Центральный банк
Российской Федерации

Министерство финансов
Российской Федерации

«27» мая 2010 г.

№ 2449-У/53н

МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ЗАРЕГИСТРИРОВАНО
Регистрационный № 17844
от "15" июля 2010 г.

У К А З А Н И Е

О внесении изменений в Положение Центрального банка Российской Федерации и Министерства финансов Российской Федерации от 13 декабря 2006 года № 298-П/173н «Об особенностях расчетно-кассового обслуживания территориальных органов Федерального казначейства»

1. В соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 21 апреля 2010 года № 8) внести в Положение Центрального банка Российской Федерации и Министерства финансов Российской Федерации от 13 декабря 2006 года № 298-П / 173н «Об особенностях расчетно-кассового обслуживания территориальных органов Федерального казначейства», зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 26 января 2007 года № 8853 («Вестник Банка России» от 7 февраля 2007 года № 6), следующие изменения.

1.1. Преамбулу изложить в следующей редакции:

«Настоящее Положение в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2000, № 32, ст. 3339; 2002, № 22, ст. 2026; 2003, № 28, ст. 2892; № 50, ст. 4844; 2004, № 34, ст. 3526,

ст. 3535; № 52, ст. 5278; 2005, № 1, ст. 8, ст. 21; № 19, ст. 1756; № 27, ст. 2717; № 52, ст. 5572, ст. 5589; 2006, № 1, ст. 8, ст. 9; № 2, ст. 171; № 6, ст. 636; № 43, ст. 4412; № 45, ст. 4627; № 50, ст. 5279; № 52, ст. 5503; 2007, № 1, ст.28; № 17, ст. 1929, № 18, ст. 2117; № 31, ст. 4009; № 45, ст. 5424; № 46, ст. 5553; № 50, ст. 6246; 2008, № 29, ст. 3418; № 30, ст. 3597, ст. 3617; № 48, ст. 5500; № 52, ст. 6236; 2009, № 1,ст. 18; № 15, ст. 1780; № 29, ст. 3582, ст. 3629; № 30, ст. 3739; № 39, ст. 4532; № 48, ст. 5711, ст. 5733; № 51, ст. 6151; № 52, ст. 6450; 2010, № 18, ст. 2145) (далее – Бюджетный кодекс) и решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 20 октября 2006 года № 18) устанавливает особенности расчетно-кассового обслуживания подразделениями расчетной сети Банка России и кредитными организациями (филиалами) (далее - банки) территориальных органов Федерального казначейства (далее - органы Федерального казначейства) на основании договоров банковского счета, в условиях открытия бюджетополучателями, под которыми в целях настоящего Положения понимаются главные администраторы (администраторы) источников внутреннего (внешнего) финансирования дефицита бюджетов, главные распорядители, распорядители и получатели средств бюджетов и организации, не являющиеся в соответствии с Бюджетным кодексом участниками бюджетного процесса (далее - организации), а также финансовыми органами субъектов Российской Федерации (муниципальных образований), в которых открыты лицевые счета бюджетополучателям (далее - финансовые органы), лицевых счетов в органах Федерального казначейства и порядка оформления расчетных и кассовых документов, на основании которых банками осуществляются операции по банковским счетам органов Федерального казначейства.».

1.2. В пункте 1.1:

абзац первый изложить в следующей редакции:

«1.1. Платежные поручения, плательщиками по которым являются бюджетополучатели, лицевые счета которых открыты в органах Федерального казначейства или в финансовых органах, лицевые счета которых также открыты в органах Федерального казначейства, заполняются по каждому бюджетополучателю в соответствии с правилами, установленными Положением Банка России от 3 октября 2002 года № 2-П «О безналичных расчетах в Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 23 декабря 2002 года № 4068, 21 марта 2003 года № 4300, 30 июня 2004 года № 5880, 25 мая 2007 года № 9547, 6 февраля 2008 года № 11122 («Вестник Банка России» от 28 декабря 2002 года № 74, от 2 апреля 2003 года № 17, от 7 июля 2004 года № 39, от 6 июня 2007 года № 33, от 20 февраля 2008 года № 9) (далее - Положение Банка России № 2-П), с учетом следующих особенностей.»;

подпункты 1.1.5 и 1.1.6 изложить в следующей редакции:

«1.1.5. В поле 104 в случае, когда получателем по платежному поручению является бюджетополучатель, лицевой счет которого открыт в органе Федерального казначейства или в финансовом органе, лицевой счет которого также открыт в органе Федерального казначейства, указывается код бюджетной классификации Российской Федерации, в соответствии с которым поступления подлежат отражению в бюджетном учете бюджетополучателя, являющегося получателем указанных средств.

