

Об утверждении Инструкции о порядке кассового обслуживания территориальными органами Федерального казначейства операций со средствами, полученными бюджетными учреждениями субъектов Российской Федерации и муниципальных образований от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности

Приказ · № 19н · от 30.12.2005 · Федеральное казначейство · Утратил силу

ПРИКАЗ

Федерального казначейства

от 30 декабря 2005 г. N 19н

Об утверждении Инструкции о порядке кассового обслуживания территориальными органами Федерального казначейства операций со средствами, полученными бюджетными учреждениями субъектов Российской Федерации и муниципальных образований от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности

Зарегистрирован Минюстом России 24 января 2006 г.

Регистрационный N 7410

В целях реализации статей 166-1, 168 и 215-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3823; 2005, N 1 (ч. I), ст. 8) приказываю:

1. Утвердить прилагаемую Инструкцию о порядке кассового обслуживания территориальными органами Федерального казначейства операций со средствами, полученными бюджетными учреждениями субъектов Российской Федерации и муниципальных образований от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.
2. Управлению информационных систем (Гусельников А.М.) в течение трех месяцев со дня подписания настоящего приказа доработать программные продукты в целях реализации Инструкции о порядке кассового обслуживания территориальными органами Федерального казначейства операций со средствами, полученными бюджетными учреждениями субъектов Российской Федерации и муниципальных образований от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Руководитель Т.Г.Нестеренко

Приложение

И Н С Т Р У К Ц И Я

о порядке кассового обслуживания территориальными органами Федерального казначейства операций со средствами, полученными бюджетными учреждениями субъектов Российской Федерации и муниципальных образований от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности

I. Общие положения

Настоящая Инструкция разработана в соответствии со статьями 166-1, 168 и 215-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3823; 2005, N 1 (ч. I), ст. 8) и устанавливает порядок кассового обслуживания территориальными органами Федерального казначейства (далее - органы Федерального казначейства) операций со

средствами в валюте Российской Федерации, полученными бюджетными учреждениями субъектов Российской Федерации и муниципальных образований от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (далее - средства, полученные из внебюджетных источников).

1.1. В случае, если органы законодательной власти субъектов Российской Федерации (органы местного самоуправления) принимают решения, с учетом согласия органа Федерального казначейства, об осуществлении и учете операций со средствами, полученными из внебюджетных источников, на счетах органов Федерального казначейства, открытых в подразделениях расчетной сети Банка России или кредитных организациях (далее - банки) с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации (далее - кассовое обслуживание операций с внебюджетными средствами), отношения, возникающие в процессе кассового обслуживания операций с внебюджетными средствами, регулируются настоящей Инструкцией.

1.2. Органы Федерального казначейства при наличии у них технической возможности осуществляют кассовое обслуживание операций с внебюджетными средствами на основании соглашения о проведении и учете операций со средствами, полученными из внебюджетных источников бюджетными учреждениями субъекта Российской Федерации (муниципального образования) (далее - Соглашение), заключенного между органом Федерального казначейства и высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации (местной администрацией муниципального образования) на срок не менее одного финансового года.

1.3. На основании заключенных Соглашений органы субъектов Российской Федерации или муниципальных образований, организующие исполнение бюджетов субъектов Российской Федерации или местных бюджетов (далее - финансовые органы), обеспечивают закрытие в порядке, установленном Положением Банка России от 3 октября 2002 г. N 2-П "О безналичных расчетах в Российской Федерации" (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 23 декабря 2002 г., регистрационный N 4068) (далее - Положение Банка России от 3 октября 2002 г. N 2-П), счетов, открытых в банках на балансовых счетах N 40603 "Счета предприятий, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности. Некоммерческие организации" (далее - счет N 40603) и N 40703 "Счета негосударственных предприятий. Некоммерческие организации" (далее - счет N 40703):

финансовым органам;

органам, уполномоченным осуществлять отдельные бюджетные полномочия по исполнению бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) (далее - уполномоченный орган);

бюджетным учреждениям субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (далее - получатели средств бюджета).

