МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

от «12» ноября 2008 г.
№ 127н

ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

от «12» ноября 2008 г.
№ 328-П

ПОЛОЖЕНИЕ
О ПОРЯДКЕ ЗАВЕРШЕНИЯ В ТЕКУЩЕМ ФИНАНСОВОМ ГОДУ ОПЕРАЦИЙ ПО СЧЕТАМ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА, ОТКРЫТЫМ В ПОДРАЗДЕЛЕНИЯХ РАСЧЕТНОЙ СЕТИ БАНКА РОССИИ И КРЕДИТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ (ФИЛИАЛАХ)

В целях реализации статьи 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2000, № 32, ст. 3339; 2007, № 18, ст. 2117) и в соответствии со статьей 4 Федерального закона от 10 июля 2002 г. "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 28, ст. 2790; 2004, № 31, ст. 3233; 2006, № 25, ст. 2648) Министерство финансов Российской Федерации и Центральный банк Российской Федерации устанавливают следующий порядок завершения операций в текущем финансовом году по счетам федерального бюджета, открытым в подразделениях расчетной сети Банка России и кредитных организациях (филиалах), включающий операции по распределению поступлений отчетного финансового года между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и их зачислению в соответствующие бюджеты в первые пять рабочих дней текущего финансового года, следующего за отчетным финансовым годом.

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

1.1. В предпоследний рабочий день текущего финансового года управления Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации (далее - УФК) на основании полученных от подразделений расчетной сети Банка России выписок из лицевых счетов, открытых на балансовом счете № 40101 "Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации" (далее - счет № 40101) за предшествующий день с приложениями распределяют остаток средств на счете № 40101 и направляют в электронном виде или представляют в подразделения расчетной сети Банка России на бумажном носителе платежные поручения на перечисление указанного остатка средств на счета бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в установленном

порядке. Подразделения расчетной сети Банка России принимают и исполняют эти платежные поручения в тот же день в установленном порядке.

1.2. В последний рабочий день текущего финансового года УФК на основании полученных от подразделений расчетной сети Банка России выписок из лицевых счетов, открытых на счете № 40101 с приложениями за предпоследний рабочий день текущего финансового года, распределяют остаток средств на счете № 40101 и направляют в электронном виде или представляют в подразделения расчетной сети Банка России на бумажном носителе платежные поручения на перечисление указанного остатка средств на счета бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в установленном порядке. Подразделения расчетной сети Банка России принимают и исполняют эти платежные поручения в тот же день в установленном порядке.

По мере зачисления в последний рабочий день текущего финансового года средств на счет № 40101 УФК вправе на основании полученной от подразделений расчетной сети Банка России информации о зачислении на указанный счет средств распределить остаток средств на счете № 40101 и направить в электронном виде или представить в подразделения расчетной сети Банка России на бумажном носителе платежные поручения на перечисление указанного остатка на счета бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в установленном порядке.

1.3. Подразделения расчетной сети Банка России, в которых УФК открыты счета № 40101, не позднее последнего рабочего дня текущего финансового года открывают УФК на основании представленных ими документов на балансовом счете № 40101 лицевые счета с отличительным признаком "3" в четырнадцатом разряде номера лицевого счета (далее - счет № 40101 с отличительным признаком "3"), за исключением Управления Федерального казначейства по Смоленской области (далее - УФК по Смоленской области).

УФК по Смоленской области открывает счет № 40101 с отличительным признаком "3" не позднее, чем за три рабочих дня до окончания текущего финансового года. До первого рабочего дня текущего финансового года УФК по Смоленской области доводит до УФК реквизиты открытого счета № 40101 с отличительным признаком "3".

1.4. В первый рабочий день текущего финансового года УФК на основании полученных от подразделений расчетной сети Банка России выписок из лицевых счетов, открытых на счете № 40101, за последний рабочий день отчетного финансового года с приложениями направляют в электронном виде или представляют в подразделения расчетной сети Банка России на бумажном носителе платежные поручения на перечисление остатка нераспределенных доходов, поступивших в отчетном финансовом году (в том числе акцизы на нефтепродукты и акцизы на алкогольную продукцию), со счета № 40101 на счет № 40101 с отличительным признаком "3", открытый ему в соответствии с пунктом 1.3 настоящего Положения.

1.5. Во второй и третий рабочие дни текущего финансового года, на основании полученных от подразделений расчетной сети Банка России выписок из лицевых счетов, открытых на счете № 40101 с отличительным

признаком "3" за первый и второй рабочие дни текущего финансового года соответственно и приложений к выпискам из счетов № 40101 за последний рабочий день отчетного финансового года, УФК распределяют весь остаток средств на счете № 40101 с отличительным признаком "3" и направляют в электронном виде или представляют в подразделения расчетной сети Банка России на бумажном носителе платежные поручения на перечисление средств на счет Федерального казначейства № 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 60% доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты и 80% доходов от уплаты акцизов на алкогольную продукцию на счет УФК по Смоленской области, открытый на счете № 40101 с отличительным признаком "3".