Данное положение не распространяется на операции, которые не подлежат отражению по кодам бюджетной классификации Российской Федерации на лицевом счете, открытом в органе Федерального казначейства бюджетополучателю, являющемуся получателем по платежному поручению.

В случае, когда получателем по платежному поручению является организация, лицевой счет которой открыт в органе Федерального

казначейства, в поле 104 указывается двадцатизначный код операции, содержащий в 1-17 разрядах нули, в 18-20 разрядах код классификации операций сектора государственного управления бюджетной классификации Российской Федерации (далее – код операции).

Банки не осуществляют контроль за наличием и содержанием информации, указанной в поле 104 платежного поручения.

1.1.6. В поле «Назначение платежа»:

если лицевой счет в органе Федерального казначейства открыт бюджетополучателю, перед текстовым указанием назначения платежа в скобках проставляются код бюджетной классификации Российской Федерации (за исключением операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя средств бюджетов), номер лицевого счета бюджетополучателя и иная необходимая для учета операции информация в соответствии с актами органов, организующих исполнение бюджетов;

если лицевой счет в органе Федерального казначейства открыт финансовому органу, перед текстовым указанием назначения платежа в скобках указываются код бюджетной классификации Российской Федерации, номер лицевого счета, открытого финансовому органу, иная необходимая для учета операции информация в соответствии с актами органов, организующих исполнение бюджетов;

если лицевой счет в органе Федерального казначейства открыт организации, перед текстовым указанием назначения платежа в скобках указываются код операции, код цели, соответствующий выплате, номер лицевого счета, открытого организации, иная необходимая для учета операции информация в соответствии с актами органов, организующих исполнение бюджетов.

Банки не осуществляют контроль за наличием и содержанием информации, указанной в скобках в поле «Назначение платежа» платежного поручения.»;

дополнить подпунктом 1.1.7 следующего содержания:

«1.1.7. Платежные поручения на перечисление налогов, сборов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации, плательщиками по которым являются бюджетополучатели, лицевые счета которых открыты в органах Федерального казначейства, заполняются по каждому бюджетополучателю в соответствии с правилами, установленными Положением Банка России № 2-П, с учетом положений, установленных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24 ноября 2004 года № 106н «Об утверждении правил указания информации в полях расчетных документов на перечисление налогов, сборов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 14 декабря 2004 года № 6187, 6 ноября 2009 года № 15185 («Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти» от 20 декабря 2004 года № 51, «Российская газета» от 13 ноября 2009 года), и с учетом особенностей, установленных настоящим Положением.».

1.3. В пункте 1.2:

в абзаце третьем подпункта 1.2.4 слова «в соответствии с приказом Федерального казначейства № 1н» и слова «по коду 02» исключить;

подпункт 1.2.5 изложить в следующей редакции:

«1.2.5. В поле «Назначение платежа» платежного поручения перед текстовым указанием назначения платежа в скобках проставляется код бюджетной классификации Российской Федерации, затем иная необходимая для исполнения бюджета информация в соответствии с нормативными правовыми актами органов, организующих исполнение бюджетов.

Данное положение не распространяется на операции со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджетов.

В случае когда получателем по платежному поручению является организация, перед текстовым указанием назначения платежа в скобках

указываются код операции, номер лицевого счета, открытого организации в органе Федерального казначейства, иная необходимая для учета операции информация в соответствии с нормативными правовыми актами органов, организующих исполнение бюджетов.

Банки не осуществляют контроль за наличием и содержанием информации, указанной в скобках в поле «Назначение платежа» платежного поручения.».

1.4. В пункте 2.1:

абзац первый изложить в следующей редакции:

«2.1. Учет денежных средств, предназначенных для выдачи наличных денег бюджетополучателям, а также сумм принятых от бюджетополучателей наличных денег, осуществляется на банковском счете органа Федерального казначейства, открытом на отдельном балансовом счете в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета в Центральном банке Российской Федерации и Положением Банка России от 26 марта 2007 года № 302-П «О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 29 марта 2007 года № 9176, 23 октября 2007 года № 10390, 6 ноября 2008 года № 12584, 2 декабря 2008 года № 12783, 19 декабря 2008 года № 12904, 10 декабря 2009 года № 15476, 22 декабря 2009 года № 15778 («Вестник Банка России» от 16 апреля 2007 года № 20-21, от 31 октября 2007 года № 60, от 19 ноября 2008 года № 67, от 10 декабря 2008 года № 72, от 31 декабря 2008 года № 75, от 16 декабря 2009 года № 72, от 28 декабря 2009 года № 77) (далее – банковский счет органа Федерального казначейства, предназначенный для выдачи наличных денег бюджетополучателям).»;

