

О порядке завершения операций по счетам федерального бюджета 2005 года, открытым в подразделениях расчетной сети Банка России и кредитных организациях (филиалах)

Положение Министерства финансов Российской Федерации · № 127н/276-П · от 30.09.2005 · Действует с изменениями

Положение Министерства финансов Российской Федерации от 30.09.2005 г. № 127н/276-П, Центрального банка Российской Федерации от 30.09.2005 г. № 127н/276-П (Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти от 2005 г., № 44)

П О Л О Ж Е Н И Е

Министерства финансов Российской Федерации
и Центрального банка Российской Федерации
от 30 сентября 2005 г. N 127н/276-П

О порядке завершения операций по счетам федерального бюджета 2005 года, открытым в подразделениях расчетной сети Банка России и кредитных организациях (филиалах)

Зарегистрировано Минюстом России 21 октября 2005 г.

Регистрационный N 7112

В соответствии с Федеральным законом от 23 декабря 2004 г.

N 173-ФЗ "О федеральном бюджете на 2005 год" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, N 52 (ч. I), ст. 5277; 2005, N 28, ст. 2813) Министерство финансов Российской Федерации и Центральный банк Российской Федерации устанавливают следующий порядок завершения операций по счетам федерального бюджета 2005 года, открытым в подразделениях расчетной сети Банка России и кредитных организациях (филиалах).

I. Завершение операций по счетам по учету доходов, распределяемых органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации

1. 29 декабря 2005 года территориальные органы Федерального казначейства (далее - органы Федерального казначейства) на основании полученных от подразделений расчетной сети Банка России и кредитных организаций (филиалов) выписок из лицевых счетов, открытых на балансовом счете N 40101 "Доходы, распределяемые органами федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации" (далее - счет N 40101), за 28 декабря 2005 года с приложениями распределяют остаток средств на счете N 40101 и направляют в электронном виде или представляют в подразделения расчетной сети Банка России и кредитные организации (филиалы) на бумажном носителе платежные поручения на перечисление указанного остатка средств на счета бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации. Подразделения расчетной сети Банка России и кредитные организации (филиалы) принимают и исполняют эти платежные поручения в тот же день в установленном порядке.

2. 30 декабря 2005 года органы Федерального казначейства на

основании полученных от подразделений расчетной сети Банка России и кредитных организаций (филиалов) выписок из лицевых счетов, открытых на счете N 40101, за 29 декабря 2005 года с приложениями распределяют остаток средств на счете N 40101 и направляют в электронном виде или представляют в подразделения расчетной сети Банка России и кредитные организации (филиалы) на бумажном носителе платежные поручения на перечисление указанного остатка средств на счета бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации. Подразделения расчетной сети Банка России и кредитные организации (филиалы) принимают и исполняют эти платежные поручения в тот же день в установленном порядке.

По мере зачисления 30 декабря 2005 года средств на счет N 40101 органы Федерального казначейства вправе на основании полученной от подразделений расчетной сети Банка России и кредитных организаций (филиалов) информации о зачислении на указанный счет средств распределить остаток средств на счете N 40101 и направить в электронном виде или представить в подразделения расчетной сети Банка России и кредитные организации (филиалы) на бумажном носителе платежные поручения на перечисление указанного остатка на счета бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации.

3. Подразделения расчетной сети Банка России и кредитные организации (филиалы), в которых органам Федерального казначейства открыты счета N 40101, 30 декабря 2005 года открывают органам Федерального казначейства на основании представленных ими документов на балансовом счете N 40101 лицевые счета с отличительным признаком "З" в четырнадцатом разряде номера лицевого счета (далее - счет N 40101 с отличительным признаком "З"), за исключением Управления Федерального казначейства по Смоленской области (далее - УФК по Смоленской области).

УФК по Смоленской области открывает счет N 40101 с отличительным признаком "З" не позднее 27 декабря 2005 года. До первого рабочего дня 2006 года УФК по Смоленской области доводит до управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации (далее - УФК) реквизиты открытого счета N 40101 с отличительным признаком "З".

4. В первый рабочий день 2006 года органы Федерального казначейства на основании полученных от подразделений расчетной сети Банка России и кредитных организаций (филиалов) выписок из лицевых счетов, открытых на счете N 40101, за 30 декабря 2005 года с приложениями направляют в электронном виде или представляют в подразделения расчетной сети Банка России и кредитные организации (филиалы) на бумажном носителе платежные поручения на перечисление остатка нераспределенных доходов, поступивших в 2005 году (в том числе акцизов на нефтепродукты), со счета N 40101 на счет N 40101 с отличительным признаком "З", открытый в соответствии с пунктом 3 настоящего Положения.

