

Зарегистрировано в Минюсте России 25 июля 2012 г. N 25030

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПРИКАЗ
от 8 июня 2012 г. N 76н

О ПЕРЕЧИСЛЕНИИ ОСТАТКОВ СРЕДСТВ БЮДЖЕТНЫХ И АВТОНОМНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (МУНИЦИПАЛЬНЫХ БЮДЖЕТНЫХ И АВТОНОМНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ) С СООТВЕТСТВУЮЩИХ СЧЕТОВ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫХ ОРГАНОВ ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА, ОТКРЫТЫХ В УЧРЕЖДЕНИЯХ ЦЕНТРАЛЬНОГО БАНКА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ДЛЯ ОТРАЖЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ СО СРЕДСТВАМИ БЮДЖЕТНЫХ И АВТОНОМНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (МУНИЦИПАЛЬНЫХ БЮДЖЕТНЫХ И АВТОНОМНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ), В БЮДЖЕТЫ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (МЕСТНЫЕ БЮДЖЕТЫ), А ТАКЖЕ ИХ ВОЗВРАТА НА УКАЗАННЫЕ СЧЕТА

В соответствии с частью 23 статьи 30 Федерального закона от 8 мая 2010 г. N 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, N 19, ст. 2291; N 31, ст. 4209; N 46, ст. 5918; N 49, ст. 6409; 2011, N 7, ст. 900; N 30, ст. 4587; N 49, ст. 7039) и частью 3.20 статьи 2 Федерального закона от 3 ноября 2006 г. N 174-ФЗ "Об автономных учреждениях" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2006, N 45, ст. 4626; 2007, N 31, ст. 4012; N 43, ст. 5084; 2010, N 19, ст. 2291; 2011, N 25, ст. 3535; N 30, ст. 4587; N 45, ст. 6321) приказываю:

Утвердить прилагаемый Порядок перечисления остатков средств бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации (муниципальных бюджетных и автономных учреждений) с соответствующих счетов территориальных органов Федерального казначейства, открытых в учреждениях Центрального банка Российской Федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации для отражения операций со средствами бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации (муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в бюджеты субъектов Российской Федерации (местные бюджеты), а также их возврата на указанные счета.

Министр финансов
Российской Федерации
А.Г.СИЛУАНОВ

Утвержден
приказом Минфина России
от 8 июня 2012 г. N 76н

ПОРЯДОК ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ ОСТАТКОВ СРЕДСТВ БЮДЖЕТНЫХ И АВТОНОМНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (МУНИЦИПАЛЬНЫХ БЮДЖЕТНЫХ И АВТОНОМНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ) С СООТВЕТСТВУЮЩИХ СЧЕТОВ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫХ ОРГАНОВ ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА, ОТКРЫТЫХ В УЧРЕЖДЕНИЯХ ЦЕНТРАЛЬНОГО БАНКА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ДЛЯ ОТРАЖЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ СО СРЕДСТВАМИ БЮДЖЕТНЫХ И АВТОНОМНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (МУНИЦИПАЛЬНЫХ БЮДЖЕТНЫХ И АВТОНОМНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ), В БЮДЖЕТЫ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (МЕСТНЫЕ БЮДЖЕТЫ),

А ТАКЖЕ ИХ ВОЗВРАТА НА УКАЗАННЫЕ СЧЕТА

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок устанавливает правила обеспечения территориальным органом Федерального казначейства перечисления в бюджет субъекта Российской Федерации (местный бюджет) остатков средств со счета территориального органа Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации, открытого ему в подразделении расчетной сети Центрального банка Российской Федерации на балансовом счете N 40601 "Счета организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности. Финансовые организации" (далее - счет N 40601) (на балансовом счете N 40701 "Счета негосударственных организаций. Финансовые организации" (далее - счет N 40701)) для учета операций со средствами бюджетных и автономных учреждений субъекта Российской Федерации (муниципальных бюджетных и автономных учреждений) (далее - учреждения), а также возврата указанных средств из бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) на счет N 40601 (счет N 40701).

Настоящий Порядок распространяется на счета территориальных органов Федерального казначейства, заключивших соглашения:

об открытии в учреждении Центрального банка Российской Федерации счета для проведения операций со средствами бюджетных и автономных учреждений субъекта Российской Федерации (муниципальных бюджетных и автономных учреждений), лицевые счета которым открываются и ведутся в финансовом органе субъекта Российской Федерации (муниципального образования) - с высшим органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации (местной администрацией муниципального образования);

об открытии и ведении лицевых счетов для учета операций бюджетных учреждений субъекта Российской Федерации (муниципальных бюджетных учреждений) - с высшим органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации (местной администрацией муниципального образования), либо лицевых счетов для учета операций автономных учреждений субъекта Российской Федерации (муниципальных автономных учреждений) - с органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации (органом местного самоуправления), осуществляющим функции и полномочия учредителя автономного учреждения.