При этом не подлежат закрытию счета, открытые:

получателям средств бюджета, имеющим право в соответствии с разрешением финансового органа осуществлять операции со средствами, полученными из внебюджетных источников, на счетах, открытых им в банках (далее - иной получатель средств);

финансовым органам (уполномоченным органам) для учета операций по обеспечению получателей средств бюджета наличными денежными средствами;

финансовым органам (уполномоченным органам), получателям средств бюджета, осуществляющим операции в соответствии с валютным законодательством Российской Федерации на счетах, открытых им в банках.

Отзыв и возврат находящихся в картотеке неоплаченных расчетных документов, учитываемых банком на внебалансовом счете N 90902 "Расчетные документы, не оплаченные в срок", к указанным в настоящем пункте счетам, подлежащим закрытию, осуществляются в соответствии с Положением Банка России от 3 октября 2002 г. N 2-П.

1.4. При переводе на кассовое обслуживание операций с внебюджетными средствами в орган Федерального казначейства финансовый орган (уполномоченный орган) обеспечивает

представление в соответствующий орган Федерального казначейства справки (справок) о кассовых операциях по поступлениям и выплатам за счет средств, полученных из внебюджетных источников. В справке указываются данные об операциях со средствами, полученными из внебюджетных источников, в разрезе кодов бюджетной классификации Российской Федерации, совершенных с начала отчетного года на день закрытия счетов N 40603 (40703), и об остатках на указанных счетах. При этом остаток денежных средств на момент перевода на кассовое обслуживание в орган Федерального казначейства, указанный в справке, должен соответствовать остатку по выписке со счета получателя средств бюджета на момент его закрытия в подразделении расчетной сети Банка России или кредитной организации.

Справка подписывается руководителем и главным бухгалтером получателя средств бюджета, заверяется подписью руководителя и главного бухгалтера финансового органа (уполномоченного органа) и скрепляется печатью финансового органа (уполномоченного органа) или вышестоящей организации.

1.5. Учет операций со средствами, полученными из внебюджетных источников, осуществляется на счете (счетах), открытом (открытых) органу Федерального казначейства в банке (банках) отдельно для субъекта Российской Федерации и каждого муниципального образования на балансовом счете, соответственно, N 40603 и 40703, по месту открытия иных счетов органов Федерального казначейства.

1.6. Кассовые операции со средствами, полученными из внебюджетных источников, осуществляются органом Федерального казначейства от имени и по поручению финансового органа (уполномоченного органа) или получателя средств бюджета на основании платежных документов, оформленных ими в соответствии с Положением Банка России и Минфина России от 20 мая 2004 г. N 257-П/46н "Об особенностях расчетно-кассового обслуживания подразделениями расчетной сети Банка России и кредитными организациями (филиалами) счетов органов федерального казначейства Министерства финансов Российской Федерации в условиях открытия главными распорядителями, распорядителями и получателями бюджетных средств лицевых счетов в органах федерального казначейства Министерства финансов Российской Федерации" (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 2 июня 2004 г., регистрационный N 5823) и настоящей Инструкции. Кассовые операции со средствами, полученными из внебюджетных источников, учитываются органом Федерального казначейства по кодам бюджетной классификации Российской Федерации в следующем порядке:

- по кассовым поступлениям - по коду администратора доходов бюджетов Российской Федерации, группе, подгруппе, статье, подстатье, элементу, программе (подпрограмме), коду экономической классификации доходов бюджетов Российской Федерации (по коду администраторов источников финансирования дефицита соответствующего бюджета, группе, подгруппе, статье, подстатье, элементу, программе (подпрограмме), коду экономической классификации источников финансирования дефицитов бюджетов Российской Федерации);
- по кассовым выплатам - по коду главного распорядителя средств бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета), коду экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

Кассовые операции со средствами, полученными из внебюджетных источников, отражаются в документах, представляемых органом Федерального казначейства в соответствии с Соглашением финансовому органу (уполномоченному органу) или получателю средств бюджета согласно приложениям N 1 и 2 к настоящей Инструкции. При наличии технической возможности органом Федерального казначейства может предоставляться дополнительная информация о кассовых операциях со средствами, полученными из внебюджетных источников, в соответствии с регламентом о порядке и условиях обмена информацией между органом Федерального казначейства и финансовым органом (уполномоченным органом) и получателем средств бюджета при кассовом

обслуживании операций с внебюджетными средствами (далее - Регламент).

