ФК

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ЗАМЕСТИТЕЛЬ МИНИСТРА

109097, Москва, ул. Ильинка, 9
телетайп: 112008
телефакс: 625-08-89

04.06.2008 № 02-14-07/1625

На №

Федеральное казначейство

Главные распорядители средств федерального бюджета

Министерство финансов Российской Федерации в связи с поступающими запросами от главных распорядителей средств федерального бюджета и в дополнение к совместному письму Министерства Российской Федерации и Федерального казначейства от 22 апреля 2008 г. № 02-14-10а/1172 и № 42-7.1-15/5.1-179, сообщает порядок перечисления в федеральный бюджет сумм возвратов бюджетных кредитов (ссуд), выданных в соответствии с законодательством Российской Федерации в прошлые годы из федерального бюджета работникам федеральных органов государственной власти и физическим лицам в случае, предусмотренных законодательством, и внесенных наличными денежными средствами в кассу бюджетного учреждения.

Суммы возврата бюджетных ссуд, поступающие в кассу федерального бюджетного учреждения, следует отражать в рамках приносящей доход деятельности.

При поступлении сумм возвратов бюджетных ссуд в кассу федерального бюджетного учреждения, указанное учреждение в установленном порядке вносит средства из кассы на счет органа Федерального казначейства, открытый на балансовом счете № 40116 «Средства для выплаты наличных денег бюджетополучателям», для последующего их перечисления в установленном порядке на счет органа Федерального казначейства, открытый на балансовом счете № 40503 «Счета организаций, находящихся в федеральной собственности. Некоммерческие организации», с отражением на лицевом счете, открытом учреждению в органе Федерального казначейства, для учета операций со средствами, полученными от приносящей доход деятельности.

3
ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО
Административное управление
ВХОДЯЩАЯ КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ
«06» июня 2008 № 18-794

При этом в Объявлении на взнос наличными (ф. 0402001) в поле «Источник взноса» указывается код 000 3 02 01010 01 0000 130[1] «Доходы от продажи услуг, оказываемых федеральными учреждениями» классификации доходов бюджетов Российской Федерации и текстовое назначение платежа «возврат сумм, подлежащих перечислению в доход федерального бюджета».

Орган Федерального казначейства отражает поступившие суммы на лицевом счете учреждения по учету операций со средствами, полученными от приносящей доход деятельности, «без права расходования».

Федеральное бюджетное учреждение представляет в орган Федерального казначейства платежный документ на перечисление сумм возвратов бюджетных ссуд с балансового счета № 40503 «Счета организаций, находящихся в федеральной собственности. Некоммерческие организации» в доход федерального бюджета на балансовый счет № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации» (далее – счет № 40101).

При этом при заполнении платежного поручения указывается:

в полях «ИНН», «КПП» получателя значение ИНН и КПП федерального бюджетного учреждения;

в поле «Получатель» – наименование управления Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации по месту открытия федеральному бюджетному учреждению лицевого счета по учету средств от приносящей доход деятельности, в скобках наименование федерального бюджетного учреждения;

в поле 104 – код 000 01 06 08 00 01 4800 640[2] «Возврат прочих бюджетных кредитов (ссуд), предоставленных федеральным бюджетом внутри страны, выданных вынужденным переселенцам и военнослужащим для обзаведения имуществом первой необходимости» классификации источников финансирования дефицита бюджетов;

в поле «Назначение платежа» – код 000 3 02 01010 01 0000 130 Перечисление в федеральный бюджет сумм возврата бюджетных ссуд.

Орган Федерального казначейства санкционирует перечисление названных средств на счет № 40101 без проведения контроля на наличие указанного направления в разрешении на открытие лицевого счета по учету операций со средствами от приносящей доход деятельности и в смете доходов и расходов по приносящей доход деятельности.

В соответствии с Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10 февраля 2006 г. № 25н, в бюджетном учете указанные операции следует оформлять в следующем порядке:

---

[1] В первых трех разрядах кода вместо «000» указывается в код главы главного распорядителя средств федерального бюджета согласно Приложению 7 приказа Минфина России от 24.08.2007 г. № 74н

[2] В первых трех разрядах кода указывается код главного администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета согласно Приложению 9 приказа Минфина России от 24.08.2007 г. № 74н

№	Содержание операции	Номер счета	
		по дебету	по кредиту
1	2	3	4
1	Поступление суммы возврата по ранее предоставленным бюджетным ссудам от ссудополучателя:		
1.1	поступление наличных денежных средств в кассу учреждения;	КИФ[1*] 220104510	КДБ[2*] 240101130
1.2	погашение задолженности по бюджетным ссудам с отражением расчетов с бюджетом (задолженности по перечислениям в бюджет).	КИФ[3*] 130305830	КИФ[3*] 120701640
2	Выбытие денег из кассы учреждения	КДБ[2*] 221003560	КИФ[1*] 220104610
3	Зачисление суммы возврата бюджетных ссуд на лицевой счет (без права их использования):		
3.1	на балансовых счетах движения денежных средств;	КИФ[1*] 220101510	КДБ[2*] 221003660
3.2	на забалансовых счетах учета кассовых поступлений.	КДБ[4*] 17	
4	Перечисление суммы возврата бюджетных ссуд в доход федерального бюджета:		
4.1	на балансовых счетах движения денежных средств	КДБ[2*] 240101130	КИФ[1*] 220101610
4.2	одновременно отражение на забалансовых счетах учета кассовых поступлений		КДБ[4*] 17 (со знаком «минус»)
5	Поступление в федеральный бюджет суммы возврата бюджетных ссуд. Основание - Выписка из сводного реестра поступлений и выбытий средств бюджета (ф. 0512088)	КИФ[3*] 121002640	КИФ[3*] 130305730

КИФ[1*] - 1-17 разряды кода классификации источников финансирования дефицита бюджета - 000 01 05 02 01 01 0000 510, 000 01 05 02 01 01 0000 610;

КДБ[2*] - 1-17 разряды кода классификации доходов бюджетов - 000 3 02 01010 01 0000 130;

КИФ[3*] - 1-17 разряды кода классификации источников финансирования дефицита бюджета - 000 01 06 08 00 01 4800 640;

КДБ[4*] - код классификации доходов бюджетов - 000 3 02 01010 01 0000 130.

Нестеренко Т.Г.

Исп. Басиева Л.М., тел. 913-47-47