Центральный банк
Российской Федерации
№ 414-П

Министерство финансов
Российской Федерации
№ 8н

«18» февраля 2014 г.
г. Москва

МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ЗАРЕГИСТРИРОВАНО
Регистрационный № 32114
от "24" апреля 2014 г.

ПОЛОЖЕНИЕ

Об особенностях расчетного и кассового обслуживания территориальных органов Федерального казначейства, финансовых органов субъектов Российской Федерации (муниципальных образований) и органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации

Настоящее Положение в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823) (далее – Бюджетный кодекс), частью 7 статьи 30 Федерального закона от 8 мая 2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2010, № 19, ст. 2291; № 49, ст. 6409; 2011, № 30, ст. 4587; № 49, ст. 7039; 2013, № 19, ст. 2331; № 52, ст. 6983), частью 3^{21} статьи 2 Федерального закона от 3 ноября 2006 года № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2006, № 45, ст. 4626; 2007, № 31, ст. 4012; № 43, ст. 5084; 2010, № 19, ст. 2291;

2011, № 25, ст. 3535; № 30, ст. 4587; № 45, ст. 6321; 2012, № 50, ст. 6963; 2013, № 52, ст. 6978, ст. 6983) и решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от «14» февраля 2014 года № 3) устанавливает особенности расчетного и кассового обслуживания подразделениями Банка России и кредитными организациями (филиалами) (далее – банки) территориальных органов Федерального казначейства (далее – органы Федерального казначейства) и финансовых органов субъектов Российской Федерации (муниципальных образований) (далее – финансовые органы), органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации (Пенсионного фонда Российской Федерации, Фонда социального страхования Российской Федерации, Федерального фонда обязательного медицинского страхования) (далее – органы управления внебюджетными фондами), осуществляемого в соответствии с договорами, на основании которых осуществляется расчетное и кассовое обслуживание, и применяется в отношении банковских счетов, открытых в соответствии с законодательством Российской Федерации:

органам Федерального казначейства для проведения операций со средствами бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в условиях открытия в органах Федерального казначейства лицевых счетов бюджетополучателям, под которыми в целях настоящего Положения понимаются главные администраторы (администраторы) источников внутреннего (внешнего) финансирования дефицита бюджетов, главные распорядители, распорядители и получатели средств бюджетов;

органам Федерального казначейства для проведения операций со средствами бюджетов субъектов Российской Федерации (муниципальных образований) в условиях открытия в органах Федерального казначейства лицевых счетов финансовым органам, органам управления внебюджетными фондами, в которых открыты лицевые счета бюджетополучателям;

органам Федерального казначейства для проведения операций со средствами, поступающими во временное распоряжение бюджетополучателей, лицевые счета которым открыты в органах Федерального казначейства;

органам Федерального казначейства для проведения операций со средствами юридических лиц (их обособленных подразделений, наделенных полномочиями по ведению бухгалтерского учета), не являющихся в соответствии с Бюджетным кодексом участниками бюджетного процесса (далее – неучастники бюджетного процесса), лицевые счета которым открыты в органах Федерального казначейства или в финансовых органах;

органам Федерального казначейства для обеспечения наличными деньгами бюджетополучателей и неучастников бюджетного процесса (далее при совместном упоминании – организации), лицевые счета которым открыты в органах Федерального казначейства, и взноса ими наличных денег, а также для обеспечения наличными деньгами получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации и юридических лиц (их обособленных подразделений, наделенных полномочиями по ведению бухгалтерского учета), не являющихся в соответствии с Бюджетным кодексом получателями средств бюджетов субъектов Российской Федерации, расположенных за пределами административного центра (столицы) субъекта Российской Федерации, лицевые счета которым открыты в финансовом органе субъекта Российской Федерации (далее при совместном упоминании – удаленные организации субъекта Российской Федерации);

финансовым органам, органам управления внебюджетными фондами для проведения операций со средствами, поступающими во временное распоряжение бюджетополучателей, лицевые счета которым открыты в финансовых органах, органах управления внебюджетными фондами;

финансовым органам для проведения операций со средствами

неучастников бюджетного процесса, лицевые счета которым открыты в финансовых органах;

финансовым органам, органам управления внебюджетными фондами для обеспечения наличными деньгами организаций, лицевые счета которым открыты в финансовых органах, органах управления внебюджетными фондами, и взноса ими наличных денег.

Глава 1. Особенности расчетного обслуживания органов Федерального казначейства, финансовых органов и органов управления внебюджетными фондами

1.1. Платежные поручения, плательщиками по которым являются организации, лицевые счета которым открыты в органах Федерального казначейства, финансовых органах, органах управления внебюджетными фондами, заполняются по каждой организации в соответствии с правилами, установленными Положением Банка России от 19 июня 2012 года № 383-П «О правилах осуществления перевода денежных средств», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 22 июня 2012 года № 24667, 14 августа 2013 года № 29387 («Вестник Банка России» от 28 июня 2012 года № 34, от 28 августа 2013 года № 47) (далее – Положение Банка России № 383-П), с учетом следующих особенностей.

1.1.1. В реквизите «ИНН» плательщика указывается идентификационный номер налогоплательщика – организации (далее – ИНН организации). Банки не осуществляют контроль за содержанием информации, указанной в реквизите «ИНН» плательщика.

