

О порядке зачисления и выдачи средств с текущих счетов по учету средств, поступающих во временное распоряжение органов предварительного следствия и дознания

Инструкция · № 67 · от 02.10.1997 · совместный документ · Действует без изменений

И Н С Т Р У К Ц И Я

Министерства финансов Российской Федерации

от 30 декабря 1997 г. N 95н,

Центрального банка Российской Федерации

от 2 октября 1997 г. N 67.

Согласована с Верховным Судом Российской Федерации,

Генеральной прокуратурой Российской Федерации, Министерством

внутренних дел Российской Федерации, Федеральной службой

налоговой полиции Российской Федерации, Федеральной службой

безопасности Российской Федерации, Федеральной пограничной

службой Российской Федерации, Министерством обороны

Российской Федерации О порядке зачисления и выдачи средств

с текущих счетов по учету средств, поступающих во временное распоряжение органов

предварительного следствия и дознания

Зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 4 июня 1998 г. Регистрационный N 1536

Настоящая Инструкция устанавливает порядок зачисления денежных средств в рублях и иностранной валюте, изъятых органами предварительного следствия и дознания (далее - правоохранительные органы) при наложении ареста на имущество обвиняемого (подозреваемого) и не являющихся вещественными доказательствами, на текущие счета по учету средств, поступающих во временное распоряжение правоохранительных органов и выдачи средств с указанных счетов, и распространяется на системы органов прокуратуры Российской Федерации, Министерства внутренних дел Российской Федерации, Федеральной службы налоговой полиции Российской Федерации, Федеральной службы безопасности Российской Федерации, Федеральной пограничной службы Российской Федерации, воинские части, учреждения и организации Министерства обороны Российской Федерации.

Правоохранительным органам для учета денежных средств в российской и иностранной валютах, поступающих на временное хранение и подлежащих при наступлении определенных условий возврату владельцу или передаче по назначению в установленном порядке, открываются соответствующие счета на балансовом счете 40302 "Средства, поступающие во временное распоряжение бюджетных организаций".

Зачисление и выдача денежных средств в рублях

1. Текущие счета по учету средств, поступающих во временное распоряжение правоохранительных органов, на балансовом счете 40302 "Средства, поступающие во временное распоряжение бюджетных организаций" открываются правоохранительным органам в учреждениях Центрального банка Российской Федерации, а при их отсутствии - в учреждениях Сберегательного банка Российской Федерации или кредитных организациях (далее - кредитные организации), уполномоченных в результате конкурсного отбора осуществлять операции со средствами федерального бюджета. Федеральным органам налоговой полиции счета открываются только в ГРКЦ, РКЦ главных управлений (национальных банков) Банка России, ОПЕРУ-1 при Центральном банке Российской Федерации.

Счета предназначены для зачисления:

денежных средств в рублях, изъятых в ходе дознания, предварительного следствия и не являющихся вещественными доказательствами, при наложении ареста на имущество обвиняемого (подозреваемого), на которые может быть обращено взыскание в целях возмещения причиненного материального ущерба или исполнения приговора в части конфискации имущества; залоговых сумм, вносимых обвиняемым (подозреваемым) с санкции прокурора.

2. Текущие счета по учету средств, поступающих во временное распоряжение правоохранительных органов, открываются в порядке, установленном действующими нормативными правовыми актами, органам, которым в соответствии с действующим законодательством предоставлено право осуществлять дознание и предварительное следствие и налагать административный арест на имущество.

При открытии указанного счета правоохранительный орган заключает с учреждением Банка России, кредитной организацией договор банковского счета на условиях, соответствующих требованиям нормативных правовых актов.

3. Правоохранительный орган - распорядитель средств, поступающих во временное распоряжение правоохранительных органов, в трехдневный срок сообщает территориальному органу федерального казначейства сведения об открытии текущего счета по учету средств, поступающих во временное распоряжение правоохранительных органов.

4. На текущие счета по учету средств, поступающих во временное распоряжение правоохранительных органов, денежные средства вносятся распорядителями указанных счетов наличными деньгами или в безналичном порядке.

Списание денежных средств с текущих счетов по учету средств, поступающих во временное распоряжение правоохранительных органов, производится распорядителями счетов в порядке безналичных расчетов в соответствии с приговором (определением) суда или постановлением следователя, прокурора в доход Государственного фонда борьбы с преступностью, в доход федерального бюджета или при возврате денежных средств законным владельцам. Другие операции по указанным счетам не производятся.

