МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

(МИНФИН РОССИИ)

ПРИКАЗ

МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ЗАРЕГИСТРИРОВАНО
Регистрационный № 13996
от "26" мая 2009г.

23.04.2009 № 36н

Москва

Об утверждении Порядка направления Федеральным казначейством и его территориальными органами представлений о приостановлении операций в валюте Российской Федерации по счетам, открытым участникам бюджетного процесса в учреждениях Центрального банка Российской Федерации и кредитных организациях в нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации

В соответствии со статьей 166.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2005, № 1, ст. 8; 2007, № 18, ст. 2117) и статьей 23 Федерального закона от 24.11.2008 № 204-ФЗ «О федеральном бюджета на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2008, № 48, ст. 5499) п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок направления Федеральным казначейством и его территориальными органами представлений о приостановлении операций в валюте Российской Федерации по счетам, открытым участникам бюджетного процесса в учреждениях Центрального банка Российской Федерации и кредитных организациях в нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации.

2. Признать утратившим силу приказ Министерства финансов Российской Федерации от 10 декабря 2007 г. № 122н «Об утверждении Порядка

направления Федеральным казначейством и его территориальными органами представлений о приостановлении операций по счетам в валюте Российской Федерации, открытым бюджетным учреждениям в учреждениях Центрального банка Российской Федерации и кредитных организациях для учета операций со средствами, полученными от приносящей доход деятельности, операций со средствами, поступающими во временное распоряжение бюджетных учреждений, а также по счетам в валюте Российской Федерации по учету средств бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов)» (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 17 марта 2008 г., регистрационный номер 11351; Российская газета, 2008, 28 мая).

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя Министра финансов Российской Федерации Т.Г.Нестеренко.

Заместитель Председателя Правительства
Российской Федерации - Министр
финансов Российской Федерации А.Л.Кудрин

Утвержден
приказом Министерства финансов
Российской Федерации
от «23» апреля 2009 г. № 36н

Порядок направления Федеральным казначейством и его территориальными органами представлений о приостановлении операций в валюте Российской Федерации по счетам, открытым участникам бюджетного процесса в учреждениях Центрального банка Российской Федерации и кредитных организациях в нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьей 166.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2005, № 1, ст. 8; 2007, № 18, ст. 2117) и статьей 23 Федерального закона от 24.11.2008 № 204-ФЗ «О федеральном бюджете на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2008, № 48, ст. 5499) и регулирует взаимодействие территориальных органов Федерального казначейства с подразделениями расчетной сети Центрального банка Российской Федерации и кредитными организациями (далее – учреждение банка) в части приостановления операций на счетах, открытых в учреждениях банков:

а) федеральным бюджетным учреждениям в валюте Российской Федерации для учета операций со средствами:

федерального бюджета, на балансовом счете № 40106 «Средства федерального бюджета, выделенные государственным организациям» (далее - счет № 40106);

полученными от приносящей доход деятельности, на балансовом счете № 40503 «Счета организаций, находящихся в федеральной собственности. Некоммерческие организации» (далее – счет № 40503);

поступающими во временное распоряжение бюджетных учреждений, на балансовом счете № 40302 «Средства, поступающие во временное распоряжение бюджетных учреждений» (далее – счет № 40302);

б) бюджетным учреждениям субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации для учета операций со средствами:

бюджетов субъектов Российской Федерации, на балансовом счете № 40201 «Средства бюджетов субъектов Российской Федерации» (далее – счет № 40201), на балансовом счете № 40202 «Средства бюджетов субъектов Российской Федерации, выделенные государственным организациям» (далее - счет № 40202), на балансовом счете № 40203 «Средства бюджетов субъектов Российской Федерации, выделенные негосударственным организациям» (далее - счет № 40203);

полученными от приносящей доход деятельности, на балансовом счете № 40603 «Счета организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности. Некоммерческие организации» (далее – счет № 40603);

в) муниципальным бюджетным учреждениям в валюте Российской Федерации для учета операций со средствами:

местных бюджетов, на балансовом счете № 40204 «Средства местных бюджетов» (далее – счет № 40204), на балансовом счете № 40205 «Средства местных бюджетов, выделенные государственным организациям» (далее - счет № 40205), на балансовом счете № 40206 «Средства местных бюджетов, выделенные негосударственным организациям» (далее - счет № 40206);

полученными от приносящей доход деятельности, на балансовом счете № 40703 «Счета негосударственных организаций. Некоммерческие организации» (далее – счет № 40703);

г) финансовым органам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (далее - финансовые органы) в валюте Российской Федерации для учета операций со средствами бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов на счетах № 40201 и № 40204.