1.1.2. В реквизите «КПП» плательщика указывается код причины постановки организации на налоговый учет (далее – КПП организации). Банки не осуществляют контроль за содержанием информации, указанной в реквизите «КПП» плательщика.

1.1.3. В реквизите «Сч. №» плательщика проставляется номер счета

органа Федерального казначейства (финансового органа, органа управления внебюджетного фонда), открытого на соответствующем балансовом счете на основании договора банковского счета.

1.1.4. В реквизите «Плательщик»:

если лицевой счет организации открыт в органе Федерального казначейства, указываются полное или сокращенное наименование органа Федерального казначейства, в скобках – полное или сокращенное наименование организации;

если лицевой счет бюджетополучателю открыт в финансовом органе (органе управления внебюджетным фондом) в условиях открытия финансовому органу (органу управления внебюджетным фондом) лицевого счета в органе Федерального казначейства, указываются полное или сокращенное наименование органа Федерального казначейства, в скобках – полные или сокращенные наименования финансового органа (органа управления внебюджетным фондом) и бюджетополучателя;

если лицевой счет организации открыт в финансовом органе (органе управления внебюджетным фондом) при осуществлении операций через банковский счет финансового органа (органа управления внебюджетным фондом), указываются полное или сокращенное наименование финансового органа (органа управления внебюджетным фондом), в скобках – полное или сокращенное наименование организации;

если лицевой счет неучастника бюджетного процесса открыт в финансовом органе при осуществлении операций через банковский счет органа Федерального казначейства, указываются полное или сокращенное наименование органа Федерального казначейства, в скобках – полные или сокращенные наименования финансового органа и неучастника бюджетного процесса.

Банки не осуществляют контроль за наличием и содержанием информации, указанной в скобках в реквизите «Плательщик» платежного поручения.

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

В случае когда получателем по платежному поручению является неучастник бюджетного процесса, лицевой счет которого открыт в органе Федерального казначейства или финансовом органе, в реквизите 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 реквизите 104 платежного поручения.

Положения абзацев первого и второго настоящего подпункта не распространяются на операции, которые в соответствии с законодательством Российской Федерации не подлежат учету по кодам бюджетной классификации Российской Федерации (кодам классификации операций сектора государственного управления) на лицевом счете, открытом организации, являющейся получателем по платежному поручению, в органе Федерального казначейства (финансовом органе, органе управления внебюджетным фондом).

1.1.6. В реквизите «Назначение платежа»:

если лицевой счет организации открыт в органе Федерального казначейства, перед текстовым указанием назначения платежа в скобках указывается информация в соответствии с актами органа, осуществляющего кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также органов,

организующих исполнение бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее – органы, организующие исполнение бюджетов);

если лицевой счет бюджетополучателю открыт в финансовом органе (органе управления внебюджетным фондом) в условиях открытия финансовому органу (органу управления внебюджетным фондом) лицевого счета в органе Федерального казначейства, перед текстовым указанием назначения платежа в скобках указываются код бюджетной классификации Российской Федерации, номер лицевого счета, открытого финансовому органу (органу управления внебюджетным фондом), информация в соответствии с актами органов, организующих исполнение бюджетов;

если лицевой счет организации открыт в финансовом органе (органе управления внебюджетным фондом) в условиях открытия банковского счета финансовому органу (органу управления внебюджетным фондом), перед текстовым указанием назначения платежа в скобках указывается информация в соответствии с актами органов, организующих исполнение бюджетов;

если лицевой счет неучастника бюджетного процесса открыт в финансовом органе в условиях открытия банковского счета органу Федерального казначейства, перед текстовым указанием назначения платежа в скобках указывается информация в соответствии с актами органов, организующих исполнение бюджетов.

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

1.1.7. Платежные поручения на перевод денежных средств в уплату налогов, сборов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации, плательщиками по которым являются организации, лицевые счета которым открыты в органах Федерального казначейства, финансовых органах, органах управления внебюджетными фондами,

заполняются по каждой организации в соответствии с правилами, установленными Положением Банка России № 383-П, с учетом положений, установленных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 12 ноября 2013 года № 107н «Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 30 декабря 2013 года № 30913 (Российская газета от 24 января 2014 года), и с учетом особенностей, установленных настоящим Положением.

1.2. Платежные поручения, получателями по которым являются организации, лицевые счета которым открыты в органах Федерального казначейства, финансовых органах, органах управления внебюджетными фондами, и инкассовые поручения, предъявляемые к счетам должников указанных организаций, заполняются в соответствии с правилами, установленными Положением Банка России № 383-П, с учетом следующих особенностей.

1.2.1. В реквизите «ИНН» получателя указывается значение ИНН организации. Банки не осуществляют контроль за содержанием информации, указанной в реквизите «ИНН» получателя.

1.2.2. В реквизите «КПП» получателя указывается значение КПП организации. Банки не осуществляют контроль за содержанием информации, указанной в реквизите «КПП» получателя.

1.2.3. В реквизите «Сч. №» получателя денежных средств проставляется номер счета органа Федерального казначейства (финансового органа, органа управления внебюджетным фондом), открытого на соответствующем балансовом счете на основании договора банковского счета.

1.2.4. В реквизите «Получатель»:

если лицевой счет организации открыт в органе Федерального