5. Денежные средства, изъятые правоохранительным органом при наложении ареста на имущество обвиняемого (подозреваемого), не являющиеся вещественным доказательством и принятые кассиром правоохранительного органа (другим лицом, уполномоченным осуществлять кассовые операции), не позднее следующего рабочего дня доставляются в учреждение Банка России, кредитную организацию и зачисляются на текущий счет по учету средств, поступающих во временное распоряжение правоохранительных органов на основании объявления по форме N 0402001, составленного распорядителем счета.

6. Денежные средства в рублях, в отношении которых судом принято решение о конфискации, подлежат зачислению в доход Государственного фонда борьбы с преступностью в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 17 ноября 1994 г. N 1272 "Об утверждении Положения о Государственном фонде борьбы с преступностью" в следующем порядке: правоохранительный орган в трехдневный срок со дня вступления приговора в законную силу направляет в учреждение Банка России, кредитную организацию, в котором открыт его текущий счет по учету средств, поступающих во временное распоряжение правоохранительных органов, платежное поручение по форме N 0401060 на перечисление денежных средств в доход Государственного фонда борьбы с преступностью с указанием даты вступления приговора в законную силу и заверенную в установленном порядке копию приговора или выписку из него; конфискованные денежные средства зачисляются на лицевой счет с символом отчетности банка 99 балансового счета 40102 "Доходы федерального бюджета", код 4050000 классификации доходов бюджетов Российской Федерации "Государственный фонд борьбы с преступностью"; на территориях, где выписки из лицевых счетов по учету доходов федерального бюджета получают налоговые органы, указанные средства зачисляются на лицевой счет с символом отчетности банка

75 "Государственный фонд борьбы с преступностью" балансового счета 40102 "Доходы федерального бюджета", код 4050000 классификации доходов бюджетов Российской Федерации.

7. В случаях, когда уголовное дело прекращено или не принято решение суда о конфискации, денежные средства подлежат возврату законному владельцу. При этом в приговоре (определении) суда, постановлении следователя, прокурора должен быть решен вопрос о возврате денежных средств законному владельцу.

8. Лицам, в отношении которых дела прекращены производством в стадии предварительного следствия (дознания) или при наличии вступившего в законную силу приговора (определения) суда, постановления следователя, прокурора, по которому изъятые денежные средства не подлежат конфискации, возврат денежных средств производится в следующем порядке:

указанные лица незамедлительно уведомляются письменно органом, вынесшим данный приговор (определение), постановление, с предложением сообщить банковские реквизиты счета правоохранительному органу, изъявшему денежные средства;

изъятые денежные средства перечисляются правоохранительным органом с текущего счета балансового счета 40302 "Средства, поступающие во временное распоряжение бюджетных организаций" законному владельцу на указанный им счет в течение 3 рабочих дней после получения этих сведений.

При этом одновременно с платежным поручением на перечисление средств в учреждение Банка России, кредитную организацию представляется заверенная в установленном порядке копия приговора (определения), постановления или выписка из него.

9. По истечении шестимесячного срока со дня вручения вышеуказанного письменного уведомления законному владельцу не востребовавшие денежные средства в рублях перечисляются правоохранительным органом в доход федерального бюджета на лицевой счет с символом отчетности банка 99 балансового счета 40102 "Доходы федерального бюджета", код 2090000 "Прочие неналоговые доходы" классификации доходов бюджетов Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6.01.98 г. N 1н "О бюджетной классификации Российской Федерации".

10. На территориях, где выписки из лицевых счетов по учету доходов федерального бюджета получают налоговые органы, средства зачисляются на лицевой счет с символом отчетности банка 20 "Другие поступления" балансового счета 40102 "Доходы федерального бюджета", код 2090000 "Прочие неналоговые доходы" классификации доходов бюджетов Российской Федерации.

При этом в платежном поручении указываются номер и дата решения суда, постановления следователя, прокурора. Перечисление средств в доход федерального бюджета должно быть осуществлено правоохранительным органом в течение трех рабочих дней со дня окончания шестимесячного срока.