в абзаце втором слова «органами Федерального казначейства в банках счетов, с которых в соответствии с договором банковского счета предусмотрена выдача наличных денег бюджетополучателям» заменить

словами «банковского счета органа Федерального казначейства, предназначенного для выдачи наличных денег бюджетополучателям»;

в абзаце третьем слова «лицевые счета соответствующего балансового счета, с которых в соответствии с договором банковского счета предусмотрена выдача» заменить словами «банковский счет органа Федерального казначейства, предназначенный для выдачи», слова «указанные лицевые счета органов Федерального казначейства, предназначенные для выдачи наличных денег» заменить словами «банковский счет органа Федерального казначейства, предназначенный для выдачи наличных денег бюджетополучателям».

1.5. В пункте 2.2 слова «Положением Банка России от 9 октября 2002 года № 199-П «О порядке ведения кассовых операций в кредитных организациях на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 25 ноября 2002 года, № 3948; 6 января 2004 года, № 5378; 15 июня 2004 года, № 5844 («Вестник Банка России» от 10 декабря 2002 года № 66; 14 января 2004 года № 2; 21 января 2004 года № 3; 17 июня 2004 года № 35) (далее - Положение Банка России № 199-П)» заменить словами «Положением Банка России от 24 апреля 2008 года № 318-П «О порядке ведения кассовых операций и правилах хранения, перевозки и инкассации банкнот и монеты Банка России в кредитных организациях на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 26 мая 2008 года № 11751, 23 марта 2010 года № 16687 («Вестник Банка России» от 6 июня 2008 года № 29-30, от 31 марта 2010 № 18) (далее - Положение Банка России № 318-П)», слова «лицевом счете органа Федерального казначейства, с которого осуществляется выдача наличных денег» заменить словами «банковском счете органа Федерального казначейства, предназначенном для выдачи наличных денег бюджетополучателям».

1.6. Пункт 2.3 дополнить абзацами следующего содержания:

«Банки, ранее выдавшие денежные чековые книжки органам Федерального казначейства, принимают денежные чековые книжки с оставшимися неиспользованными денежными чеками и корешками от органа Федерального казначейства для погашения незаполненных сданных чеков в случаях:

закрытия лицевых счетов бюджетополучателя в органе Федерального казначейства;

изменения указанного в денежной чековой книжке наименования бюджетополучателя;

закрытия или изменения номеров банковских счетов органов Федерального казначейства, предназначенных для выдачи наличных денег бюджетополучателям.».

1.7. Абзацы второй и третий пункта 2.4 изложить в следующей редакции:

«На лицевой стороне денежного чека указываются полное или сокращенное наименование органа Федерального казначейства, номер банковского счета органа Федерального казначейства, предназначенного для выдачи наличных денег бюджетополучателям, ставятся подписи лиц органа Федерального казначейства, обладающих правом первой и второй подписи в соответствии с карточкой с образцами подписей и оттиска печати, и печать органа Федерального казначейства.

На оборотной стороне денежного чека указываются данные паспорта или иного документа, удостоверяющего личность представителя бюджетополучателя, полное или сокращенное наименование бюджетополучателя, цели расхода получаемых денежных сумм (за исключением установленных законодательством Российской Федерации случаев), в поле «Подписи» ставятся подписи лиц органа Федерального казначейства, обладающих правом первой и второй подписи в соответствии с карточкой с образцами подписей и оттиска печати. При этом в поле «Цели расхода» («Направление выдачи»)

указываются направления выдач наличных денег в соответствии с символами отчетности по форме 0409202 «Отчет о наличном денежном обороте», предусмотренной Указанием Банка России от 12 ноября 2009 года № 2332-У «О перечне, формах и порядке составления и представления форм отчетности кредитных организаций в Центральный банк Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 16 декабря 2009 года № 15615 («Вестник Банка России» от 25 декабря 2009 года № 75-76) (далее – отчет о наличном денежном обороте).».

1.8. Пункт 2.5 изложить в следующей редакции:

«2.5. Прием в кассу кредитной организации наличных денег, сумок с наличными деньгами от представителей бюджетополучателей, лицевые счета которых открыты в органе Федерального казначейства (сумок с наличными деньгами от инкассаторских работников), производится по объявлениям на взнос наличными 0402001 (по препроводительным ведомостям к сумкам 0402300) в соответствии с требованиями, установленными Положением Банка России № 318-П и настоящим Положением, для зачисления на банковский счет органа Федерального казначейства, предназначенный для выдачи наличных денег бюджетополучателям.

