

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО

ПИСЬМО

от 12 августа 2011 г. N 42-7.4-05/3.5-542

О ВОПРОСАХ, ВОЗНИКАЮЩИХ ПРИ ОТКРЫТИИ И ВЕДЕНИИ ЛИЦЕВЫХ СЧЕТОВ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ (ОТДЕЛЬНЫХ ЛИЦЕВЫХ СЧЕТОВ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ)

Федеральное казначейство рассмотрело вопросы территориальных органов Федерального казначейства, возникающие в ходе проведения в 2011 году эксперимента по открытию и ведению лицевого счета бюджетных учреждений (отдельных лицевых счетов бюджетных учреждений) (далее - новые лицевые счета) и осуществлению кассовых операций со средствами бюджетных учреждений в рамках реализации положений Федерального закона от 8 мая 2010 г. N 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений" (далее - Федеральный закон N 83-ФЗ), и направляет ответы на указанные вопросы.

Вопрос 1. О перечислении остатков денежных средств, отраженных на лицевых счетах федерального бюджетного учреждения (его обособленного подразделения), открытых ему как участнику бюджетного процесса федерального уровня (далее - старый лицевой счет) и подлежащих закрытию в связи с принятием федеральным органом исполнительной власти - главным распорядителем средств федерального бюджета решения о предоставлении федеральному бюджетному учреждению субсидии из федерального бюджета в соответствии со [статьей 78.1](#) Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Ответ. Согласно положениям [части 8 статьи 6](#) Федерального закона от 13 декабря 2010 г. N 357-ФЗ "О федеральном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов" при принятии решения о предоставлении федеральному бюджетному учреждению субсидии в соответствии со [статьей 78.1](#) Бюджетного кодекса Российской Федерации остатки средств от приносящей доход деятельности и средств, поступивших во временное распоряжение федерального бюджетного учреждения, являющегося получателем бюджетных средств, учтенные на соответствующих лицевых счетах, открытых в территориальном органе Федерального казначейства данному федеральному бюджетному учреждению, подлежат перечислению в установленном [порядке](#) на счета, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации учитываются средства федеральных бюджетных учреждений.

Перечисление остатка средств от приносящей доход деятельности (в том числе без права расходования) и средств, поступивших во временное распоряжение федеральному бюджетному учреждению, со старых лицевых счетов производится согласно положениям [Порядка](#) открытия и ведения лицевых счетов Федеральным казначейством и его территориальными органами, утвержденного Приказом Федерального казначейства (далее - Порядок 7н), с учетом следующих особенностей.

После открытия в установленном [порядке](#) федеральному бюджетному учреждению (его обособленному подразделению) (далее - клиент) нового лицевого счета клиент представляет в орган Федерального казначейства по месту обслуживания старого

лицевого счета [Заявление](#) на закрытие лицевого счета (код формы по КФД 0531757) (далее - Заявление) с указанием в [разделе](#) "Банковские реквизиты для перечисления средств, поступивших после закрытия лицевого счета" реквизитов нового лицевого счета.

В соответствии с положениями [пункта 4.18](#) Порядка 7н информация, указанная клиентом в [разделе](#) "Банковские реквизиты для перечисления средств, поступивших после закрытия лицевого счета" Заявления, должна быть подтверждена решением соответствующего вышестоящего участника бюджетного процесса (далее - решение вышестоящего участника бюджетного процесса). Документ, подтверждающий данное решение вышестоящего участника бюджетного процесса, должен быть приложен к Заявлению и указан в качестве приложения.

Вместе с Заявлением клиент представляет [Заявку](#) на кассовый расход (код формы по КФД 0531801) (далее - Заявка) для перечисления указанных остатков денежных средств со старого лицевого счета на новый лицевой счет.

Вопрос 2. О перечислении средств, поступающих на счет, открытый органу Федерального казначейства на балансовом счете N 40503 "Счета организаций, находящихся в федеральной собственности. Некоммерческие организации" территориального органа Федерального казначейства (далее - счет 40503), после перечисления клиентом остатков денежных средств со старого лицевого счета.