2. Приостановление операций по открытым в учреждениях банков федеральным бюджетным учреждениям, бюджетным учреждениям субъектов Российской Федерации, муниципальным бюджетным учреждениями (далее – бюджетное учреждение) и финансовым органам счетам, указанным в пункте 1 настоящего Порядка, осуществляется в соответствии с информацией, представляемой управлениям Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации (далее - Управления) подразделениями расчетной сети Центрального банка Российской Федерации.

3. Настоящий Порядок не распространяется на счета, открытые в учреждениях банков:

бюджетным учреждениям, находящимся за пределами Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования, которые имеют право осуществлять операции со средствами на счетах открытых им в учреждениях банков в соответствии с нормативными правовыми актами органов государственной власти Российской Федерации, органов государственной власти субъектов Российской Федерации, муниципальными правовыми актами органов местного самоуправления (далее - нормативный правовой акт);

бюджетным учреждениям и финансовым органам, осуществляющим операции в соответствии с валютным законодательством Российской Федерации.

4. После получения информации от подразделения расчетной сети Центрального банка Российской Федерации о счетах, указанных в пункте 1 настоящего Порядка, Управление оформляет отдельно по каждому счету, открытому бюджетному учреждению (финансовому органу), Уведомление о

необходимости закрытия счета по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку (код по Общероссийскому классификатору управленческой документации (ОКУД 0504701) (далее - Уведомление) с учетом положений пункта 5 настоящего Порядка.

5. В случае получения информации о счетах, открытых бюджетным учреждениям на счетах № 40106, № 40202, № 40203, № 40205, № 40206, № 40503, № 40603, № 40703, Управление в течение трех рабочих дней после получения указанной информации и при отсутствии у него информации о наличии соответствующих нормативных правовых актов, направляет письменный запрос соответствующему бюджетному учреждению о представлении копий нормативных правовых актов (далее – запрос). Запрос вручается лично представителю соответствующего бюджетного учреждения с проставлением отметки о вручении на копии запроса.

В случае невозможности вручения указанного запроса лично, запрос направляется по почте заказным письмом с уведомлением о вручении.

Бюджетное учреждение вправе без предварительного запроса представить в Управление нормативные правовые акты.

В случае непредставления бюджетным учреждением нормативных правовых актов, по истечении пяти рабочих дней со дня получения запроса, Управление оформляет отдельно по каждому счету, открытому бюджетному учреждению, Уведомление.

6. Уведомление оформляется в четырех экземплярах. Три экземпляра Уведомления вручаются лично представителю бюджетного учреждения (финансового органа), в отношении которого установлен факт незакрытия в учреждении банка счетов, указанных в пункте 1 настоящего Порядка. В случае невозможности вручения Уведомления лично, оно направляется по почте заказным письмом с уведомлением о вручении.

Четвертый экземпляр Уведомления с датой и подписью представителя бюджетного учреждения (финансового органа) о получении Уведомления, либо

при направлении по почте заказным письмом с уведомлением о вручении заказного письма с отметкой о вручении или об отказе адресата в получении заказного письма, хранится в Управлении.

Срок исполнения Уведомления бюджетным учреждением (финансовым органом) не должен превышать трех рабочих дней со дня его получения представителем бюджетного учреждения (финансового органа).

Закрытие счета, указанного в Уведомлении, осуществляется учреждением банка в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации и нормативными правовыми актами Центрального банка Российской Федерации.

7. При наличии остатка денежных средств на счете бюджетного учреждения (финансового органа), открытом в учреждении банка, бюджетное учреждение (финансовый орган) одновременно с заявлением на закрытие счета представляет в учреждение банка платежное поручение на перечисление остатка денежных средств со счета, открытого бюджетному учреждению (финансовому органу) в учреждении банка на балансовом(ых) счете(ах):

№ 40106, на счет Управления, открытый в учреждении банка на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета» (далее – счет № 40105);

№ 40201, № 40202, № 40203, на счет Управления, открытый в учреждении банка на счете № 40201;

№ 40204, № 40205, № 40206, на счет Управления, открытый в учреждении банка на счете № 40204;

№ 40503, на счет Управления, открытый в учреждении банка на счете № 40503;

№ 40603, на счет финансового органа или Управления, открытый в учреждении банка на счете № 40603, а при его отсутствии на счет, открытый Управлению в учреждении банка на счете № 40201;

№ 40703, на счет финансового органа или Управления, открытый в учреждении банка на счете № 40703, а при его отсутствии на счет, открытый Управлению, в учреждении банка на счете № 40204;

№ 40302, на счет Управления, открытый в учреждении банка на счете № 40302.

