

Министерство финансов
Российской Федерации

от 19.06.2015 № 02-03-10/35640

Федеральное казначейство

от 19.06.2015 № 04-04-05/05-404

Территориальные органы
Федерального казначейства

Высшие органы исполнительной
власти субъектов Российской
Федерации

О проведении операций со средствами
государственных (муниципальных)
унитарных предприятий, лицевые счета
которым открываются и ведутся в
финансовом органе, на отдельном счете,
открытом территориальному органу
Федерального казначейства

Министерство финансов Российской Федерации и Федеральное казначейство в связи с поступающими обращениями о возможности проведения операций со средствами государственных унитарных предприятий субъектов Российской Федерации (муниципальных унитарных предприятий) (далее – унитарные предприятия), лицевые счета которым открываются и ведутся в финансовом органе субъекта Российской Федерации (муниципального образования) (далее – финансовый орган), на счетах, открытых территориальным органам Федерального казначейства (далее – орган Федерального казначейства) в подразделениях Банка России, сообщают.

В соответствии с положениями статьи 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) в бюджетах субъектов Российской Федерации (местных бюджетах) могут предусматриваться субсидии на осуществление указанными предприятиями капитальных вложений в

объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность (далее – целевые субсидии).

При этом согласно части 4 статьи 78.2 Кодекса соглашение о предоставлении целевой субсидии, заключаемое между получателем бюджетных средств, предоставляющим целевую субсидию, и унитарным предприятием, должно содержать, в частности, положения, устанавливающие обязанность унитарного предприятия по открытию лицевого счета для учета операций с целевыми субсидиями в финансовом органе, а в случае обращения финансового органа об открытии и ведении лицевого счета унитарного предприятия - в органе Федерального казначейства в порядке, установленном Федеральным казначейством.

При открытии и ведении лицевых счетов унитарным предприятиям в финансовом органе в условиях открытия в подразделениях Банка России счета для проведения операций со средствами данных предприятий органу Федерального казначейства (далее - отдельный счет в банке) Министерство финансов Российской Федерации и Федеральное казначейство полагают возможным осуществлять проведение органами Федерального казначейства кассовых операций со средствами унитарных предприятий в порядке, определенном совместным письмом Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства от 29 декабря 2012 г. № 02-03-10/5401/42-7.4-05/5.3-772, с учетом следующих особенностей:

обеспечение унитарных предприятий наличными деньгами осуществляется в порядке, установленном Правилами обеспечения наличными денежными средствами организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства, финансовых органах субъектов Российской Федерации (муниципальных образований), утвержденными приказом Федерального казначейства от 30 июня 2014 г. № 10н, для юридических лиц (их обособленных подразделений, наделенных полномочиями по ведению бухгалтерского учета), не являющихся в соответствии с Кодексом получателями средств бюджета субъекта Российской Федерации (муниципального образования), лицевые счета которым открыты в финансовом органе;

проведение операций со средствами унитарных предприятий может осуществляться на том же отдельном счете в банке, который открыт для осуществления операций со средствами бюджетных (автономных) учреждений (в случае его открытия органу Федерального казначейства).

Заместитель Министра финансов
Российской Федерации

 А.М. Лавров

Руководитель Федерального
казначейства

 Р.Е. Артюхин