МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПРИКАЗ

06.06.2008 № 56н

Об утверждении Порядка завершения операций по исполнению федерального бюджета в текущем финансовом году.

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) п р и к а з ы в а ю:

Утвердить прилагаемый Порядок завершения операций по исполнению федерального бюджета в текущем финансовом году.

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

Утвержден
приказом Министерства финансов
Российской Федерации
от «____» _____ 2008 г. № _____

ПОРЯДОК
ЗАВЕРШЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ ПО ИСПОЛНЕНИЮ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА В ТЕКУЩЕМ ФИНАНСОВОМ ГОДУ

1. В соответствии со статьей 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2000, № 32, ст. 3339; 2007, № 18, ст. 2117) исполнение федерального бюджета завершается в части:

кассовых операций по расходам федерального бюджета и источникам финансирования дефицита федерального бюджета – 31 декабря текущего финансового года;

зачисления в федеральный бюджет поступлений завершенного финансового года, распределенных в установленном порядке управлениями Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации (далее - Управления) между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, и их отражения в отчетности об исполнении федерального бюджета завершенного финансового года – в первые пять рабочих дней очередного финансового года.

2. В целях завершения операций по расходам федерального бюджета и источникам финансирования дефицита федерального бюджета Федеральное казначейство принимает от главных распорядителей средств федерального бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета) не позднее, чем:

за три рабочих дня до окончания текущего финансового года - платежные документы для доведения бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств и предельных объемов финансирования

расходов[1] до распорядителей и получателей средств федерального бюджета, за исключением случаев, установленных настоящим пунктом;

за два рабочих дня до окончания текущего финансового года – платежные документы для доведения бюджетных ассигнований до администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета;

за четыре рабочих дня до окончания текущего финансового года - платежные документы на перечисление средств на открытые в подразделениях расчетной сети Банка России или кредитных организациях счета получателей средств федерального бюджета, осуществляющих операции со средствами федерального бюджета на этих счетах в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, и (или) получателей средств федерального бюджета, находящихся за пределами Российской Федерации и получающих средства федерального бюджета в иностранной валюте, (далее - иные получатели средств федерального бюджета);

до последнего рабочего дня текущего финансового года – платежные документы, уменьшающие лимиты бюджетных обязательств и (или) предельные объемы финансирования расходов иных получателей средств федерального бюджета в случае возврата остатков средств федерального бюджета, не использованных иным получателем средств федерального бюджета в четыре рабочих дня до окончания текущего финансового года;

за два рабочих дня до окончания текущего финансового года - платежные документы по платежам, осуществляемым в иностранной валюте с датой валютирования не позднее последнего рабочего дня текущего финансового года включительно;

за один рабочий день до окончания текущего финансового года платежные документы для осуществления кассовых выплат по расходам на

[1] Если порядком исполнения федерального бюджета, установленным Министерством финансов Российской Федерации, предусматривается утверждение и доведение до главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета предельных объемов финансирования.

обслуживание государственного внутреннего долга Российской Федерации и источникам финансирования дефицита федерального бюджета в валюте Российской Федерации.

При этом главные распорядители средств федерального бюджета (главные администраторы источников финансирования дефицита федерального бюджета) определяют конкретные сроки представления документов в Федеральное казначейство, обеспечивающие доведение лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) и предельных объемов финансирования получателям средств федерального бюджета (администраторам источников финансирования дефицита федерального бюджета) не позднее, чем за один рабочий день до окончания текущего финансового года.

3. Получатели средств федерального бюджета (администраторы источников финансирования дефицита федерального бюджета) обеспечивают представление в Федеральное казначейство, Управления и отделения Управления (далее - Отделения) платежных и иных документов, необходимых для подтверждения в установленном порядке принятых ими денежных обязательств, и последующего осуществления кассовых выплат из федерального бюджета не позднее, чем за один рабочий день до окончания текущего финансового года, а для осуществления операций по выплатам за счет наличных денег - не позднее, чем за два рабочих дня до окончания текущего финансового года.

При этом дата составления документа в поле «дата» платежного документа, заявки на получение наличных денег не должна быть позднее даты, установленной настоящим пунктом для представления данного платежного документа в Федеральное казначейство, Управление, Отделение.

4. Федеральное казначейство, Управления (Отделения) осуществляют в установленном порядке кассовые выплаты из федерального бюджета на основании платежных документов, указанных в пункте 3 настоящего

Порядка, до последнего рабочего дня текущего финансового года включительно.

