



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
(МИНФИН РОССИИ)

Ильинка, д. 9, Москва, 109097  
Телетайп: 112008 телефакс: +7 (495) 625-08-89

26.09.2012 № 02-03-07/3956

На № \_\_\_\_\_

Руководителю Федерального  
казначейства

*№ 33789 от 28.09.2012 г.*

Р.Е. Артюхину

*1700002001 28.09.2012 г.*

Уважаемый Роман Евгеньевич!

Департамент бюджетной политики и методологии Министерства финансов Российской Федерации (далее – Департамент) рассмотрел письмо Федерального казначейства от 12.09.2012 № 42-2.4-03/21 о порядке учета сумм, поступающих федеральным бюджетным учреждениям в счет погашения дебиторской задолженности прошлых лет, возникшей у указанных учреждений до перехода на новый порядок финансового обеспечения оказания государственных услуг (выполнения работ) путем предоставления им субсидий в соответствии со статьей 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – дебиторская задолженность), и сообщает.

Исходя из положений части 5 статьи 30 Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», Порядка проведения территориальными органами Федерального казначейства кассовых выплат за счет средств бюджетных учреждений, утвержденного приказом Федерального казначейства от 29.10.2010 № 16н, и Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.12.2011 № 180н, суммы возврата дебиторской задолженности, поступившие на счет, открытый органу Федерального казначейства в подразделении расчетной сети Банка России на балансовом счете № 40501 «Счета организаций, находящихся в федеральной собственности. Финансовые организации» (далее – счет № 40501), в установленном порядке подлежат отражению на открытом федеральному бюджетному учреждению лицевого

26 09 12 33789

счете, предназначенном для учета операций со средствами бюджетных учреждений (за исключением средств, предоставленных бюджетным учреждениям в виде субсидий в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 и абзацем вторым части 5 статьи 79 Бюджетного кодекса Российской Федерации) (далее – лицевой счет бюджетного учреждения) как восстановление кассового расхода по кодам классификации операций сектора государственного управления (далее – код КОСГУ), по которым ранее были произведены кассовые выплаты с лицевого счета получателя бюджетных средств.

Суммы возврата дебиторской задолженности, поступившие в наличной форме в кассу федерального бюджетного учреждения, в соответствии с положениями Правил обеспечения наличными деньгами организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2010 № 199н, подлежат взносу на счет, открытый органу Федерального казначейства в подразделении расчетной сети Банка России или в кредитной организации на балансовом счете № 40116 «Средства для выплаты наличных денег организациям» (далее – счет № 40116), на основании Объявлений на взнос наличными (код формы по ОКУД 0402001), оформленных федеральным бюджетным учреждением в соответствии с требованиями Положения Центрального банка Российской Федерации и Министерства финансов Российской Федерации от 13 декабря 2006 г. № 298-П/173н «Об особенностях расчетно-кассового обслуживания территориальных органов Федерального казначейства».

Указанные средства, поступившие на счет № 40116, в установленном порядке перечисляются органом Федерального казначейства на соответствующий счет № 40501 и отражаются на лицевых счетах федеральных бюджетных учреждений в соответствии с информацией, указанной в Объявлениях на взнос наличными.

Учитывая изложенное, при взносе федеральным бюджетным учреждением сумм дебиторской задолженности на счет № 40116, в Объявлении на взнос наличными в поле «Получатель» должны быть указаны полное или сокращенное наименование органа Федерального казначейства, в скобках - полное или сокращенное наименование федерального бюджетного учреждения, вносящего наличные деньги, а также номер открытого ему лицевого счета бюджетного учреждения.

В поле "Источник поступления" Объявления на взнос наличными должны быть указаны источник поступления наличных денег в соответствии с символами отчета о наличном денежном обороте и двадцатизначный код операции, содержащий в 1 - 17 разрядах нули, в 18 - 20 разрядах код КОСГУ, по которому ранее была произведена кассовая выплата с лицевого счета получателя бюджетных средств.

Отраженные на лицевом счете бюджетного учреждения суммы возврата дебиторской задолженности, возникшей у федерального бюджетного учреждения при исполнении им в прошлые годы сметы доходов и расходов по приносящей доход деятельности, остаются в самостоятельном распоряжении федерального бюджетного учреждения и используются в соответствии с

планом финансово-хозяйственной деятельности в порядке, установленном органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя учреждения.

Отраженные на лицевом счете бюджетного учреждения суммы возврата дебиторской задолженности, возникшей у федерального бюджетного учреждения при исполнении им в прошлые годы бюджетной сметы казенного учреждения, на основании представленных федеральным бюджетным учреждением платежных документов подлежат перечислению органом Федерального казначейства на счет, открытый органу Федерального казначейства в подразделении расчетной сети Банка России на балансовом счете № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» (далее – счет № 40101) по месту открытия лицевого счета администратора доходов бюджета главному администратору доходов федерального бюджета, осуществляющему функции и полномочия учредителя в отношении учреждения, для последующего перечисления сумм возврата дебиторской задолженности в федеральный бюджет.

При этом платежное поручение на перечисление сумм возврата дебиторской задолженности на счет № 40101 оформляется с учетом следующих особенностей:

в полях «ИНН» и «КПП» получателя указываются ИНН и КПП соответствующего администратора доходов бюджета;

в поле 104 указывается код классификации доходов бюджета XXX 1 13 02991 01 6000 130, где XXX – код главного администратора доходов бюджета;

в поле 105 указывается код территории по Общероссийскому классификатору объектов административно-территориального деления, на которой находится соответствующий администратор доходов бюджета.

Директор Департамента бюджетной  
политики и методологии



С.В. Романов