МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПРИКАЗ
от 6 июня 2008 г. N 56н

ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА ЗАВЕРШЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ ПО ИСПОЛНЕНИЮ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА В ТЕКУЩЕМ ФИНАНСОВОМ ГОДУ

Список изменяющих документов
(в ред. Приказов Минфина России от 17.12.2009 N 139н,
от 04.06.2012 N 74н, от 23.12.2013 N 132н,
от 22.12.2014 N 158н, от 30.12.2015 N 219н,
от 30.12.2016 N 255н, от 02.04.2018 N 69н)

В целях реализации статьи 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3823; 2000, N 32, ст. 3339; 2007, N 18, ст. 2117) приказываю:

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 6 июня 2008 г. N 56н

ПОРЯДОК ЗАВЕРШЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ ПО ИСПОЛНЕНИЮ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА В ТЕКУЩЕМ ФИНАНСОВОМ ГОДУ

Список изменяющих документов
(в ред. Приказов Минфина России от 17.12.2009 N 139н,
от 04.06.2012 N 74н, от 23.12.2013 N 132н,
от 22.12.2014 N 158н, от 30.12.2015 N 219н,
от 30.12.2016 N 255н, от 02.04.2018 N 69н)

1. В соответствии со статьей 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3823; 2000, N 32, ст. 3339; 2007, N 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 и Межрегиональным операционным управлением Федерального казначейства (далее - органы Федерального казначейства) 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.
(в ред. Приказа Минфина России от 04.06.2012 N 74н)

2. В целях завершения операций по расходам федерального бюджета и источникам финансирования дефицита федерального бюджета Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства (далее - Межрегиональное операционное УФК) принимает от главных распорядителей средств федерального бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета) не позднее, чем:
(в ред. Приказа Минфина России от 04.06.2012 N 74н)

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 <*> до распорядителей и получателей средств федерального бюджета, за исключением случаев, установленных настоящим пунктом;

<*> 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.

за два рабочих дня до окончания текущего финансового года - документы для доведения бюджетных ассигнований до администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета;
(в ред. Приказа Минфина России от 04.06.2012 N 74н)

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 - 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;
(в ред. Приказа Минфина России от 04.06.2012 N 74н)

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 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 Межрегиональное операционное УФК, 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.
(в ред. Приказа Минфина России от 04.06.2012 N 74н)

3. Получатели средств федерального бюджета (администраторы источников финансирования дефицита федерального бюджета) обеспечивают представление в органы Федерального казначейства по месту обслуживания 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.
(в ред. Приказа Минфина России от 04.06.2012 N 74н)

При этом дата составления документа в поле "дата" платежного документа не должна быть позднее даты, установленной настоящим пунктом для представления данного платежного документа в орган Федерального казначейства.
(в ред. Приказа Минфина России от 04.06.2012 N 74н)

4. Органы Федерального казначейства 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.
(в ред. Приказа Минфина России от 04.06.2012 N 74н)

5. Неиспользованные остатки средств на счетах, открытых органам Федерального казначейства на балансовом счете N 40116 "Средства для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям" (далее - счет N 40116), не позднее, чем за два последних рабочих дня до окончания текущего финансового года перечисляются платежными поручениями в части средств федерального бюджета на счета органов Федерального казначейства, открытые на балансовом счете N 40105 "Средства федерального бюджета" (далее - счета N 40105 органов Федерального казначейства), 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 N 40116.
(в ред. Приказов Минфина России от 23.12.2013 N 132н, от 22.12.2014 N 158н)

Органы Федерального казначейства в последний рабочий день текущего финансового года при наличии неиспользованных остатков средств на счетах N 40116 перечисляют их платежными поручениями в части средств федерального бюджета на счета N 40105 органов Федерального казначейства.