Прием наличных денег в кассы подразделений расчетной сети Банка России от представителей бюджетополучателей, лицевые счета которых открыты в органах Федерального казначейства, производится по объявлениям на взнос наличными 0402001 в соответствии с требованиями, установленными нормативным актом Банка России, определяющим порядок кассового обслуживания клиентов Банка России, и настоящим Положением.

Объявление на взнос наличными 0402001 представляет собой комплект документов, состоящий из объявления (далее – объявление 0402001), квитанции 0402001 и ордера (далее – ордер 0402001).

Препроводительная ведомость к сумке 0402300 представляет собой комплект документов, состоящий из ведомости (далее – ведомость к сумке 0402300), накладной (далее – накладная к сумке 0402300) и квитанции (далее – квитанция к сумке 0402300). Указанные комплекты документов оформляются с учетом следующих особенностей.

В поле «От кого» объявления на взнос наличными 0402001 (препроводительной ведомости к сумке 0402300) указываются фамилия и инициалы представителя бюджетополучателя, сдающего денежную наличность. В случае сдачи сумки с наличными деньгами инкассаторскими работниками в поле «От кого» препроводительной ведомости к сумке 0402300 указывается полное или сокращенное наименование бюджетополучателя.

В поле «Получатель» объявления на взнос наличными 0402001 (препроводительной ведомости к сумке 0402300) указывается полное или сокращенное наименование органа Федерального казначейства, в скобках указываются полное или сокращенное наименование бюджетополучателя, вносящего наличные деньги, а также номер соответствующего лицевого счета, открытого бюджетополучателю в органе Федерального казначейства.

Банки не осуществляют контроль за наличием и содержанием информации, указываемой в скобках.

В поле «ИНН» объявления на взнос наличными 0402001 (препроводительной ведомости к сумке 0402300) указывается ИНН органа Федерального казначейства.

В поле «КПП» объявления на взнос наличными 0402001 (препроводительной ведомости к сумке 0402300) указывается КПП органа Федерального казначейства.

В поле «р/счет №» объявления на взнос наличными 0402001 (препроводительной ведомости к сумке 0402300) указывается номер

банковского счета органа Федерального казначейства, предназначенного для выдачи наличных денег бюджетополучателям.

В поле «ОКАТО» объявления на взнос наличными 0402001 (препроводительной ведомости к сумке 0402300) указывается код территории по Общероссийскому классификатору объектов административно-территориального деления (ОКАТО), на которой находится орган Федерального казначейства.

Банки не осуществляют контроль за содержанием информации, указываемой в полях «ИНН», «КПП», «ОКАТО».

В поле «Источник поступления» объявления на взнос наличными 0402001 (препроводительной ведомости к сумке 0402300) указываются источник поступления наличных денег в соответствии с символами отчета о наличном денежном обороте, коды бюджетной классификации Российской Федерации, по которым вносимые средства (за исключением средств, поступающих во временное распоряжение федеральных бюджетных учреждений) подлежат отражению на лицевом счете бюджетополучателя, открытом в органе Федерального казначейства, иная необходимая для учета операции информация в соответствии с нормативными правовыми актами органов, организующих исполнение бюджетов.

Банки не осуществляют контроль за информацией, указываемой в поле «Источник поступления».

Бюджетополучатели обеспечивают достоверность информации об источниках поступления наличных денег.

В поле «символ» объявления 0402001, ордера 0402001 (ведомости к сумке 0402300, накладной к сумке 0402300, квитанции к сумке 0402300) бюджетополучателями указываются соответствующие символы отчета о наличном денежном обороте.

В поле «Подпись клиента» объявления 0402001 (препроводительной ведомости к сумке 0402300) проставляется подпись

представителя бюджетополучателя - вносителя наличных денег. В случае сдачи сумки с наличными деньгами инкассаторскими работниками в препроводительной ведомости к сумке 0402300 в поле «Подпись клиента» проставляется подпись лица, формировавшего сумку с наличными деньгами.».

1.9. В пункте 2.6 слова «в случаях, установленных приказом Федерального казначейства № 1н,» исключить.

2. Настоящее Указание вступает в силу по истечении 10 дней после дня его официального опубликования в «Вестнике Банка России».

Председатель Центрального банка Российской Федерации	Заместитель Председателя Правительства Российской Федерации - Министр финансов Российской Федерации
С.М. Игнатьев	А.Л. Кудрин