Ответ. При поступлении на счет 40503 в адрес клиента сумм после перечисления им остатков денежных средств со старого лицевого счета в соответствии с разъяснениями по [первому вопросу](#) настоящего письма орган Федерального казначейства отражает указанные поступления на старом лицевом счете получателя бюджетных средств в разделе для учета операций по приносящей доход деятельности по соответствующему коду бюджетной классификации Российской Федерации (далее - КБК), указанному в расчетном документе плательщика, без права расходования.

В случае, если в расчетном документе плательщика указан ошибочный (недействующий) КБК или КБК не указан, при условии идентификации клиента, в адрес которого поступили средства, орган Федерального казначейства отражает поступившие суммы на старом лицевом счете получателя бюджетных средств в разделе для учета операций по приносящей доход деятельности по КБК XXX 3 03 98010 01 0000 180 "Невыясненные поступления федеральным государственным учреждениям".

Для перечисления на новый лицевой счет клиента сумм, поступивших на счет 40503 после перечисления клиентом остатков денежных средств со старого лицевого счета, и отражения их на новых лицевых счетах орган Федерального казначейства:

оформляет, в соответствии с реквизитами, указанными в [Заявлении](#), [Заявку](#) на перечисление остатков денежных средств со старого лицевого счета с указанием в графе 3 "Код по БК плательщика" [раздела 5](#) "Расшифровка заявки на кассовый расход" соответствующего КБК, по которому было отражено поступление;

в графе 4 "Код по БК получателя" [раздела 5](#) "Расшифровка заявки на кассовый расход" Заявки указывает семнадцать нолей и соответствующий код классификации операций сектора государственного управления (далее - код КОСГУ), по которому средства подлежат отражению на новом лицевом счете клиента (в случае перечисления средств с соответствующего КБК, указанного в расчетном документе плательщика, - указывает код КОСГУ из документа плательщика, в случае отражения сумм поступлений на старом лицевом счете как невыясненные поступления - указывает код КОСГУ 180 "Прочие доходы");

направляет клиенту копии расчетных документов плательщиков, на основании которых органом Федерального казначейства сформирована Заявка на перечисление остатков денежных средств (при наличии договора об обмене электронными документами, заключенного между органом Федерального казначейства и клиентом (далее - Договор), с использованием системы электронного документооборота

Федерального казначейства в произвольных документах либо через пункт меню "Информация из расчетных документов", а в случае отсутствия Договора - на бумажном носителе).

Вопрос 3. О перечислении средств, поступающих на счет N 40302 "Средства, поступающие во временное распоряжение бюджетных учреждений" территориального органа Федерального казначейства (далее - счет 40302) после перечисления клиентом остатков денежных средств со старого лицевого счета.

Ответ. Орган Федерального казначейства в целях обеспечения перечисления на новый лицевой счет клиента сумм, поступающих на счет 40302 после перечисления клиентом остатков денежных средств со старого лицевого счета:

отражает указанные поступления на старом лицевом счете клиента без указания КБК;

оформляет в соответствии с реквизитами, указанными в [Заявлении](#), [Заявку](#) на перечисление остатков денежных средств со старого лицевого счета с указанием в графе 4 "Код по БК получателя" [раздела 5](#) "Расшифровка заявки на кассовый расход" семнадцати нолей и кода КОСГУ 180 "Прочие доходы". При этом графа 3 "Код по БК плательщика" [раздела 5](#) "Расшифровка заявки на кассовый расход" не заполняется.

Положения, изложенные в ответах на [вопросы 2 и 3](#) настоящего письма применяются в случае, если старые лицевые счета будут открыты до конца финансового года в связи с наличием на них показателей.

Вопрос 4. Об особенностях закрытия старых лицевых счетов.