1.7. При кассовом обслуживании операций с внебюджетными средствами информационный обмен между органом Федерального казначейства и финансовым органом (уполномоченным органом) или получателем средств бюджета осуществляется в электронном виде с применением средств электронной цифровой подписи (ЭЦП) в соответствии с установленными законодательством Российской Федерации требованиями.

При отсутствии у финансового органа (уполномоченного органа) и/или получателя средств бюджета соответствующей технической возможности информационного обмена с применением ЭЦП обмен информацией осуществляется на электронных и/или бумажных носителях.

Указывается код бюджетной классификации Российской Федерации из двадцати разрядов, в котором в 4-17 разрядах проставляются нули.

II. Порядок учета кассовых операций со средствами, полученными из внебюджетных источников, в случае кассового обслуживания их органами Федерального казначейства

2.1. Кассовые операции со средствами, полученными из внебюджетных источников, учитываются органом Федерального казначейства на лицевых счетах для учета операций со средствами, полученными от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (далее - лицевой счет по учету внебюджетных средств).

2.2. Кассовое обслуживание операций с внебюджетными средствами осуществляется в соответствии с Соглашением по следующим вариантам:

а) с открытием и ведением лицевого счета по учету внебюджетных средств финансовому органу (уполномоченному органу) соответствующего бюджета;

б) с открытием и ведением лицевых счетов по учету внебюджетных средств:

получателям средств бюджета, указанным в сводном реестре главных распорядителей, распорядителей и получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета);

финансовому органу (уполномоченному органу) для учета операций с поступлениями, требующими уточнения вида и принадлежности платежа к получателю средств бюджета.

Нумерация лицевых счетов по учету внебюджетных средств, открытых финансовому органу (уполномоченному органу) или получателям средств бюджета субъекта Российской Федерации (муниципального образования), осуществляется в порядке, установленном Федеральным казначейством для лицевых счетов, открытых в органах Федерального казначейства получателям средств федерального бюджета, и настоящей Инструкцией.

При этом в первом и втором разряде номера лицевого счета по учету внебюджетных средств, открытого в органе Федерального казначейства, применяется код "04" (далее - лицевой счет по коду 04).

2.3. Высший исполнительный орган государственной власти субъекта Российской Федерации (местная администрация муниципального образования) может по согласованию с органом Федерального казначейства выбрать любой из вышеуказанных вариантов кассового обслуживания операций с внебюджетными средствами, а также принять решение об изменении с начала очередного финансового года ранее выбранного варианта (из указанных в пункте 2.2 настоящей Инструкции вариантов) при наличии технической возможности органа Федерального казначейства для осуществления варианта, указанного в подпункте "б" пункта 2.2 настоящей Инструкции.

2.4. Открытие лицевых счетов по учету внебюджетных средств осуществляется на основании представленных в орган Федерального казначейства финансовым органом (уполномоченным органом) и/или получателем средств бюджета следующих документов по форме, установленной Федеральным казначейством для документов, необходимых для открытия лицевых счетов

получателей средств федерального бюджета:

- а) заявления на открытие лицевого счета по учету внебюджетных средств;
- б) карточки образцов подписей.

При осуществлении органом Федерального казначейства дополнительных полномочий, определенных Соглашением, в соответствии с пунктом 4.8 настоящей Инструкции для открытия лицевого счета по учету внебюджетных средств могут представляться иные документы, установленные Соглашением.