11. По остаткам денежных средств, хранящихся на текущих счетах по учету средств, поступающих во временное распоряжение правоохранительных органов, кредитная организация начисляет и уплачивает проценты в соответствии с действующим законодательством и договором между клиентом и банком. При этом учреждения Банка России не начисляют и не уплачивают проценты за размещенные правоохранительным органом денежные средства на текущем счете по учету средств, поступающих во временное распоряжение правоохранительных органов.

12. Начисленные проценты по остаткам денежных средств, хранящихся на текущих счетах по учету средств, поступающих во временное распоряжение правоохранительных органов, при наступлении соответствующих условий одновременно с суммой средств, поступивших во временное распоряжение правоохранительных органов, по каждому случаю изъятия денежных средств при наложении ареста на имущество обвиняемого (подозреваемого) возвращаются законному владельцу или зачисляются в доход федерального бюджета в порядке, изложенном в пунктах 8-10 настоящей Инструкции.

Зачисление и выдача денежных средств в иностранной валюте

13. Текущие счета для учета денежных средств, поступающих во временное распоряжение правоохранительных органов, в иностранной валюте с указанием кода иностранной валюты открываются правоохранительным органам в учреждениях Сберегательного банка Российской Федерации, а при их отсутствии - в кредитных организациях, уполномоченных в результате конкурсного отбора осуществлять операции со средствами федерального бюджета, на балансовом счете 40302 "Средства, поступающие во временное распоряжение бюджетных организаций" для зачисления:

иностранной валюты, изъятой в ходе дознания, предварительного следствия и не являющейся вещественным доказательством при наложении ареста на имущество обвиняемого (подсудимого), на которое может быть обращено взыскание в целях возмещения причиненного материального ущерба или исполнения приговора в части конфискации имущества;

залоговых сумм в иностранной валюте, вносимых обвиняемым (подозреваемым) с санкции прокурора.

14. Текущие счета по учету средств, поступающих во временное распоряжение правоохранительных органов в иностранной валюте, открываются в порядке, установленном действующими нормативными правовыми актами, органам, которым законодательно предоставлено право осуществлять дознание и предварительное следствие и налагать административный арест на имущество.

При открытии указанного счета правоохранительный орган заключает с кредитной организацией договор банковского счета на условиях, соответствующих требованиям нормативных правовых актов.

15. Правоохранительный орган в трехдневный срок сообщает территориальному органу федерального казначейства сведения об открытии ему текущего счета по учету средств, поступающих во временное распоряжение правоохранительных органов в иностранной валюте.

16. На текущие счета по учету средств, поступающих во временное распоряжение правоохранительных органов в иностранной валюте, денежные средства вносятся распорядителями указанных счетов наличными деньгами или в безналичном порядке по приходному ордеру или по заявлению на перевод.

Списание иностранной валюты с текущих счетов по учету средств, поступающих во временное распоряжение правоохранительных органов в иностранной валюте, производится распорядителями счетов в порядке безналичных расчетов в соответствии с приговором (определением) суда или постановлением следователя, прокурора в доход федерального бюджета или при возврате денежных средств законным владельцам. Другие операции по указанным счетам не производятся.

17. Иностранная валюта, принятая кассиром правоохранительного органа (другим лицом, уполномоченным осуществлять кассовые операции), не позднее следующего рабочего дня доставляется в кредитную организацию, в которой правоохранительному органу по видам валют открыты текущие счета по учету средств, поступающих во временное распоряжение правоохранительных органов на балансовом счете 40302 "Средства, поступающие во временное распоряжение бюджетных организаций", и зачисляется на эти счета на основании приходных ордеров.

18. Иностранная валюта, в отношении которой судом принято решение о конфискации, подлежит зачислению в доход федерального бюджета в следующем порядке:

правоохранительный орган в трехдневный срок со дня вступления приговора в законную силу направляет в кредитную организацию, в которой открыт его текущий счет по учету средств, поступающих во временное распоряжение правоохранительных органов в иностранной валюте, заявление на перечисление иностранной валюты в доход федерального бюджета с указанием даты вступления приговора в законную силу, а также заверенную в установленном порядке копию

приговора или выписку из него;

конфискованная иностранная валюта перечисляется на счет Главного управления федерального казначейства Министерства финансов Российской Федерации, открытый во Внешторгбанке России на балансовом счете 40503.

19. В случаях, когда уголовное дело прекращено или не принято решение суда о конфискации, иностранная валюта подлежит возврату законному владельцу. При этом в приговоре (определении), постановлении должен быть решен вопрос о возврате иностранной валюты законному владельцу.

