерации и бюджеты федеральных территорий в соответствии с пунктом 4 настоящих Правил, подлежат зачислению территориальным органом Федерального казначейства, которому открыт отдельный казначейский счет, на казначейские счета для осуществления и отражения операций по учету и распределению поступлений, открытые территориальным органам Федерального казначейства, и в срок не позднее 10 рабочих дней месяца, следующего за отчетным периодом, перечислению на единые счета соответствующих бюджетов.

5¹. Средства от размещения, начисленные организациям в качестве дохода на остатки средств, отраженных на их лицевых счетах, перечисляются территориальным органом Федерального казначейства, которому открыт отдельный казначейский счет, на казначейский счет для осуществления и отражения операций с денежными средствами получателей средств из бюджета и отражаются на соответствующем лицевом счете, открытом организации, в срок не позднее 10 рабочих дней месяца, следующего за отчетным периодом.

В случае если объем средств от размещения меньше объема средств от размещения, подлежащих начислению организациям в качестве дохода на остатки средств, отраженных на их лицевых счетах, средства от размещения подлежат перечислению на казначейский счет для осуществления и отражения операций с денежными средствами получателей средств из бюджета и отражаются на соответствующем лицевом счете, открытом организациям, в имеющемся объеме, а остаток не перечисленных организациям в текущем отчетном периоде средств от размещения подлежит перечислению на казначейский счет для осуществления и отражения операций с денежными

средствами получателей средств из бюджета и отражается на соответствующем лицевом счете, открытом организациям, в следующем отчетном периоде.

(Дополнение пунктом - Постановление Правительства Российской Федерации от 27.05.2023 № 840)

6. Информация об объеме распределенных и зачисленных в федеральный бюджет, бюджеты субъектов Российской Федерации, бюджеты федеральных территорий и организациям средств от размещения представляется Федеральным казначейством в Министерство финансов Российской Федерации, финансовые органы субъектов Российской Федерации, финансовые органы федеральных территорий и организации в срок не позднее 12 рабочих дней месяца, следующего за отчетным периодом.

7. В случае уточнения данных по остатку денежных средств на лицевом счете организации, расчетному остатку средств на казначейском счете и (или) объему средств от размещения, подлежащих распределению и зачислению в федеральный бюджет, бюджеты субъектов Российской Федерации, бюджеты федеральных территорий, а также начислению и перечислению организациям в качестве дохода на остатки средств, отраженных на их лицевых счетах, после их зачисления в указанные бюджеты и (или) перечисления организациям за прошедший отчетный период распределение и зачисление в федеральный бюджет, бюджеты субъектов Российской Федерации, бюджеты федеральных территорий, а также начисление и перечисление организациям в качестве дохода на остатки средств, отраженных на их лицевых счетах, объема средств от размещения за следующий отчетный период осуществляются с учетом указанных уточненных данных. (Дополнение пунктом - Постановление Правительства Российской Федерации от 23.03.2026 № 304)