Переоформление и закрытие лицевых счетов по учету операций со средствами, полученными из внебюджетных источников, осуществляются в порядке, установленном Федеральным казначейством для переоформления и закрытия лицевых счетов получателей средств федерального бюджета и Порядком кассового обслуживания исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов территориальными органами Федерального казначейства, утвержденным приказом от 22 марта 2005 г. N 1н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 20 апреля 2005 г., регистрационный N 6539) (далее - Порядок, утвержденный приказом Федерального казначейства от 22 марта 2005 г. N 1н).

2.5. На лицевых счетах по учету внебюджетных средств учитываются:

- остаток средств, полученных из внебюджетных источников на начало текущего финансового года;
- операции по поступлению средств, полученных из внебюджетных источников;
- операции по выплатам за счет средств, полученных из внебюджетных источников;
- остаток средств, полученных из внебюджетных источников, на отчетную дату.

2.6. Операции по выплатам за счет средств, полученных из внебюджетных источников, осуществляются в пределах остатка средств, учтенных на соответствующем лицевом счете по учету внебюджетных средств на момент совершения указанной операции.

2.7. Орган Федерального казначейства отказывает финансовому органу (уполномоченному органу) и/или получателю средств в проведении операции по выплатам за счет средств, полученных из внебюджетных источников, в случае:

- недостаточности остатка средств на его лицевом счете по учету внебюджетных средств;
- несоответствия подписей на платежном документе образцам подписей в карточке образцов подписей;
- оформления платежного поручения в нарушение требований, установленных настоящей Инструкцией;
- иных нарушений, установленных Соглашением в соответствии с пунктом 4.8 настоящей Инструкции.

2.8. Орган Федерального казначейства и финансовый орган (уполномоченный орган) или получатель средств бюджета вправе в пределах текущего финансового года уточнить коды бюджетной классификации Российской Федерации, по которым операции со средствами, полученными из внебюджетных источников, отражены на лицевом счете по учету внебюджетных средств. Для уточнения операции финансовый орган (уполномоченный орган) или получатель средств бюджета представляет в орган Федерального казначейства письменное обращение, содержащее информацию об уточненных суммах и кодах бюджетной классификации Российской Федерации.

Исправительные записи оформляются органом Федерального казначейства в соответствии со Справкой по форме N 0504833, утвержденной Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 26 августа 2004 г. N 70н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 5 октября 2004 г., регистрационный N 6055).

2.9. Обеспечение получателей средств бюджета наличными денежными средствами при осуществлении ими предпринимательской и иной приносящей доход деятельности осуществляется в соответствии с положениями пунктов 4.14 - 4.15 Порядка, утвержденного приказом Федерального

казначейства от 22 марта 2005 г. N 1н.

III. Кассовое обслуживание операций с внебюджетными средствами в условиях открытия и ведения лицевого счета по учету внебюджетных средств финансовому органу (уполномоченному органу)

3.1. При открытии в органе Федерального казначейства лицевого счета по учету внебюджетных средств финансовому органу (уполномоченному органу) проведение кассовых операций со средствами, полученными из внебюджетных источников, осуществляется органом Федерального казначейства по поручению соответствующего финансового органа (уполномоченного органа) с отражением операции на указанном лицевом счете.

3.2. Открытие лицевого счета по коду 04 финансового органа (уполномоченного органа) осуществляется органом Федерального казначейства в соответствии с положениями пункта 4.3 Порядка, утвержденного приказом Федерального казначейства от 22 марта 2005 г. N 1н.

Нумерация лицевого счета по коду 04 финансовому органу (уполномоченному органу) производится в порядке, установленном пунктом 4.2 Порядка, утвержденного приказом Федерального казначейства от 22 марта 2005 г. N 1н.

3.3. Проведение и учет операций по использованию средств, полученных из внебюджетных источников, осуществляются органом Федерального казначейства на основании платежных документов финансового органа (уполномоченного органа), оформленных в соответствии с пунктом 1.6 настоящей Инструкции, и с учетом положений пункта 4.5 Порядка, утвержденного приказом Федерального казначейства от 22 марта 2005 г. N 1н.