20. Лицам, в отношении которых дела прекращены производством в стадии следствия (дознания) или при наличии вступившего в законную силу приговора (определения), постановления, по которому изъятая иностранная валюта не подлежит конфискации, возврат иностранной валюты производится в следующем порядке:

указанные лица незамедлительно уведомляются письменно органом, вынесшим данный приговор (определение), постановление, с предложением сообщить банковские реквизиты счета правоохранительному органу, изъймавшему денежные средства;

изъятая иностранная валюта с текущего счета по учету средств, поступающих во временное распоряжение правоохранительных органов в иностранной валюте, перечисляется правоохранительным органом законному владельцу на указанный им валютный счет в течение 3 рабочих дней после получения этих сведений.

При этом одновременно с платежным поручением на перечисление иностранной валюты в кредитную организацию представляется заверенная в установленном порядке копия приговора (определения), постановления или выписка из него.

21. По истечении шестимесячного срока со дня вручения письменного вышеуказанного уведомления законному владельцу невостребованная иностранная валюта перечисляется правоохранительным органом в доход федерального бюджета на счет Главного управления федерального казначейства Министерства финансов Российской Федерации в порядке, изложенном в пункте 18 настоящей Инструкции.

22. По остаткам иностранной валюты, хранящимся на текущих счетах по учету средств, поступающих во временное распоряжение правоохранительных органов в иностранной валюте, кредитная организация начисляет и уплачивает проценты в соответствии с действующим законодательством и договором между клиентом и банком.

23. Начисленные проценты по остаткам иностранной валюты, хранящимся на текущих счетах по учету средств, поступающих во временное распоряжение правоохранительных органов в иностранной валюте, при наступлении соответствующих условий одновременно с суммой средств в иностранной валюте по каждому случаю изъятия денежных средств при наложении ареста на имущество обвиняемого (подозреваемого) возвращаются законному владельцу или зачисляются в доход федерального бюджета в порядке, изложенном в пункте 18 настоящей Инструкции.

Заключительные положения

24. При обращении законного владельца в правоохранительный орган по истечении шестимесячного срока со дня вручения ему уведомления о возврате средств, зачисленных в доход федерального бюджета в соответствии с пунктами 9, 10, 21 настоящей Инструкции, возврат средств производится в следующем порядке.

24.1. После получения от законного владельца заявления о возврате средств с сообщением банковских реквизитов счета, на который должны быть зачислены денежные средства, подлежащие возврату, правоохранительный орган незамедлительно письменно уведомляет соответствующий орган федерального казначейства о необходимости возврата средств. К указанному уведомлению прилагаются заявление законного владельца о возврате средств, заверенные в установленном порядке копии платежного поручения о перечислении средств в доход федерального бюджета и копия приговора (определения), постановления или выписки из него.

Денежные средства в валюте Российской Федерации орган федерального казначейства обязан в трехдневный срок перечислить на указанный в заявлении законного владельца счет с балансового счета 40102 "Доходы федерального бюджета", код 2090000 "Прочие неналоговые доходы" классификации доходов бюджетов Российской Федерации.

24.2. Денежные средства в иностранной валюте перечисляются на счет законного владельца Главным управлением федерального казначейства Министерства финансов Российской Федерации с балансового счета 40503, открытого во Внешторгбанке России на основании запросов управлений федерального казначейства по субъектам Российской Федерации с приложением письма правоохранительного органа о возврате средств и копий документов, указанных в пункте 24.1. Перечисление средств в иностранной валюте осуществляется в 3-дневный срок со дня поступления запроса от управления федерального казначейства.

25. Распорядители средств текущих счетов по учету средств, поступающих во временное распоряжение правоохранительных органов в российской и иностранной валютах, в составе квартальной и годовой отчетности представляют своему вышестоящему органу и соответствующему органу федерального казначейства отчет по форме 4-1 "О движении средств на текущих счетах по учету средств, поступающих во временное распоряжение правоохранительных органов" и справку по форме 4-2 "Об остатках средств на текущих счетах по учету средств, поступающих во временное распоряжение правоохранительных органов", составленные отдельно по средствам в российской валюте и иностранной валюте (приложении 1 и 2).