По состоянию на 1 января очередного финансового года остаток средств на счетах N 40116 в части средств федерального бюджета не допускается, за исключением случаев, установленных пунктом 6 Правил обеспечения наличными деньгами организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства, утвержденных приказом

Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2010 г. N 199н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 5 апреля 2011 г., регистрационный номер 20409; Российская газета, 2011, 6 мая) <1>, а с 1 января 2015 года - за исключением случаев, установленных пунктом 6 Правил обеспечения наличными денежными средствами организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства, финансовых органах субъектов Российской Федерации (муниципальных образований), утвержденных приказом Федерального казначейства от 30 июня 2014 г. N 10н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 29 сентября 2014 г., регистрационный номер 34153; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2014, N 47).
(в ред. Приказов Минфина России от 04.06.2012 N 74н, от 23.12.2013 N 132н, от 22.12.2014 N 158н)

<1> С учетом изменений, внесенных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. N 177н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 22 февраля 2013 г., регистрационный номер 27273; Российская газета, 2013, 15 марта).
(сноска введена Приказом Минфина России от 23.12.2013 N 132н)

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 или кредитных организациях на балансовом счете N 40106 "Средства, выделенные из федерального бюджета" (далее - счет N 40106).
(в ред. Приказа Минфина России от 04.06.2012 N 74н)

абзацы второй - третий исключены. - Приказ Минфина России от 04.06.2012 N 74н.

Неиспользованные остатки средств федерального бюджета в валюте Российской Федерации текущего финансового года на счетах N 40106 подлежат перечислению не позднее чем за два рабочих дня до окончания текущего финансового года получателями средств федерального бюджета на счета N 40105 органов Федерального казначейства, с которых осуществлялось перечисление средств соответствующим получателям средств федерального бюджета.
(в ред. Приказов Минфина России от 04.06.2012 N 74н, от 23.12.2013 N 132н)

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.

Органы Федерального казначейства в последний рабочий день текущего финансового года перечисляют неиспользованные остатки средств федерального бюджета со счетов N 40105 органов Федерального казначейства на счет N 40105810645010004901, открытый Межрегиональному операционному УФК (далее - отдельный счет N 40105 Межрегионального операционного УФК).
(в ред. Приказов Минфина России от 04.06.2012 N 74н, от 30.12.2016 N 255н)

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 получателей бюджетных средств, открытые главным распорядителям средств федерального бюджета в Межрегиональном операционном УФК, 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.
(в ред. Приказа Минфина России от 04.06.2012 N 74н)

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 N 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, N 9, ст. 328; Собрание законодательства Российской Федерации, 1995, N 49, ст. 4693; 1998, N 30, ст. 3613; 2004, N 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 Межрегиональное операционное УФК платежные документы для перечисления денежных средств агенту Правительства Российской Федерации, указанному в абзаце первом настоящего пункта.
(в ред. Приказа Минфина России от 04.06.2012 N 74н)

Межрегиональное операционное УФК 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.
(в ред. Приказа Минфина России от 04.06.2012 N 74н)

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 органах Федерального казначейства 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.
(в ред. Приказа Минфина России от 04.06.2012 N 74н)

9. Не позднее чем за два рабочих дня до окончания текущего финансового года включительно главные распорядители, распорядители и получатели средств федерального бюджета (главные администраторы, 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 Межрегионального операционного УФК, с которых ранее перечислялись средства федерального бюджета, а также за вычетом средств в иностранной валюте, перечисленных Межрегиональным операционным УФК на счета, открытые Минфину России на балансовом счете N 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 ред. Приказа Минфина России от 04.06.2012 N 74н)

В расчетных документах, на основании которых осуществляется перечисление иностранной валюты, в полях "Назначение платежа" главными распорядителями, распорядителями и получателями средств федерального бюджета (главными администраторами, администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета) указывается распределение перечисляемого остатка средств федерального бюджета текущего финансового года по кодам бюджетной классификации Российской Федерации, а также номер лицевого счета, на котором подлежит отражению указанная операция.
(в ред. Приказа Минфина России от 04.06.2012 N 74н)

Абзац исключен. - Приказ Минфина России от 23.12.2013 N 132н.