3.4. Поступившие на счет N 40603 (40703) суммы средств, полученных из внебюджетных источников, требующие уточнения вида и принадлежности платежа, учитываются органом Федерального казначейства как невыясненные поступления по соответствующему коду бюджетной классификации Российской Федерации.

Для уточнения платежа финансовый орган (уполномоченный орган) представляет в орган Федерального казначейства Уведомление об уточнении вида и принадлежности платежа в соответствии с приложением N 18 к Порядку, утвержденному приказом Федерального казначейства от 22 марта 2005 г. N 1н, на основании которого операция отражается на лицевом счете по учету внебюджетных средств, открытом в органе Федерального казначейства финансовому органу (уполномоченному органу).

3.5. Представление финансовым органом (уполномоченным органом) в орган Федерального казначейства платежных документов для осуществления кассовых выплат за счет средств, полученных из внебюджетных источников, осуществляется в электронном виде в соответствии с Регламентом.

3.6. После проверки представленных платежных документов на соблюдение требований по их заполнению орган Федерального казначейства осуществляет перечисление средств со счета N 40603 (40703) в пределах фактического наличия остатка средств на момент осуществления операции на лицевом счете по коду 04, открытом финансовому органу (уполномоченному органу) в органе Федерального казначейства.

3.7. Прием органом Федерального казначейства от финансового органа (уполномоченного органа) платежных документов для осуществления кассовых выплат за счет средств, полученных из внебюджетных источников, в день их представления не может быть прекращен ранее 16-00 часов местного времени.

Платежные документы, соответствующие требованиям настоящего Порядка, представленные в орган Федерального казначейства в электронном виде до 16-00 часов, подлежат исполнению в течение текущего рабочего дня, после 16-00 часов - следующим рабочим днем.

3.8. Орган Федерального казначейства в день поступления выписки банка со счета N 40603 (40703) учитывает операции со средствами, полученными из внебюджетных источников, на едином лицевом

счете по коду 04 и выдает финансовому органу (уполномоченному органу) выписку из его лицевого счета по учету внебюджетных средств в соответствии с приложением N 1 к настоящей Инструкции. К выписке из лицевого счета по учету внебюджетных средств по каждой записи, указанной в выписке, прилагаются расчетные, платежные и иные документы, установленные настоящей Инструкцией и Регламентом.

3.9. Ежемесячно, не позднее третьего рабочего дня месяца, следующего за отчетным, орган Федерального казначейства осуществляет сверку с финансовым органом (уполномоченным органом) остатков, а также операций по движению средств на лицевом счете по учету внебюджетных средств.

Сверка производится путем предоставления органом Федерального казначейства под расписку финансовому органу (уполномоченному органу) копии лицевого счета по учету внебюджетных средств, сформированного нарастающим итогом с начала года на первое число месяца, следующего за отчетным, в соответствии с приложением N 2 к настоящей Инструкции на бумажном носителе или в электронном виде в соответствии с Регламентом.

При отсутствии возражений финансового органа (уполномоченного органа) в течение трех рабочих дней с даты вручения ему указанной информации совершенные операции и остатки, отраженные на этом лицевом счете, считаются подтвержденными.

IV. Кассовое обслуживание операций с внебюджетными средствами

в случае открытия и ведения лицевых счетов по учету внебюджетных средств получателям средств бюджета

4.1. При открытии в органе Федерального казначейства лицевых счетов по учету внебюджетных средств получателям средств бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) проведение и учет кассовых операций со средствами, полученными из внебюджетных источников, осуществляются органом Федерального казначейства по поручению получателей средств соответствующего бюджета с отражением операций на указанных лицевых счетах.

4.2. Учет кассовых операций со средствами, полученными из внебюджетных источников, на лицевых счетах по коду 04 осуществляется на основании платежных документов с предварительным санкционированием их финансовым органом (уполномоченным органом), главным распорядителем (распорядителем) средств бюджета или без него согласно Соглашению, представляемых получателями средств бюджета в органы Федерального казначейства в электронном виде или на бумажном носителе в соответствии с условиями Регламента.