В поле "Назначение платежа" платежного поручения УФК дополнительно указывают: "Распределенные доходы от уплаты налогов и сборов и других обязательных платежей, поступившие в _____ (отчетном) году с отражением в отчетности об исполнении бюджета за _____ (отчетный) год".

1.6. Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты и акцизов на алкогольную продукцию, поступившие в первые пять рабочих дней текущего финансового года на счет № 40101 УФК по Смоленской области по расчетным документам УФК с датой начального провода отчетного финансового года, перечисляются УФК по Смоленской области на счет № 40101 с отличительным признаком "3" для распределения и перечисления на счета УФК по учету средств бюджетов субъектов Российской Федерации в установленном порядке.

Со второго по пятый рабочие дни текущего финансового года УФК по Смоленской области распределяет и перечисляет со счета № 40101 с отличительным признаком "3" доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты и акцизов на алкогольную продукцию на счета УФК по учету средств бюджетов субъектов Российской Федерации в установленном порядке.

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 _____ (отчетном) году с отражением в отчетности об исполнении бюджета за _____ (отчетный) год".

1.7. После проведения операций, указанных в пунктах 1.5 и 1.6 настоящего Положения, счета № 40101 с отличительным признаком "3" закрываются по заявлению УФК не позднее шестого рабочего дня текущего финансового года.

1.8. Подразделения расчетной сети Банка России в шестой рабочий день текущего финансового года представляют главным управлениям (национальным банкам) Банка России данные об остатках средств на счете № 40101 с отличительным признаком "3", открытом УФК в соответствии с пунктом 1.3 настоящего Положения, по состоянию на второй рабочий день

текущего финансового года по форме согласно приложению 1 к настоящему Положению.

1.9. Главные управления (национальные банки) Банка России в седьмой рабочий день текущего финансового года представляют информацию об остатках средств на счетах № 40101 с отличительным признаком "3", открытых УФК в соответствии с пунктом 1.3 настоящего Положения, по состоянию на второй рабочий день текущего финансового года в подразделениях расчетной сети Банка России, по форме согласно приложению 2 к настоящему Положению Департаменту методологии и организации обслуживания счетов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации Банка России по электронному адресу: ton@cbr.ru в формате Excel с одновременным направлением на бумажном носителе.

1.10. Платежи, поступающие на счет № 40101, а также на счета по учету средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в текущем финансовом году по расчетным документам с датой начального провода отчетного финансового года, зачисляются оборотами нового года.

1.11. Операции, проводимые в соответствии с пунктами 1.4, 1.5 и 1.6 настоящего Положения, отражаются в отчетности об исполнении соответствующего бюджета отчетного финансового года.

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

2.1. Организации получают от УФК не позднее, чем за два рабочих дня до окончания текущего финансового года, реквизиты лицевых счетов, открытых на балансовом счете № 40105 "Средства федерального бюджета" (далее - счет № 40105).

Организации не позднее, чем за два рабочих дня до окончания текущего финансового 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 и кредитных организациях (филиалах) на балансовом счете № 40106 "Средства федерального бюджета, выделенные государственным организациям" (далее - счет № 40106), и с лицевых счетов, открытых в кредитных организациях (филиалах) на балансовом счете № 40107 "Средства федерального бюджета, выделенные негосударственным организациям" (далее - счет № 40107), на лицевые счета, открытые УФК на счете № 40105.

По состоянию на 1 января остаток средств федерального бюджета на лицевых счетах, открытых организациям на счетах № 40106 и № 40107, не допускается.

2.2. Отделения Управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации (далее - ОФК) и УФК не позднее, чем за два рабочих дня до окончания текущего финансового 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 за три последних рабочих дня текущего финансового года для осуществления расходов) с лицевых счетов, открытых на балансовом счете № 40116 "Средства для выплаты наличных денег бюджетополучателям" (далее - счет № 40116), в части средств федерального бюджета - на лицевые счета УФК, открытые на счете № 40105; в части средств, полученных от приносящей доход деятельности, - на лицевые счета с признаком "1" в четырнадцатом разряде номера лицевого счета соответствующего УФК, открытые на балансовом счете № 40503 "Счета организаций, находящихся в федеральной собственности. Некоммерческие организации" (далее - счет № 40503); в части средств, поступающих во временное распоряжение федеральных бюджетных учреждений в соответствии с законодательством Российской Федерации - на лицевые счета с признаком "1" в четырнадцатом разряде номера лицевого счета соответствующего УФК, открытые на балансовом счете № 40302 "Средства, поступающие во временное распоряжение бюджетных учреждений" (далее - счет № 40302).

По состоянию на 1 января остаток средств на лицевых счетах, открытых УФК и ОФК на счетах № 40116, в части средств федерального бюджета, средств, полученных от приносящей доход деятельности, и средств, поступающих во временное распоряжение федеральных учреждений в соответствии с законодательством Российской Федерации, не допускается.