5. Во второй и третий рабочие дни 2006 года органы Федерального казначейства на основании полученных от подразделений

расчетной сети Банка России и кредитных организаций (филиалов) выписок из лицевых счетов, открытых на счете N 40101 с отличительным признаком "З", за первый и второй рабочие дни 2006 года, соответственно, и приложений к выпискам из счетов N 40101 за 30 декабря 2005 года распределяют весь остаток средств на счете N 40101 с отличительным признаком "З" и представляют в подразделения расчетной сети Банка России и кредитные организации (филиалы) платежные поручения на перечисление средств на счет Федерального казначейства - N 40105810800000012900, открытый в Первом операционном управлении Банка России г. Москвы 701 (БИК 044501002, ИНН 7710568760, КПП 771001001), счета бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов и государственных внебюджетных фондов, и на перечисление 50% доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на счет УФК по Смоленской области, открытый на счете N 40101 с отличительным признаком "З".

В поле "Назначение платежа" платежного поручения органы Федерального казначейства дополнительно указывают: "Распределенные доходы от уплаты налогов и сборов и других обязательных платежей, поступившие в 2005 году с отражением в отчетности об исполнении бюджета за 2005 год".

6. Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты, поступившие в первые пять рабочих дней 2006 года на счет N 40101 УФК по Смоленской области по расчетным документам органов Федерального казначейства с датой начального провода 2005 года, перечисляются УФК по Смоленской области на счет N 40101 с отличительным признаком "З" для распределения и перечисления на счета бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов закрытых административно-территориальных образований (далее - ЗАТО).

Со второго по пятый рабочие дни 2006 года УФК по Смоленской области распределяет и перечисляет со счета N 40101 с отличительным признаком "З" доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты на счета бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов ЗАТО.

В поле "Назначение платежа" платежного поручения УФК по Смоленской области дополнительно указывает: "Распределенные доходы от уплаты налогов и сборов и других обязательных платежей, поступившие в 2005 году с отражением в отчетности об исполнении бюджета за 2005 год".

7. После проведения операций, указанных в пунктах 5 и 6 настоящего Положения, счета N 40101 с отличительным признаком "З" закрываются по заявлению органов Федерального казначейства не позднее шестого рабочего дня 2006 года.

8. Подразделения расчетной сети Банка России и кредитные организации (филиалы) в шестой рабочий день 2006 года представляют главным управлениям (национальным банкам) Банка России данные об остатках средств на счете N 40101 с отличительным признаком "З", открытом органу Федерального казначейства в соответствии с пунктом 3 настоящего Положения, по состоянию на второй рабочий день 2006 года по форме согласно приложению 1 к настоящему Положению. При

этом указанные данные представляют кредитные организации (филиалы), расположенные на территории региона, независимо от места нахождения их головной организации.

9. Главные управления (национальные банки) Банка России в седьмой рабочий день 2006 года представляют данные об остатках средств на счетах N 40101 с отличительным признаком "З", открытых органам Федерального казначейства в подразделениях расчетной сети Банка России и кредитных организациях (филиалах), расположенных на данной территории, по состоянию на второй рабочий день 2006 года по форме согласно приложению 2 к настоящему Положению Департаменту организации и исполнения госбюджета и внебюджетных фондов Банка России по электронному адресу top@cbr.ru в формате Excel с одновременным направлением на бумажном носителе.

10. Платежи, поступающие на счет N 40101, а также на счета по учету средств бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации в 2006 году по расчетным документам с датой начального провода 2005 года, зачисляются оборотами нового года.

11. Операции, проводимые в соответствии с пунктами 4, 5 и 6 настоящего Положения, отражаются в отчетности об исполнении соответствующего бюджета за 2005 год.

II. Завершение операций по счетам по учету средств федерального бюджета в валюте Российской Федерации

12. До 28 декабря 2005 года организации получают от органов Федерального казначейства реквизиты лицевых счетов, открытых на счете N 40105.

Организации 28 декабря 2005 года направляют в электронном виде или представляют в подразделения расчетной сети Банка России и кредитные организации (филиалы) на бумажном носителе платежные поручения на перечисление неиспользованных остатков средств федерального бюджета с лицевых счетов, открытых в подразделениях расчетной сети Банка России на балансовом счете N 40106 "Средства федерального бюджета, выделенные государственным предприятиям, организациям и учреждениям" и кредитных организациях на балансовом счете N 40106 "Средства федерального бюджета, выделенные государственным организациям" (далее - счет N 40106) и, соответственно, на балансовом счете N 40107 "Средства федерального бюджета, выделенные негосударственным предприятиям, организациям и учреждениям" и на балансовом счете N 40107 "Средства федерального бюджета, выделенные негосударственным организациям" (далее - счет N 40107), на лицевые счета, открытые органам Федерального казначейства на балансовом счете N 40105 "Средства федерального бюджета" (далее - счет N 40105).