4.3. Орган Федерального казначейства в день поступления выписки банка со счета N 40603 (40703) с приложением расчетных и кассовых документов, на основании которых были осуществлены операции со средствами, полученными из внебюджетных источников, учитывает данные операции на соответствующем лицевом счете по коду 04 и выдает получателю средств бюджета выписку из его лицевого счета по учету внебюджетных средств в соответствии с приложением N 1 к настоящей инструкции с приложением платежных документов с отметкой органа Федерального казначейства об исполнении по каждой записи.

4.4. Поступившие на счет N 40603 (40703) суммы средств, полученных из внебюджетных источников, требующие уточнения вида и принадлежности платежа к получателю средств бюджета, учитываются органом Федерального казначейства как невыясненные поступления по соответствующему коду доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на лицевом счете по учету внебюджетных средств, открытом финансовому органу (уполномоченному органу).

Учет указанных сумм на лицевом счете по учету внебюджетных средств, открытом в органе Федерального казначейства получателю средств бюджета, производится на основании Уведомления об уточнении вида и принадлежности платежа, представленного финансовым органом (уполномоченным органом) в орган Федерального казначейства в порядке, установленном пунктом 4.4 настоящей Инструкции.

4.5. Ежемесячно, не позднее третьего рабочего дня месяца, следующего за отчетным, органы Федерального казначейства осуществляют с получателем средств бюджета сверку остатков, а также операций по движению средств на лицевом счете по учету внебюджетных средств. Сверка производится путем предоставления органом Федерального казначейства под расписку получателю средств бюджета копии лицевого счета по учету внебюджетных средств, сформированного нарастающим итогом с начала года на первое число месяца, следующего за отчетным, в соответствии с приложением N 2 к настоящей Инструкции на бумажном носителе или в электронном виде в соответствии с Регламентом.

При отсутствии возражений получателя средств бюджета в течение трех рабочих дней с даты вручения ему указанной информации совершенные операции и остатки, отраженные на этом лицевом счете, считаются подтвержденными.

4.6. Платежные документы, соответствующие требованиям настоящей Инструкции, представленные в орган Федерального казначейства в электронном виде до 16-00 часов, подлежат исполнению в течение текущего рабочего дня, после 16-00 часов - следующим рабочим днем.

Платежные документы, представленные в орган Федерального казначейства на бумажном носителе до 13-00 часов, подлежат исполнению в течение текущего рабочего дня, после 13-00 часов - в течение следующего рабочего дня.

Сроки могут быть изменены, если органом Федерального казначейства в соответствии с Соглашением осуществляется функция по санкционированию кассовых выплат за счет средств, полученных из внебюджетных источников.

4.7. В соответствии с условиями Регламента при наличии технической возможности орган Федерального казначейства может предоставлять финансовому органу (уполномоченному органу) информацию об отдельных операциях, отраженных на лицевых счетах по учету внебюджетных средств, открытых получателям средств бюджета в органе Федерального казначейства.

4.8. Орган Федерального казначейства при наличии у него технической возможности может осуществлять в пределах, определенных Соглашением, полномочий дополнительные функции по санкционированию и учету операций со средствами, полученными из внебюджетных источников.

СОГЛАСОВАНО:

Министр Российской Федерации А.Л.Кудрин

Приложение N 1

к Инструкции

ВЫПИСКА

из лицевого счета по учету внебюджетных средств

N +-----+

+-----+

+-----+

| КОДЫ |

+-----|

Форма по КФД+-----|

за " _ " _____ 200_ г. Дата+-----|

Дата предыдущей+-----|

выписки| | Наименование органа по КОФК+-----| Федерального казначейства _____ | |

Наименование бюджета _____ +-----| Наименование финансового органа | |

(уполномоченного органа) _____ +-----| Получатель средств бюджета _____ по

РПБС+-----| Главный распорядитель _____ по ППП +-----| Единица измерения: руб. по

ОКЕИ| 383 |

+-----+

Стр. 9 из 10

Стр. 10 из 10