8. Уведомления, полученные бюджетным учреждением (финансовым органом) от Управления, представляются бюджетным учреждением (финансовым органом) в учреждение банка в трех экземплярах, из которых два экземпляра возвращаются бюджетному учреждению (финансовому органу) с отметкой учреждения банка о закрытии счета, а третий экземпляр Уведомления хранится в учреждении банка.

Учреждение банка передает первый экземпляр Уведомления с отметкой учреждения банка о закрытии счета бюджетного учреждения (финансового органа) не позднее трех рабочих дней со дня внесения указанной отметки учреждением банка в Управление, второй экземпляр Уведомления с отметкой хранится в бюджетном учреждении (финансовом органе).

9. В случае непредставления в Управление Уведомления с отметкой учреждения банка о закрытии счета по истечении шести рабочих дней со дня получения бюджетным учреждением (финансовым органом) Уведомления, а также при поступлении в Управление информации от оператора почтовой связи о выбытии адресата, либо в случае если на Уведомление, направленное по почте заказным письмом, в течение тридцати рабочих дней не поступило уведомление о вручении заказного письма с отметкой о вручении или об отказе адресата в получении заказного письма, Управление оформляет отдельно по каждому счету Представление о приостановлении операций по счету по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку (ОКУД 0504702) (далее - Представление).

Представление заполняется в пяти экземплярах, из которых один экземпляр хранится в Управлении. Четыре экземпляра Представления не

позднее рабочего дня, следующего за днем оформления в установленном порядке Представления, направляются Управлением для исполнения в учреждение банка, в котором открыты счета бюджетного учреждения (финансового органа) с обязательным обеспечением подтверждения факта и даты получения учреждением банка Представления.

При поступлении в учреждение банка Представлений уполномоченное должностное лицо учреждения банка заполняет отметку о получении Представления на каждом его экземпляре.

Первый экземпляр Представления с отметкой учреждения банка о получении направляется учреждением банка в Управление не позднее следующего рабочего дня после его получения.

Представление подлежит исполнению учреждением банка не позднее следующего рабочего дня после его получения.

Второй экземпляр Представления направляется учреждением банка в Управление не позднее следующего рабочего дня после приостановления операций по счету с соответствующей отметкой учреждения банка.

Третий экземпляр Представления при закрытии бюджетным учреждением (финансовым органом) счета, по которому ранее были приостановлены операции, учреждение банка направляет в Управление не позднее следующего рабочего дня после закрытия счета с соответствующей отметкой учреждения банка.

Четвертый экземпляр Представления хранится в учреждении банка.

10. Приостановление операций по счетам бюджетного учреждения (финансового органа) в учреждении банка означает прекращение учреждением банка операций по списанию средств, за исключением перечисления на основании платежного поручения бюджетного учреждения (финансового органа) суммы остатка денежных средств с его счета, открытого в учреждении

банка, на счет Управления (финансового органа), открытый в учреждении банка, в соответствии с пунктом 6 настоящего Порядка.

11. Представления и Уведомления регистрируются Управлением отдельно по каждому балансовому счету в Журнале регистрации Уведомлений о необходимости закрытия счета и Представлений о приостановлении операций по счету по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку (код по ведомственному классификатору форм документов 0531874) (далее - Журнал). Страницы Журнала должны быть пронумерованы, прошнурованы и скреплены печатью Управления.

12. Управление при получении от бюджетного учреждения нормативных правовых актов вправе отозвать направленное ранее Представление путем направления в учреждение банка письма с указанием номера, даты Представления, наименования бюджетного учреждения, номера счета, операции по которому приостановлены.

О направлении указанного письма делается соответствующая отметка в Журнале.

Учреждение банка не позднее следующего рабочего дня после получения письма возобновляет операции по счету.

к Порядку направления Федеральным казначейством и его территориальными органами представлений о приостановлении операций в валюте Российской Федерации по счетам, открытым участникам бюджетного процесса в учреждениях Центрального банка Российской Федерации и кредитных организациях в нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации
от «23 апреля 2009 г. № 36н

Уведомление № _____

о необходимости закрытия счета

от «___»_____ 20___ г.