По состоянию на 1 января 2006 года остаток средств федерального бюджета на лицевых счетах, открытых организациям на счетах N 40106 и N 40107, не допускается.

13. Отделения Управления Федерального казначейства (далее - ОФК) и УФК 28 декабря 2005 года направляют в электронном виде или

представляют в подразделения расчетной сети Банка России и кредитные организации (филиалы) на бумажном носителе платежные поручения на перечисление неиспользованных остатков средств (за исключением суммы средств, которая будет использована 28, 29 и 30 декабря 2005 года для осуществления расходов) с лицевых счетов, открытых на балансовом счете N 40116 "Средства для выплаты наличных денег бюджетополучателям" (далее - счет N 40116), в части средств федерального бюджета, на лицевые счета ОФК и УФК, открытые на счете N 40105, а в части средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, - на лицевые счета с признаком "1" в четырнадцатом разряде номера лицевого счета соответствующего органа Федерального казначейства, открытые на балансовом счете N 40503 "Счета предприятий, находящихся в федеральной собственности. Некоммерческие организации".

По состоянию на 1 января 2006 года остаток средств на лицевых счетах, открытых органам Федерального казначейства на счете N 40116, не допускается.

14. ОФК не позднее 29 декабря 2005 года направляют в электронном виде или представляют в подразделения расчетной сети Банка России и кредитные организации (филиалы) на бумажном носителе платежные поручения на перечисление неиспользованных остатков средств федерального бюджета (за исключением суммы средств, которая будет использована 29 и 30 декабря 2005 года для осуществления расходов федерального бюджета) с лицевых счетов, открытых на счете N 40105, на лицевые счета соответствующего УФК, открытые на счете N 40105.

15. ОФК и УФК при наличии неиспользованных остатков средств федерального бюджета на счете N 40116 30 декабря 2005 года направляют в электронном виде или представляют в подразделения расчетной сети Банка России и кредитные организации (филиалы) на бумажном носителе платежные поручения на перечисление неиспользованных средств с лицевых счетов, открытых на счете N 40116, в части средств федерального бюджета, на лицевые счета УФК, открытые на счете N 40105, а в части средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, - на лицевые счета УФК с признаком "1" в четырнадцатом разряде номера лицевого счета соответствующего органа Федерального казначейства, открытые на балансовом счете N 40503.

ОФК и УФК при наличии неиспользованных остатков средств федерального бюджета на счете N 40105 30 декабря 2005 года направляют в электронном виде или представляют в подразделения расчетной сети Банка России и кредитные организации (филиалы) на бумажном носителе платежные поручения на перечисление средств федерального бюджета с лицевых счетов, открытых на вышеуказанном счете N 40105, на счет Федерального казначейства N 40105810800000012900, открытый в Первом операционном управлении Банка России г. Москвы 701 (БИК 044501002, ИНН 7710568760, КПП 771001001).

16. Суммы средств, зачисленные на счет N 40105 УФК и ОФК подразделениями расчетной сети Банка России и кредитными организациями (филиалами) по результатам обработки последнего рейса 30 декабря 2005 года, подлежат перечислению УФК, ОФК на счет Федерального казначейства N 40105810800000012900, открытый в Первом операционном управлении Банка России г. Москвы 701 (БИК 044501002, ИНН 7710568760, КПП 771001001), в первый рабочий день 2006 года оборотами нового года.

17. Средства федерального бюджета, поступающие в 2006 году по расчетным документам с датой начального провода 2005 года на лицевые счета, открытые на счетах N 40105, N 40106 и N 40107, зачисляются подразделениями расчетной сети Банка России и кредитными организациями (филиалами) оборотами нового года. Средства, зачисленные в 2006 году по расчетным документам с датой начального провода 2005 года на лицевые счета, открытые на счете N 40105, перечисляются органами Федерального казначейства на счет Федерального казначейства N 40105810800000012900, открытый в Первом операционном управлении Банка России г. Москвы 701 (БИК 044501002, ИНН 7710568760, КПП 771001001). Средства, зачисленные в 2006 году по расчетным документам с датой начального провода 2005 года на лицевые счета, открытые на счетах N 40106 и N 40107, перечисляются организациями в 2006 году в федеральный бюджет на счета УФК, открытые на счете N 40101, с указанием кода бюджетной классификации Российской Федерации 000 1 13 03010 01 0000 130 "Прочие доходы федерального бюджета от оказания платных услуг и компенсации затрат государства". При этом в первых трех разрядах кода бюджетной классификации указывается код администратора доходов федерального бюджета.