Ответ. В рамках реализации положений [пункта 15 статьи 33](#) Федерального закона N 83-ФЗ после принятия федеральным органом исполнительной власти - главным распорядителем средств федерального бюджета - решения о предоставлении бюджетному учреждению, находящемуся в ведении этого органа или в ведении федерального органа исполнительной власти, подведомственного этому органу, субсидий из федерального бюджета в соответствии с [пунктом 1 статьи 78.1](#) Бюджетного кодекса Российской Федерации клиент представляет в орган Федерального казначейства по месту обслуживания [Заявку](#) на исключение реквизитов участников бюджетного процесса из Сводного [реестра](#) главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета, главных администраторов и администраторов доходов федерального бюджета, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета (код формы по КФД 0531668), оформленную в соответствии с требованиями [Порядка](#) ведения сводного [реестра](#) главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета, главных администраторов и администраторов доходов федерального бюджета, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 августа 2008 г. N 80н.

Органы Федерального казначейства по месту обслуживания старого лицевого счета клиента в течение пяти рабочих дней со дня получения информации о предварительном исключении учреждения из Сводного [реестра](#) главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета, главных администраторов и администраторов доходов федерального бюджета, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета (далее - Сводный реестр) информируют клиента о необходимости представления Заявления.

При наличии на старых лицевых счетах учтенных показателей Заявление, представленное клиентом, не может являться основанием для закрытия соответствующего лицевого счета.

В соответствии с положениями [пункта 2.61](#) Порядка 7н орган Федерального казначейства закрывает старый лицевой счет после завершения текущего финансового года на основании Заявления, оформленного уполномоченным руководителем органа Федерального казначейства работником.

Наличие остатка неиспользованного источника дополнительного бюджетного финансирования, отраженного в соответствующем разделе закрываемого лицевого счета получателя бюджетных средств клиента, не является препятствием для закрытия указанного лицевого счета при условии отсутствия других показателей.

Остаток неиспользованного источника дополнительного бюджетного финансирования, отраженный в соответствующем разделе старого лицевого счета клиента, не подлежит передаче на новый лицевой счет.

Вопрос 5. О возможности осуществления кассовых выплат по старым лицевым счетам после предварительного исключения клиента из Сводного реестра.

Ответ. До отзыва неиспользованного остатка бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств со старого лицевого счета, а также до перечисления клиентом остатка средств по приносящей доход деятельности (средств во временном распоряжении) на новый лицевой счет основания для отказа в проведении кассовых выплат отсутствуют.

Вопрос 6. О поступлении арендной платы за пользование федеральным недвижимым имуществом на счет N 40101 "Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации" органа Федерального казначейства (далее - счет 40101) после открытия клиенту нового лицевого счета.

Ответ. Учет операций при поступлении арендной платы за пользование федеральным недвижимым имуществом на счет 40101 осуществляется:

до закрытия старого лицевого счета в порядке, предусмотренном [пунктом 2.6](#) Порядка кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядке осуществления территориальными органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов, утвержденного Приказом Федерального казначейства от 10 октября 2008 г. N 8н;

после закрытия клиенту старого лицевого счета - на соответствующем лицевом счете администратора доходов федерального бюджета в соответствии с [Порядком](#) учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 сентября 2008 г. N 92н.

При этом клиенты, являющиеся арендодателями, после открытия новых лицевых счетов обеспечивают доведение до арендаторов информации о реквизитах новых лицевых счетов, предназначенных для учета операций со средствами бюджетных учреждений (за исключением субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций, предоставленных бюджетным учреждениям из соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации), и о порядке оформления расчетных документов на перечисление арендной платы на указанные лицевые счета.

Кроме того, Федеральное казначейство сообщает, что ответ на вопрос о порядке перечисления сумм дебиторской задолженности, поступающих на счет N 40105 "Средства федерального бюджета" территориального органа Федерального казначейства в адрес клиента, старые лицевые счета которого подлежат закрытию, и ответ на вопрос о порядке закрытия старых лицевых счетов при наличии на них учтенных бюджетных обязательств по исполнительным документам, в том числе по исполнительным документам, выплаты

по которым носят периодический характер, будут направлены в адрес территориальных органов Федерального казначейства после получения разъяснений от Министерства финансов Российской Федерации по указанным вопросам.

И.о. руководителя
С.Е.ПРОКОФЬЕВ