5. Неиспользованные остатки средств на лицевых счетах, открытых на балансовом счете № 40116 «Средства для выплаты наличных денег бюджетополучателям» (далее - счет № 40116) Управлениям (Отделениям), не позднее, чем за два последних рабочих дня до окончания текущего финансового года перечисляются платежными поручениями в части средств федерального бюджета на счета Управлений, открытые на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета», (далее - счет № 40105 Управления) за вычетом суммы средств, которая будет использована получателями средств федерального бюджета (администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета) в три последних рабочих дня текущего финансового года для получения наличных денег со счета № 40116.

Управления (Отделения) в последний рабочий день текущего финансового года при наличии неиспользованных остатков средств на счетах № 40116 перечисляют их платежными поручениями, в части средств федерального бюджета, на счета № 40105 Управлений.

По состоянию на 1 января очередного финансового года остаток средств на лицевых счетах, открытых Управлениям (Отделениям) на счетах № 40116, не допускается.

6. Средства федерального бюджета текущего финансового года должны быть использованы не позднее, чем за три последних рабочих дня текущего финансового года получателями средств федерального бюджета со счетов, открытых им:

в подразделениях расчетной сети Банка России на балансовом счете № 40106 «Средства федерального бюджета, выделенные государственным предприятиям, организациям и учреждениям» и кредитных организациях на балансовом счете № 40106 «Средства федерального бюджета, выделенные государственным организациям» (далее - счет № 40106);

в подразделениях расчетной сети Банка России на балансовом счете № 40107 «Средства федерального бюджета, выделенные негосударственным предприятиям, организациям и учреждениям» и кредитных организациях на балансовом счете № 40107 «Средства федерального бюджета, выделенные негосударственным организациям» (далее - счет № 40107).

Неиспользованные остатки средств федерального бюджета текущего финансового года на счетах № 40106 и № 40107 подлежат перечислению не позднее чем за два рабочих дня до окончания текущего финансового года получателями средств федерального бюджета на счет, открытый Федеральному казначейству на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета», (далее – счет № 40105 Федерального казначейства) и (или) счета № 40105 Управлений, с которых осуществлялось перечисление средств соответствующим получателям средств федерального бюджета.

В поле «Назначение платежа» платежного поручения получатели средств федерального бюджета указывают распределение суммы перечисляемого остатка средств федерального бюджета текущего финансового года (в рублях и копейках) по кодам бюджетной классификации Российской Федерации.

Управления в последний рабочий день текущего финансового года перечисляют неиспользованные остатки средств федерального бюджета со счетов № 40105 Управлений на счет № 40105 Федерального казначейства.

7. Агент Правительства Российской Федерации по осуществлению на территории Российской Федерации выплаты пенсий, пособий и компенсаций лицам, проходившим военную службу, службу в органах внутренних дел Российской Федерации, учреждениях и органах Федеральной службы исполнения наказаний, органах по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ, таможенных органах и органах прокуратуры, и членам их семей не позднее последнего рабочего дня текущего финансового года включительно перечисляет со

своего счета остатки средств федерального бюджета, не зачисленные во вклады для выплаты пенсий, пособий и компенсаций лицам, проходившим военную службу, службу в органах внутренних дел Российской Федерации, учреждениях и органах Федеральной службы исполнения наказаний, органах по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ, таможенных органах и органах прокуратуры, и членам их семей, на лицевые счета главных распорядителей средств федерального бюджета, открытые на счете № 40105 Управления Федерального казначейства по г. Москве, с которых осуществлялось перечисление средств, с указанием в поле «Назначение платежа» платежного поручения распределения суммы перечисляемого остатка средств федерального бюджета текущего финансового года (в рублях и копейках) по кодам бюджетной классификации Российской Федерации.

При этом не позднее, чем за девять рабочих дней до окончания текущего финансового года, главные распорядители средств федерального бюджета для осуществления своевременной выплаты пенсий гражданам, пенсионное обеспечение которых осуществляется на основании статьи 56 Закона Российской Федерации от 12.02.1993 № 4468-1 «О пенсионном обеспечении лиц, проходивших военную службу, службу в органах внутренних дел, Государственной противопожарной службе, органах по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ, учреждениях и органах уголовно-исполнительной системы, и их семей» (Ведомости Съезда народных депутатов Российской Федерации и Верховного Совета Российской Федерации, № 9, ст. 328; Собрание законодательства Российской Федерации, 1995, № 49, ст. 4693; 1998, № 30, ст. 3613; 2004, № 27, ст. 2711) на территории Российской Федерации за январь очередного финансового года в декабре текущего финансового года через учреждения агента Правительства Российской Федерации, указанного в абзаце первом настоящего пункта, представляют в Управление Федерального казначейства по г. Москве платежные

документы для перечисления денежных средств агенту Правительства Российской Федерации, указанному в абзаце первом настоящего пункта.