III. Завершение операций по счетам по учету средств федерального бюджета в иностранных валютах

18. До 30 декабря 2005 г. распорядители и получатели средств федерального бюджета перечисляют остатки средств федерального бюджета в иностранных валютах со своих счетов в кредитных организациях (филиалах) на соответствующие счета Федерального казначейства, с которых перечислялись средства федерального бюджета в иностранных валютах, за исключением средств в иностранных валютах, перечисленных Федеральным казначейством на счета, открытые Минфину России на счете N 40106 во Внешэкономбанке, для осуществления в соответствии с графиками платежей иностранным кредиторам по обслуживанию и погашению государственного внешнего долга Российской Федерации в первой декаде января 2006 года. В расчетных документах распорядители и получатели средств федерального бюджета указывают распределение по кодам функциональной, ведомственной и экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации перечисляемого остатка средств федерального бюджета 2005 года.

По состоянию на 1 января 2006 г. остаток средств федерального

бюджета в иностранных валютах на счетах распорядителей и получателей средств федерального бюджета, открытых в кредитных организациях (филиалах), не допускается, за исключением средств в иностранных валютах, перечисленных Федеральным казначейством на счета, открытые Минфину России на счете N 40106 во Внешэкономбанке, для осуществления в соответствии с графиками платежей иностранным кредиторам по обслуживанию и погашению государственного внешнего долга Российской Федерации в первой декаде января 2006 года.
(Раздел в редакции Положения Министерства финансов Российской Федерации от 26.12.2005 г. N 159н/280-П)

IV. Заключительные положения

19. Операции по счетам федерального бюджета 2005 года, открытым в полевых учреждениях Банка России, завершаются в соответствии с настоящим Положением.

Министр финансов Председатель Центрального банка
Российской Федерации Российской Федерации
А.Л.Кудрин С.М.Игнатьев

Приложение 1 к Положению

(наименование подразделения расчетной сети
Банка России, кредитной организации (филиала)

(БИК, адрес)

ИНФОРМАЦИОННОЕ СООБЩЕНИЕ

_____ сообщает, что остаток
(наименование подразделения расчетной сети Банка
России, кредитной организации (филиала)
средств на лицевом счете с отличительным признаком "З" в
четырнадцатом разряде номера лицевого счета, открытом

(наименование органа Федерального казначейства)
на балансовом счете N 40101 "Доходы, распределяемые органами
Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы
Российской Федерации", по состоянию на "__" января 2006 года<1>
составил _____

(сумма в рублях и копейках)

Указанный лицевой счет открыт _____

(дата)

Указанный лицевой счет закрыт _____

(дата)

Главный бухгалтер _____

(подпись)

М. П.

Ответственный исполнитель _____
(подпись)

<1> Указывается дата второго рабочего дня 2006 года.

Приложение 2
к Положению

(наименование главного управления
(национального банка) Банка России)

ИНФОРМАЦИОННОЕ СООБЩЕНИЕ

об остатках средств на лицевых счетах с отличительным признаком "З"
в четырнадцатом разряде номера лицевого счета, открытых органам
Федерального казначейства на балансовом счете N 40101
"Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства
между уровнями бюджетной системы Российской Федерации",
по состоянию на "__" января 2006 года<1>

(руб., коп.)

+-----+			
Подразделения расчетной Кредитные Итого			
сети Банка России организации (гр. 1 + гр. 2)			
+-----+			
1 2 3			
+-----+			
+-----+			

Количество лицевых счетов с отличительным признаком "З" в
четырнадцатом разряде номера лицевого счета, открытых на балансовом
счете N 40101, _____<2>

Количество лицевых счетов с отличительным признаком "З" в
четырнадцатом разряде номера лицевого счета, закрытых на балансовом
счете N 40101, _____<3>

Главный бухгалтер _____
(подпись)

М. П.

Ответственный исполнитель _____
(подпись)

<1> Указывается дата второго рабочего дня 2006 года.
<2> Указывается количество открытых счетов на дату первого
рабочего дня 2006 года.
<3> Указывается количество закрытых счетов на дату седьмого

рабочего дня 2006 года.