2. Перечисление остатков средств со счета N 40601 (счета N 40701) на счет территориального органа Федерального казначейства, открытый на балансовом счете N 40201 "Средства бюджетов субъектов Российской Федерации" (далее - счет N 40201) (на балансовом счете N 40204 "Средства местных бюджетов" (далее - счет N 40204), осуществляется в соответствии с настоящим Порядком в течение текущего финансового года и прекращается не позднее пятого рабочего дня до завершения текущего финансового года.

3. Возврат указанных остатков средств со счета N 40201 (счета N 40204) на счет N 40601 (счет N 40701) осуществляется в соответствии с настоящим Порядком в течение текущего финансового года и завершается не позднее четвертого рабочего дня до конца текущего финансового года.

4. Не позднее чем за четыре рабочих дня до конца текущего финансового года, а также по запросу финансовых органов субъектов Российской Федерации (муниципальных образований) территориальный орган Федерального казначейства направляет в соответствующий финансовый орган в электронном виде Протокол о движении средств от перечисления остатков средств на счета N 40601 (счетах N 40701) (далее - Протокол о движении остатков).

В Протоколе о движении остатков содержатся сведения о суммах средств, перечисленных со счета N 40601 (счета N 40701) на счет N 40201 (счет N 40204), а также средств, зачисленных на счет N 40601 (счет N 40701) со счета N 40201 (счета N 40204).

5. Информационный обмен, предусмотренный настоящим порядком, осуществляется в электронном виде с применением средств электронной подписи.

6. Операции по поступлению и выбытию со счета N 40201 (счета N 40204) на счет N 40601 (счет N 40701) отражаются по коду классификации операций сектора государственного управления 550 "Увеличение стоимости иных финансовых активов" (со знаком "плюс" или "минус").

II. Порядок перечисления остатков средств учреждений с соответствующих счетов территориальных органов Федерального казначейства, открытых в учреждениях Центрального банка Российской Федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации для отражения операций со средствами учреждений, в бюджеты субъектов Российской Федерации (местные бюджеты), а также их возврата на указанные счета в случае ведения лицевых счетов учреждений финансовым органом

7. Территориальный орган Федерального казначейства осуществляет в течение текущего рабочего дня перечисление средств со счета N 40601 (счета N 40701) на счет 40201 (счет N 40204) на основании платежного поручения, оформленного в соответствии с Положением Центрального банка Российской Федерации

Федерации от 3 октября 2002 г. N 2-П "О безналичных расчетах в Российской Федерации" (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 23 декабря 2002 г., регистрационный номер 4068) <*> (далее - расчетный документ), представленного финансовым органом не позднее 16 часов местного времени (в дни, непосредственно предшествующие выходным и нерабочим праздничным дням, - до 15 часов местного времени) текущего дня в территориальный орган Федерального казначейства.

<*> С учетом требований, установленных совместным Положением Центрального банка Российской Федерации и Министерства финансов Российской Федерации от 13 декабря 2006 г. N 298-П/173н "Об особенностях расчетно-кассового обслуживания территориальных органов Федерального казначейства" (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 26 января 2007 г., регистрационный номер 8853) с изменениями, внесенными Указанием Центрального банка Российской Федерации и Министерства финансов Российской Федерации от 27 мая 2010 г. N 2449-У/53н (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 15 июля 2010 г., регистрационный номер 17844).

Территориальный орган Федерального казначейства возвращает финансовому органу расчетный документ без исполнения (с указанием причины возврата) при недостаточности средств на счете N 40601 (счете N 40701) для перечисления на счет N 40201 (счет N 40204), а также в случае нарушения установленного Центральным банком Российской Федерации порядка оформления расчетных документов.