	Коды
Форма по ОКУД	0504701
Дата	
по ОКПО	
по КОФК	
по ОКПО	
ИНН	
КПП	
Номер счета	

От кого: Наименование Управления Федерального казначейства _____

Кому: Полное наименование участника бюджетного процесса _____

_____

_____

Наименование балансового счета _____

Во исполнение бюджетного законодательства Российской Федерации

_____
(наименование участника бюджетного процесса)

в течение трех рабочих дней после получения настоящего Уведомления следует закрыть счет № _____ ,

открытый в _____
(наименование учреждения банка)

_____ **БИК** _____

По истечении установленного срока операции по указанному счету будут приостановлены в соответствии с порядком направления Федеральным казначейством и его территориальными органами представлений о приостановлении операций в валюте Российской Федерации по счету, открытому участнику бюджетного процесса в учреждениях Центрального банка Российской Федерации и кредитных организациях в нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации

Руководитель _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Ответственный исполнитель _____ _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи) (телефон)

"____" _____ 20__ г.

ОТМЕТКА УЧАСТНИКА БЮДЖЕТНОГО ПРОЦЕССА

о получении настоящего Уведомления

Ответственный исполнитель _____ _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи) (телефон)

"____" _____ 20__ г.

М.П

ОТМЕТКА УЧРЕЖДЕНИЯ БАНКА

о закрытии счета

Ответственный исполнитель _____ _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи) (телефон)

М.П.

"____" _____ 20__ г.

к Порядку направления Федеральным казначейством и его территориальными органами представлений о приостановлении операций в валюте Российской Федерации по счетам, открытым участникам бюджетного процесса в учреждениях Центрального банка Российской Федерации и кредитных организациях в нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации
от 23 апреля 2009 г. № 36н

Представление № _____

о приостановлении операций по счету

от "____" _____ 20__ г.

	Коды
Форма по ОКУД	0504702
Дата	
по ОКПО	
по КОФК	
БИК	
Номер счета	

От кого: Наименование Управления Федерального казначейства _____

Кому: Полное наименование учреждения банка _____

Наименование балансового счета _____

В связи с незакрытием счета _____

(наименование участника бюджетного процесса)

_____

и в соответствии с порядком направления Федеральным казначейством и его территориальными органами представлений о приостановлении операций в валюте Российской Федерации по счетам, открытым участникам бюджетного процесса в учреждениях Центрального банка Российской Федерации и кредитных организациях в нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации необходимо приостановить операции по списанию средств со счета № _____

за исключением перечисления, на основании платежных поручений

_____

(наименование участника бюджетного процесса)

остатка денежных средств на соответствующий счет Управления Федерального казначейства.

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Ответственный исполнитель _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) _____ (телефон)

"____" _____ 20__ г.

ОТМЕТКА УЧРЕЖДЕНИЯ БАНКА

о получении настоящего представления

Ответственный исполнитель _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) _____ (телефон)

М.П.

"____" _____ 20__ г.

о приостановлении операций по счету

Ответственный исполнитель _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) _____ (телефон)

М.П.

"____" _____ 20__ г.

о закрытии счета

Ответственный исполнитель _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) _____ (телефон)

М.П.

"____" _____ 20__ г.

Приложение № 3
к Порядку направления Федеральным казначейством и его территориальными органами представлений о приостановлении операций в валюте Российской Федерации по счетам, открытым участникам бюджетного процесса в учреждениях Центрального банка Российской Федерации и кредитных организациях в нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации
от 23 апреля 2009 г. № 36н

Журнал
регистрации Уведомлений о необходимости закрытия счета и Представлений о приостановлении операций по счету

	Коды
Форма по КФД	0531874
Дата открытия	
Дата закрытия	
по КОФК	
Номер балансового счета	

Наименование Управления Федерального казначейства _____

Наименование балансового счета _____

№ п/п	Наименование участника бюджетного процесса	Уведомление о необходимости закрытия счета						Наименование учреждения банка	Представление о приостановлении операций по счету						Дата закрытия счета	Отзыв представления	
		дата	номер	дата получения участником бюджетного процесса	исполнитель Управления Федерального казначейства				дата	номер	исполнитель Управления Федерального казначейства			дата приостановления операций		дата	номер
					фамилия, инициалы	должность	подпись				фамилия, инициалы	должность	подпись				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18

Номер страницы _____

Форма 0531874 (оборотная сторона последнего листа)

В этом журнале пронумеровано и
прошнуровано _____ страниц.

М.П.(место штампа)

Руководитель Управления
Федерального казначейства _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

"___" _____ 20 __ г.