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 N 40106, и на других валютных счетах, открытых главным распорядителям и получателям средств федерального бюджета (главным администраторам, администраторам источников финансирования дефицита федерального бюджета) в кредитных организациях на территории Российской Федерации, должен равняться нулю, за исключением суммы средств в иностранной валюте, перечисленных Межрегиональным операционным УФК на счета, открытые Минфину России на балансовом счете N 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.
(в ред. Приказа Минфина России от 04.06.2012 N 74н)

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 N 40105, с которого ранее перечислялись средства федерального бюджета, за исключением суммы средств в валюте Российской Федерации, направленных им для осуществления платежей кредиторам по обслуживанию и погашению государственных ценных бумаг Российской Федерации и иных долговых обязательств в первой декаде января очередного финансового года в соответствии с графиками.
(в ред. Приказа Минфина России от 17.12.2009 N 139н)

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 N 40105 органов Федерального казначейства подразделениями расчетной сети Банка России и кредитными организациями по результатам обработки последнего рейса последнего рабочего дня текущего финансового года, подлежат перечислению органами Федерального казначейства на отдельный счет N 40105 Межрегионального операционного УФК в первый рабочий день очередного финансового года

оборотами нового года.
(в ред. Приказов Минфина России от 04.06.2012 N 74н, от 30.12.2015 N 219н, от 30.12.2016 N 255н)

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 органами Федерального казначейства поступлений завершенного финансового года, зачисляются в установленном порядке на отдельный счет N 40105 Межрегионального операционного УФК в первые пять рабочих дней очередного финансового года и учитываются как доходы федерального бюджета завершенного финансового года.
(в ред. Приказов Минфина России от 04.06.2012 N 74н, от 30.12.2016 N 255н)

15. Остатки средств федерального бюджета завершенного финансового года, поступившие на счета N 40105 органов Федерального казначейства, в очередном финансовом году подлежат перечислению в доход федерального бюджета в порядке, установленном для возврата дебиторской задолженности прошлых лет получателей средств федерального бюджета.
(в ред. Приказа Минфина России от 04.06.2012 N 74н)

КонсультантПлюс: примечание.
В 2018 году представление платежных документов в органы Федерального казначейства по основанию, предусмотренному абз. 2 п. 15, осуществляется до 01.07.2018.

В случае если средства федерального бюджета завершенного финансового года возвращены в очередном финансовом году со счетов органов Федерального казначейства, подразделений Банка России, кредитных организаций на счета N 40105 органов Федерального казначейства по причине неверного указания в платежных поручениях реквизитов получателя платежа, получатель средств федерального бюджета в течение пяти рабочих дней со дня отражения этих средств на лицевом счете получателя бюджетных средств, но не позднее 1 февраля очередного финансового года, вправе представить в орган Федерального казначейства платежные документы для перечисления указанных средств по уточненным реквизитам.
(в ред. Приказа Минфина России от 02.04.2018 N 69н)

16. Получатели средств федерального бюджета, осуществляющие свою деятельность в нерабочие праздничные дни в Российской Федерации в январе очередного финансового года, в целях финансового обеспечения указанной деятельности вправе иметь в кассе остаток наличных денежных средств завершенного финансового года в пределах установленной ими в соответствии требованиями Указания Банка России от 11 марта 2014 года N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 23 мая 2014 г., регистрационный номер 32404; Вестник Банка России, 2014, N 46) максимально допустимой суммы наличных денег, которая может храниться в кассе (далее - остатки наличных денежных средств).
(в ред. Приказов Минфина России от 23.12.2013 N 132н, от 22.12.2014 N 158н)

Остатки наличных денежных средств по состоянию на 1 января очередного финансового года, неиспользованные в нерабочие праздничные дни очередного финансового года, подлежат взносу на счет N 40116 не позднее третьего рабочего дня очередного финансового года в целях последующего перечисления в доход федерального бюджета в порядке, установленном для возврата дебиторской задолженности прошлых лет получателей средств федерального бюджета,

за исключением средств, предназначенных для исполнения обязательств, принятых получателями средств федерального бюджета в целях осуществления мероприятий, связанных с обеспечением защиты безопасности государства от внешних угроз.
(абзац введен Приказом Минфина России от 23.12.2013 N 132н, в ред. Приказа Минфина России от 22.12.2014 N 158н)

Кассовые операции очередного финансового года за счет указанного в абзаце первом настоящего пункта остатка наличных денежных средств подлежат отражению в бюджетном учете и бюджетной отчетности за очередной финансовый год.
(п. 16 введен Приказом Минфина России от 04.06.2012 N 74н)