26. Министерства и ведомства Российской Федерации, поименованные в настоящей Инструкции, на основании отчетности нижестоящих распорядителей средств представляют в Министерство финансов Российской Федерации сводные отчеты по движению и остаткам средств, поступающих во временное распоряжение правоохранительных органов в российской и в иностранной валютах, в составе квартальной и годовой отчетности.

27. Предъявляемые к правоохранительным органам претензии не могут обращаться на средства, поступающие во временное распоряжение правоохранительных органов, хранящиеся на счетах, открытых на балансовом счете 40302 "Средства, поступающие во временное распоряжение бюджетных организаций" как в российской валюте, так и в иностранной валюте.

28. Контроль за выполнением настоящей Инструкции возлагается на соответствующие министерства и ведомства Российской Федерации и органы федерального казначейства.

Приложение 1

к Инструкции Министерства финансов
Российской Федерации
от 30 декабря 1997 г.

№ 95н

и Центрального банка Российской
Федерации от 2 октября 1997 г.

№ 67

ОТЧЕТ

о движении средств по текущим счетам по учету средств,
поступающих во временное распоряжение правоохранительных органов

+-----+

| коды |

+-----| Форма 4-1 по ОКУД | 0503061 |

+-----| на 1 _____ 199__ г. Дата | 01 | | 9 |

+-----| Учреждение _____ по ОКПО +-----| Периодичность:

квартальная, годовая по ОКУД | 28 |

+-----| Министерство, ведомство _____ | | _____ | | Единица
измерения: руб./тыс. руб. +-----| (ненужное зачеркнуть) по СОЕИ | 0372 | 0373 |
+-----|

Контрольная сумма +-----+ +-----+ Наименование показателя Код строки Исполнено +-----+-----+----- 1 2 3 +----- -----+-----+-----
Остаток денежных средств на
начало года - всего 010
+-----+-----
в том числе в иностранной валюте 020
+-----+----- Доходы
Поступления текущего года - всего 030
+-----+-----
в том числе в иностранной валюте 040
+-----+----- Расходы
Расходы - всего 050
+-----+-----
в том числе в иностранной валюте 060 из них +-----+-----
внесено в доход федерального бюджета 070
+-----+-----
в том числе в иностранной валюте 080
+-----+-----
направлено в доход Государственного
фонда борьбы с преступностью 090
+-----+-----
возвращено законному владельцу 100
+-----+-----
в том числе в иностранной валюте 110
+-----+-----
Остаток денежных средств
на конец года - всего 120
в том числе денежных средств в +-----+-----
иностранной валюте 130
+-----+-----
Контрольная сумма 980
+-----+-----
Руководитель
Главный бухгалтер "___" _____ 199__ г.

Приложение 2
к Инструкции Министерства финансов
Российской Федерации
от 30 декабря 1997 г.
N 95н
и Центрального банка Российской
Федерации от 2 октября 1997 г.
N 67
СПРАВКА

об остатках средств на текущих счетах по учету средств,
 поступающих во временное распоряжение правоохранительных органов на 1 _____ 199_ г. +-----
 -----+
 | коды |
 +-----|
 Форма 4-2 по ОКУД | 0503062 |
 +-----|
 Дата | 01 | | 9 | Учреждение, +-----| организация _____ по ОКПО +-----|
 Периодичность: квартальная, годовая по ОКУД | 28 | Министерство, ведомство _____ +-----
 -| _____ по КВСП | | Единица измерения: руб./тыс. руб. +-----|
 (ненужное зачеркнуть) по СОЕИ | 0372 | 0373 |
 +-----|
 Контрольная сумма +-----+ ----- Номер текущего
 счета по учету | Остаток средств на текущем счете средств, поступающих во временное| по учету
 средств, поступающих распоряжение правоохранительных | во временное распоряжение
 органов | правоохранительных органов -----+-----
 1 | 2 -----+-----+-----
 -----+-----+-----
 -----+-----+-----
 ИТОГО +-----
 К гр. 2 - остаток средств на текущем счете по учету средств, поступающих во временное
 распоряжение правоохранительных органов

(сумма прописью)
 М. П. Руководитель предприятия, учреждения, организации Главный бухгалтер "___" _____ 199__
 г. _____
 (наименование банка) подтверждает правильность приведенных в справке данных об остатках
 средств на текущем счете по учету средств, поступающих во временное распоряжение
 правоохранительных органов. М. П. Главный бухгалтер банка Ответственный исполнитель "___"
 _____ 199__ г.