Управление Федерального казначейства по г. Москве в установленном порядке не позднее, чем за восемь рабочих дней до окончания текущего финансового года, производит перечисление вышеуказанных средств агенту Правительства Российской Федерации, указанному в абзаце первом настоящего пункта, на основании платежных документов, представленных соответствующими главными распорядителями средств федерального бюджета.

8. Остатки неиспользованных лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) и предельных объемов финансирования для кассовых выплат из федерального бюджета текущего финансового года, отраженные на лицевых счетах, открытых в Федеральном казначействе, Управлениях (Отделениях) главным распорядителям, распорядителям и получателям средств федерального бюджета (главным администраторам и администраторам источников финансирования дефицита федерального бюджета), не подлежат учету на указанных лицевых счетах в качестве остатков на начало очередного финансового года.

9. Не позднее чем за два рабочих дня до окончания текущего финансового года включительно главные распорядители, распорядители и получатели средств федерального бюджета (администраторы источников финансирования дефицита федерального бюджета) перечисляют остатки средств федерального бюджета в иностранной валюте за вычетом суммы средств, необходимой для осуществления кассовых выплат в последний рабочий день текущего финансового года, со своих счетов в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации, на соответствующие счета Федерального казначейства, с которых ранее перечислялись средства федерального бюджета, а также за вычетом средств в иностранной валюте, перечисленных Федеральным казначейством на счета, открытые Минфину России на балансовом

счете № 40106 в уполномоченной кредитной организации или другой специализированной финансовой организации, выполняющей функции генерального агента (агента) Правительства Российской Федерации по обслуживанию долговых обязательств Российской Федерации, для осуществления операций в соответствии с графиками платежей иностранным кредиторам по обслуживанию и погашению государственного внешнего долга Российской Федерации в первой декаде января очередного финансового года.

В полях расчетных документов «Назначение платежа» главными распорядителями, распорядителями и получателями средств федерального бюджета (администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета) указывается распределение перечисляемого остатка средств федерального бюджета текущего финансового года по кодам бюджетной классификации Российской Федерации.

10. По состоянию на 1 января очередного финансового года остаток средств федерального бюджета завершенного финансового года в валюте Российской Федерации и иностранной валюте на счетах № 40106, № 40107 и на других валютных счетах, открытых главным распорядителям и получателям средств федерального бюджета (администраторам источников финансирования дефицита федерального бюджета) в кредитных организациях на территории Российской Федерации, должен равняться нулю, за исключением суммы средств в иностранной валюте, перечисленных Федеральным казначейством на счета, открытые Минфину России на балансовом счете № 40106 в уполномоченной кредитной организации или другой специализированной финансовой организации, выполняющей функции генерального агента (агента) Правительства Российской Федерации по обслуживанию долговых обязательств Российской Федерации, для осуществления в соответствии с графиками платежей иностранным кредиторам по обслуживанию и погашению

государственного внешнего долга Российской Федерации в первой декаде января очередного финансового года.

11. Не позднее чем за два рабочих дня до окончания текущего финансового года агентами Правительства Российской Федерации по обслуживанию государственного внутреннего долга Российской Федерации (далее - агенты) перечисляются неиспользованные остатки средств федерального бюджета, направленных им для погашения и обслуживания государственных ценных бумаг Российской Федерации и иных государственных долговых обязательств, на основании заключенных с Министерством финансов Российской Федерации соглашений и договоров, на счет № 40105, с которого ранее перечислялись средства федерального бюджета.

В поле «Назначение платежа» платежного поручения агентами указывается распределение перечисляемого остатка средств федерального бюджета текущего финансового года (в рублях и копейках) по кодам бюджетной классификации Российской Федерации в соответствии с целевым назначением полученных из федерального бюджета средств.

12. Суммы средств, зачисленные на счета № 40105 Управлений подразделениями расчетной сети Банка России и кредитными организациями по результатам обработки последнего рейса последнего рабочего дня текущего финансового года, подлежат перечислению Управлениями на счет № 40105 Федерального казначейства, в первый рабочий день очередного финансового года оборотами нового года.

13. После 1 января очередного финансового года документы от главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета (главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета) на изменение лимитов бюджетных обязательств и предельных объемов финансирования завершенного финансового года (бюджетных ассигнований) не принимаются.

14. Суммы, поступившие в федеральный бюджет от распределения в установленном порядке Управлениями поступлений завершенного финансового года, зачисляются в установленном порядке на счет № 40105 Федерального казначейства в первые пять рабочих дней очередного финансового года и учитываются как доходы федерального бюджета завершенного финансового года.

15. Остатки средств федерального бюджета завершенного финансового года, поступившие на счета № 40105 Федерального казначейства, Управлений, в очередном финансовом году подлежат перечислению в доход федерального бюджета в порядке установленном для возврата дебиторской задолженности прошлых лет получателей средств федерального бюджета.