8. Финансовый орган не позднее 16 часов местного времени (в дни, непосредственно предшествующие выходным и нерабочим праздничным дням, - до 15 часов местного времени) текущего дня представляет в территориальный орган Федерального казначейства в зависимости от порядка кассового обслуживания исполнения бюджетов субъекта Российской Федерации и муниципального образования расчетный документ или Заявку на возврат (код формы по КФД 0531803) (приложение N 3 к Порядку кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядку осуществления территориальными органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов, утвержденному приказом Федерального казначейства от 10 октября 2008 г. N 8н (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 12 ноября 2008 г., регистрационный номер 12617)) <*> (далее соответственно - заявка на возврат, Приказ N 8н) на перечисление необходимых средств со счета N 40201 (счета N 40204) на счет N 40601 (счет N 40701) в пределах суммы, не превышающей разницу между объемом средств, поступивших со счета N 40601 (счета N 40701) на счет N 40201 (счет N 40204), и объемом средств, перечисленных со счета N 40201 (счета N 40204) на счет N 40601 (счет N 40701) в течение текущего финансового года (далее - сумма остатка средств). Территориальный орган Федерального казначейства осуществляет перечисление средств со счета N 40201 (счета N 40204) на счет N 40601 (счет N 40701) в соответствии с представленным финансовым органом расчетным документом в текущий рабочий день.

<*> С изменениями, внесенными приказами Федерального казначейства от 30 июля 2009 г. N 5н (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 4 сентября 2009 г., регистрационный номер 14714), от 25 декабря 2009 г. N 15н (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 29 марта 2010 г., регистрационный номер 16751), от 29 октября 2010 г. N 13н (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 25 ноября 2010 г., регистрационный номер 19047), от 27 декабря 2011 г. N 19н (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 3 февраля 2012 г., регистрационный номер 23129).

В случае недостаточности суммы остатка средств для перечисления со счета N 40201 (счета N 40204) на счет N 40601 (счет N 40701) территориальный орган Федерального казначейства возвращает расчетный документ или заявку на возврат, полученный от финансового органа, без исполнения и направляет финансовому органу Протокол (код формы по КФД 0531805) (приложение N 5 к Приказу N 8н), в котором указывается причина отказа в исполнении расчетного документа.

По решению руководителя финансового органа или уполномоченного им лица расчетный документ или заявка на возврат могут быть отозваны до момента начала формирования территориальным органом Федерального казначейства расчетного документа либо в течение текущего рабочего дня может быть направлен дополнительный расчетный документ или заявка на возврат.

Для отзыва расчетного документа или заявки на возврат финансовый орган представляет в территориальный орган Федерального казначейства Запрос на аннулирование заявки (консолидированной заявки) (код формы по КФД 0531807) (приложение N 7 к Приказу N 8н).

9. Территориальный орган Федерального казначейства осуществляет проверку расчетного документа или заявки на возврат на наличие реквизитов и показателей, предусмотренных положениями Приказа N 8н.

В случае если расчетный документ или заявка на возврат не соответствуют требованиям, установленным пунктом 8 настоящего Порядка, а также Приказом N 8н, территориальный орган Федерального казначейства направляет финансовому органу Протокол (код формы по КФД 0531805) (приложение N 5 к

Приказу N 8н), в котором указывается причина отказа в исполнении расчетного документа или заявки на возврат.

В случае если расчетный документ или заявка на возврат соответствует требованиям, установленным пунктом 8 настоящего Порядка, а также Приказом N 8н, территориальный орган Федерального казначейства направляет в учреждение Центрального банка Российской Федерации расчетный документ на перечисление средств со счета N 40201 (счета N 40204) на счет N 40601 (счет N 40701) в пределах остатка на счете N 40201 (счете N 40204).

10. Финансовый орган не позднее чем за четыре рабочих дня до конца текущего финансового года направляет в территориальный орган Федерального казначейства расчетный документ или заявку на возврат на перечисление со счета 40201 (счета N 40204) остатка средств, поступивших со счета N 40601 (счет N 40701).

III. Порядок перечисления остатков средств учреждений с соответствующих счетов территориальных органов Федерального казначейства, открытых в учреждениях Центрального банка Российской Федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации для отражения операций со средствами учреждений, в бюджеты субъектов Российской Федерации (местные бюджеты), а также их возврата на указанные счета в случае ведения лицевых счетов учреждений территориальным органом Федерального казначейства

11. Территориальный орган Федерального казначейства ежедневно не позднее 17 часов местного времени (в дни, непосредственно предшествующие выходным и нерабочим праздничным дням, - до 16 часов местного времени) текущего рабочего дня осуществляет перечисление средств со счета N 40601 (счета N 40701) на счет N 40201 (счет N 40204) на основании расчетного документа, сформированного территориальным органом Федерального казначейства в соответствии с Соглашением о перечислении остатков средств государственных учреждений субъектов Российской Федерации (муниципальных образований) с соответствующих счетов территориальных органов Федерального казначейства, открытых в учреждениях Центрального банка Российской Федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации для отражения операций со средствами государственных учреждений субъектов Российской Федерации (муниципальных образований), в бюджеты субъектов Российской Федерации (местные бюджеты), а также их возврата на указанные счета, заключенным между территориальным органом Федерального казначейства и финансовым органом субъекта Российской Федерации (муниципального образования) (далее - соглашение).

