



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
(МИНФИН РОССИИ)

ЗАМЕСТИТЕЛЬ МИНИСТРА

Ильинка, д. 9, Москва, 109097  
телефаин: 112008  
факе: +7 (495) 625-08-89

Минкавказ России

10.04.2019 № 09-07-07/25416

Трубниковский пер., д. 19,  
г. Москва, 121069

На № \_\_\_\_\_

Министерство финансов Российской Федерации рассмотрело письмо Минкавказа России от 11.03.2019 № АС-3-00977 о допустимости наличия неиспользованных остатков предыдущего года на счете № 40116 «Средства для выплаты наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям» и на счете № 40501 «Счета организаций, находящихся в федеральной собственности. Финансовые организации» (далее – Письмо), и сообщает следующее.

В соответствии с Положением о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 30.06.2004 № 329, Минфин России является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере бюджетной деятельности.

Согласно пункту 11.8 Регламента Министерства финансов Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 14.09.2018 № 194н, Минфином России не осуществляется разъяснение законодательства Российской Федерации, практики его применения, практики применения нормативных правовых актов, а также толкование норм,

терминов и понятий по обращениям организаций, за исключением случаев, если на него возложена соответствующая обязанность.

Вместе с тем полагаем возможным сообщить мнение Минфина России по поставленному в Письме вопросу.

Согласно положениям пункта 3 Правил обеспечения наличными денежными средствами организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства, финансовых органах субъектов Российской Федерации (муниципальных образований), утвержденных приказом Казначейства России от 30.06.2014 № 10н (далее – Правила № 10н), обеспечение клиентов денежными средствами, а также взнос ими наличных денег (далее – операции по обеспечению денежными средствами) осуществляется со счетов, открытых органам Федерального казначейства в подразделениях Центрального банка Российской Федерации, кредитных организациях (с учетом положений законодательства Российской Федерации) на балансовом счете № 40116 «Средства для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям» (далее – счет № 40116), отдельно для операций по обеспечению денежными средствами, в том числе федеральных бюджетных и автономных учреждений и их уполномоченных подразделений.

В соответствии с положениями пункта 6 Правил № 10н наличие неиспользованных остатков средств на счетах № 40116 по состоянию на 1 января очередного финансового года не допускается, за исключением зарезервированных сумм на счетах № 40116, открытых для учета операций по обеспечению денежными средствами клиентов с использованием карт, а также за исключением счетов № 40116, открытых для учета операций по обеспечению денежными средствами Государственной компании «Российские автомобильные дороги».

Согласно положениям пункта 4.28 Плана счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и порядке его применения, утвержденного Положением Банка России от 27.02.2017 № 579-П, на счете № 40501 открываются счета органам Федерального казначейства, финансовым органам субъектов

Российской Федерации, финансовым органам муниципальных образований для учета денежных средств организаций, не являющихся участниками бюджетного процесса, органам Федерального казначейства для учета денежных средств крестьянских (фермерских) хозяйств, включая индивидуальных предпринимателей, федеральным бюджетным учреждениям, бюджетным учреждениям субъектов Российской Федерации, муниципальным бюджетным учреждениям.

С учетом изложенного, наличие неиспользованных остатков средств, поступивших на счет организации в виде курортного сбора, по состоянию на 1 января очередного финансового года на счете № 40116 не допускается, при этом указанные остатки, по мнению Минфина России, могут быть учтены на счете № 40501 с последующим перечислением в бюджет соответствующего субъекта Российской Федерации.



А.М. Лавров