2.3. ОФК и УФК при наличии неиспользованных остатков средств федерального бюджета на счете № 40116 в последний рабочий день текущего финансового 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 № 40116, в части средств федерального бюджета - на лицевые счета УФК, открытые на счете № 40105; в части средств, полученных от приносящей доход деятельности, - на лицевые счета УФК с признаком "1" в четырнадцатом разряде номера лицевого счета УФК, открытые на балансовом счете № 40503; в части средств, находящихся во временном распоряжении федеральных бюджетных учреждений в соответствии с законодательством Российской Федерации - на лицевые счета с признаком "1" в четырнадцатом разряде номера лицевого счета соответствующего УФК, открытые на счете № 40302.

УФК при наличии неиспользованных остатков средств федерального бюджета на счете № 40105 в последний рабочий день текущего финансового года направляют в электронном виде или представляют в подразделения расчетной сети Банка России на бумажном носителе платежные поручения на перечисление средств федерального бюджета с лицевых счетов, открытых на вышеуказанном счете, на счет Федерального казначейства № 40105810800000012900, открытый в Первом операционном управлении

Банка России г. Москвы 701 (БИК 044501002, ИНН 7710568760, КПП 771001001).

2.4. В первый рабочий день текущего финансового года УФК перечисляют на счет Федерального казначейства № 40105810800000012900, открытый в Первом операционном управлении Банка России г. Москвы 701 (БИК 044501002, ИНН 7710568760, КПП 771001001) суммы средств, зачисленные на счет № 40105 УФК подразделениями расчетной сети Банка России по результатам обработки последнего рейса последнего рабочего дня отчетного финансового года, с отражением операций в учете по исполнению бюджета нового года.

2.5. Средства федерального бюджета, поступающие в текущем финансовом году по расчетным документам с датой начального провода отчетного финансового года на лицевые счета, открытые на счетах № 40105, 40106 и 40107, зачисляются подразделениями расчетной сети Банка России и кредитными организациями (филиалами) оборотами нового года. Средства, зачисленные в текущем финансовом году по расчетным документам с датой начального провода отчетного финансового года на лицевые счета, открытые на счетах № 40105, 40106 и 40107, перечисляются УФК и организациями в текущем финансовом году на счета УФК, открытые на счете № 40101, с указанием кода бюджетной классификации Российской Федерации 000 1 13 03010 01 0000 130 "Прочие доходы от оказания платных услуг получателями средств федерального бюджета и компенсации затрат федерального бюджета". 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

3.1. До последнего рабочего дня текущего финансового года 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 № 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.

В расчетных документах распорядители и получатели средств федерального бюджета указывают распределение перечисляемого остатка средств федерального бюджета текущего финансового года по кодам бюджетной классификации Российской Федерации.

По состоянию на 1 января 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 № 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.

Заместитель
Председателя Правительства
Российской Федерации -
Министр финансов Российской
Федерации

А.Л. КУДРИН

Председатель Центрального
банка Российской Федерации

С.М. ИГНАТЬЕВ

Приложение 1
к Положению Министерства финансов Российской Федерации и Центрального банка Российской Федерации "О порядке завершения в текущем финансовом году операций по счетам федерального бюджета, открытым в подразделениях расчетной сети Банка России и кредитных организациях (филиалах)"
от «12» ноября 2008 г. № 127н/ 328-П

_____
наименование подразделения расчетной сети Банка России

ИНФОРМАЦИОННОЕ СООБЩЕНИЕ

_____
(наименование подразделения расчетной сети Банка России)

сообщает, что остаток средств на лицевом счете с отличительным признаком "3" в четырнадцатом разряде номера лицевого счета, открытом _____

_____
(наименование управления Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации)

на балансовом счете № 40101 "Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации", по состоянию на "____" января ____ 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 _____
(бухгалтерский работник) (подпись)

---

[1] Указывается дата второго рабочего дня текущего финансового года.

Приложение 2
к Положению Министерства финансов Российской Федерации и Центрального банка Российской Федерации "О порядке завершения в текущем финансовом году операций по счетам федерального бюджета, открытым в подразделениях расчетной сети Банка России и кредитных организациях (филиалах)"
от «12» ноября 2008 г. № 127н/ 328-П

_____
наименование главного управления
(национального банка) Банка России

ИНФОРМАЦИОННОЕ СООБЩЕНИЕ

об остатках средств на лицевых счетах с отличительным признаком "3" в четырнадцатом разряде номера лицевого счета, открытых управлениям Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации на балансовом счете № 40101 "Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации"

Остаток средств на лицевых счетах с отличительным признаком "3" в четырнадцатом разряде номера лицевого счета, открытых на балансовом счете № 40101 составил _____ (руб., коп.) по состоянию на "___" января _____ года [1].

Количество лицевых счетов с отличительным признаком "3" в четырнадцатом разряде номера лицевого счета, открытых на балансовом счете № 40101 _____ [2].

Количество лицевых счетов с отличительным признаком "3" в четырнадцатом разряде номера лицевого счета, закрытых на балансовом счете № 40101 _____ [3].

Главный бухгалтер _____
(подпись)

М.П.

Ответственный исполнитель _____
(бухгалтерский работник) (подпись)

[1] Указывается дата второго рабочего дня текущего финансового года.
[2] Указывается количество открытых счетов – на первый рабочий день текущего финансового года.
[3] Указывается количество закрытых счетов – на седьмой рабочий день текущего финансового года.