Сумма перечисляемых со счета N 40601 (счета N 40701) на счет N 40201 (счет N 40204) средств рассчитывается территориальным органом Федерального казначейства исходя из остатка средств на счете N 40601 (счете N 40701) по состоянию на 16 часов местного времени (в дни, непосредственно предшествующие выходным и нерабочим праздничным дням, - по состоянию на 15 часов местного времени) текущего рабочего дня, уменьшенного на сумму средств, необходимых для осуществления кассовых выплат учреждений на следующий за текущим рабочий день на основании представленных в территориальный орган Федерального казначейства учреждениями Заявок на кассовый расход (код формы по КФД 0531801) (приложение N 1 к Приказу N 8н), Заявок на кассовый расход (сокращенных) (код формы по КФД 0531851) (приложение N 30 к Приказу N 8н), заявок на возврат, Заявок на получение наличных денег (код формы по КФД 0531802) (приложение N 2 к Приказу N 8н), Заявок на получение наличных денежных средств, перечисляемых на карту (код формы по КФД 0531844) (приложение N 3 к Правилам обеспечения наличными деньгами организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2010 г. N 199н (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 5 апреля 2011 г., регистрационный номер 20409) (далее - платежные документы), и расчетных документов.

12. При недостаточности средств на счете N 40601 (счете N 40701) для осуществления кассовых выплат на следующий за текущим рабочий день территориальный орган Федерального казначейства направляет не позднее 17 часов местного времени (в дни, непосредственно предшествующие выходным и нерабочим праздничным дням, - до 16 часов местного времени) текущего рабочего дня в финансовый орган в электронном виде протокол по сумме планируемых перечислений на счет N 40601 (счет N 40701) со счета N 40201 (счета N 40204) (далее - протокол по планируемым перечислениям) с указанием суммы перечисляемых средств.

Сумма перечисляемых средств на счет N 40601 (счет N 40701) со счета N 40201 (счета N 40204) не должна превышать суммы остатка средств и рассчитывается исходя из суммы средств, подлежащих перечислению на следующий за текущим рабочий день на основании представленных в территориальный орган Федерального казначейства учреждениями платежных документов и расчетных документов,

уменьшенной на остаток средств на счете N 40601 (счете N 40701) по состоянию на 16 часов местного времени (в дни, непосредственно предшествующие выходным и нерабочим праздничным дням, - по состоянию на 15 часов местного времени) текущего рабочего дня.

13. Территориальный орган Федерального казначейства осуществляет не позднее 10 часов местного времени следующего за текущим рабочим дня перечисление средств на счет N 40601 (счет N 40701) со счета N 40201 (счета N 40204) в соответствии с протоколом по планируемыми перечислениям.

При недостаточности средств на счете N 40201 (счете N 40204) для осуществления кассовых выплат со счета N 40601 (счета N 40701) территориальный орган Федерального казначейства производит ежедневное перечисление всего остатка средств со счета N 40201 (счета N 40204) на счет N 40601 (счет N 40701) на начало текущего рабочего дня.

До перечисления необходимой суммы средств со счета N 40201 (счета N 40204) на счет N 40601 (счет N 40701) платежные и расчетные документы участников бюджетного процесса субъекта Российской Федерации (муниципального образования) по кассовым выплатам со счета N 40201 (счета N 40204) возвращаются без исполнения территориальным органом Федерального казначейства (с указанием причины возврата).

До поступления суммы средств на счет N 40601 (счет N 40701), необходимой для оплаты платежных документов и расчетных документов, представленных учреждениями, указанные документы в соответствии с определенными Соглашением условиями возвращаются территориальным органом Федерального казначейства без исполнения (с указанием причины возврата) либо исполняются в пределах поступивших средств на счет N 40601 (счет N 40701) по срокам поступления документов в территориальный орган Федерального казначейства.

14. Территориальный орган Федерального казначейства не позднее чем за четыре рабочих дня до конца текущего финансового года направляет в учреждение Центрального банка Российской Федерации расчетный документ на перечисление в соответствии с Протоколом о движении остатков со счета 40201 (счета N 40204) суммы остатка средств.