

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО
(КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ)

ул. Ильинка, 7, Москва, 109097 Телефон: 214-72-97 факс: 214-73-34 www.roskazna.ru

04 АПР 2013

№ 42-74-15/53-204

На № _____

Территориальные органы
Федерального казначейства

Об уточнении платежей, поступивших
в адрес федеральных бюджетных и автономных
учреждений, ошибочно перечисленных на
счета органа Федерального казначейства
№ 40101 или № 40105

Федеральное казначейство в связи с поступающими от территориальных органов Федерального казначейства (далее - органы Федерального казначейства) вопросами об уточнении платежей, поступивших в адрес федеральных бюджетных и автономных учреждений (далее - учреждение), лицевые счета которым открыты в органах Федерального казначейства, ошибочно перечисленных на счета, открытые органам Федерального казначейства на балансовых счетах № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации» (далее - счет № 40101) и № 40105 «Средства федерального бюджета» (далее - счет № 40105), сообщает.

Денежные средства, подлежащие зачислению на счет, открытый органу Федерального казначейства на балансовом счете № 40501 «Счета организаций, находящихся в федеральной собственности. Финансовые организации» (далее - счет № 40501), и ошибочно перечисленные плательщиком на счет № 40101 (№ 40105), учитываются как невыясненные поступления, зачисляемые в федеральный бюджет, и отражаются на лицевом счете администратора доходов бюджета, открытом органу Федерального казначейства.

Указанные средства в соответствии с положениями пункта 12 Порядка учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, утвержденного приказом

Министерства финансов Российской Федерации от 05.09.2008 № 92н, возвращаются в установленном порядке плательщику при поступлении от него заявления.

Вместе с тем, в случае поступления от учреждения обращения с приложением заявления плательщика (далее – обращение) о перечислении денежных средств на счет № 40501 в адрес данного учреждения, орган Федерального казначейства оформляет Заявку на возврат (код формы по КФД 0531803) и на ее основании расчетный документ с указанием реквизитов в соответствии с обращением для перечисления средств на счет № 40501.

При этом в графе 9 «Назначение платежа» раздела «Реквизиты платежного документа» Заявки на возврат в скобках перед текстовым назначением платежа при необходимости указывается код классификации операций сектора государственного управления бюджетной классификации Российской Федерации (далее – код КОСГУ) (код КОСГУ и аналитический код, присвоенный федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении учреждения, для учета операций с субсидиями, представленными учреждению в соответствии с федеральным законом о федеральном бюджете на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание государственных услуг (выполнение работ) (далее - код субсидии) согласно информации, указанной в обращении.

Суммы, поступившие на счет № 40501, отражаются на соответствующем лицевом счете учреждения, открытом ему в органе Федерального казначейства, по коду КОСГУ (коду КОСГУ и коду субсидии), указанному в платежном поручении, и при необходимости уточняются учреждением в установленном порядке.

Настоящее письмо согласовано с Департаментом бюджетной политики и методологии Министерства финансов Российской Федерации.

И.о. руководителя



С.Е. Прокофьев

Исп. Малахова Е.В.,
тел. 214-72-08 (5335),
Кобзева Н.Г.,
тел. 214-72-13 (5352)

