

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО**

**ПИСЬМО**

**от 1 ноября 2012 г. N 42-7.4-05/5.2-633**

Федеральное казначейство в целях реализации положений Порядка 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, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 8 июня 2012 г. N 76н (далее - Порядок N 76н), направляет для сведения и руководства в работе Примерную форму Соглашения, предусмотренного пунктом 11 Порядка N 76н.

**Р.Е.АРТЮХИН**

Приложение  
к письму Федерального казначейства  
от \_\_\_\_\_ г. N \_\_\_\_\_

**Примерная форма Соглашения  
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**

В целях реализации положений приказа Министерства финансов Российской Федерации 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" (далее - Приказ N 76н),

\_\_\_\_\_ (наименование территориального органа Федерального казначейства (далее - орган Федерального казначейства))  
в лице руководителя \_\_\_\_\_,  
действующего на основании \_\_\_\_\_,

и \_\_\_\_\_ (наименование финансового органа субъекта Российской Федерации (муниципального образования) (далее - Финансовый орган))  
в лице \_\_\_\_\_, действующего на основании \_\_\_\_\_,  
именуемые в дальнейшем "Стороны", заключили настоящее Соглашение о нижеследующем.

## I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Финансовый орган в соответствии с настоящим Соглашением поручает органу Федерального казначейства осуществлять перечисление остатков средств государственных учреждений

\_\_\_\_\_ (наименование субъекта Российской Федерации (муниципального образования)) (далее - Учреждения) со счета органа Федерального казначейства N \_\_\_\_\_, открытого в \_\_\_\_\_ (наименование

\_\_\_\_\_ расчетной сети Банка России или кредитной организации <1> (далее - Банк)) в соответствии с законодательством 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)), на счет органа Федерального казначейства N \_\_\_\_\_, открытый в \_\_\_\_\_, на балансовом счете N 40201

(наименование Банка)  
"Средства бюджетов субъектов Российской Федерации" (далее - счет N 40201) (на балансовом счете N 40204 "Средства местных бюджетов" (далее - счет N 40204)), а также их возврат на счет N 40601 (счет N 40701).

<1> В случае отсутствия учреждений Центрального банка Российской Федерации на соответствующей

территории или невозможности выполнения ими этих функций.

1.2. При перечислении остатков средств Учреждений Стороны руководствуются положениями Приказа N 76н и настоящим Соглашением.

1.3. Информационный обмен, предусмотренный настоящим Соглашением, осуществляется в электронном виде с применением средств электронной подписи.

1.4. Исполнение органами Федерального казначейства обязанностей, предусмотренных настоящим Соглашением, осуществляется на безвозмездной основе.

## II. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ СТОРОН

2.1. Орган Федерального казначейства в рамках исполнения настоящего Соглашения обязан:

2.1.1. для осуществления перечисления остатка средств со счета N 40601 (счета N 40701) на счет N 40201 (счет N 40204):

2.1.1.1. рассчитать сумму перечисляемых со счета N 40601 (N 40701) на счет N 40201 (счет N 40204) средств 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 ими в орган Федерального казначейства платежных (расчетных) документов;

2.1.1.2. сформировать расчетный документ на сумму перечисляемых со счета N 40601 (счета N 40701) на счет N 40201 (счет N 40204) средств;

2.1.1.3. осуществлять ежедневно не позднее 17 часов местного времени (в дни, непосредственно предшествующие выходным и нерабочим праздничным дням, - до 16 часов местного времени) текущего рабочего дня, перечисление средств со счета N 40601 (счета N 40701) на счет N 40201 (счет N 40204);

2.1.2. для осуществления возврата средств на счет N 40601 (счет N 40701) со счета N 40201 (счета N 40204) (в случае недостаточности средств на счете N 40601 (счете N 40701) для осуществления кассовых выплат на следующий за текущим рабочий день):

2.1.2.1. рассчитать сумму перечисляемых средств <1> на счет N 40601 (счет N 40701) со счета N 40201 (счета N 40204) исходя из суммы средств, подлежащих перечислению на следующий за текущим рабочий день на основании представленных Учреждениями в орган Федерального казначейства платежных и расчетных документов, уменьшенной на сумму 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;

<1> Перечисление остатка средств со счета N 40201 (счета N 40204) осуществляется 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).

2.1.2.2. направить 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;

2.1.2.3. осуществить не позднее 10 часов местного времени следующего за текущим рабочим днем перечисление средств со счета N 40201 (счета N 40204) на счет N 40601 (счет N 40701) в соответствии с Протоколом по планируемым перечислениям.

При недостаточности средств на счете N 40201 (счете N 40204) для осуществления кассовых выплат со счета N 40601 (счета N 40701), производить ежедневное перечисление всего остатка средств со счета N 40201 (счета N 40204) на счет N 40601 (счет N 40701) на начало текущего рабочего дня;

2.1.3. направить не позднее, чем за четыре рабочих дня до конца текущего финансового года в Банк расчетный документ на перечисление в соответствии с Протоколом о движении средств от перечисления остатков средств на счет N 40601 (счет N 40701) со счета N 40201 (счета N 40204) суммы остатка средств, подлежащего возврату на счет N 40601 (счет N 40701) (далее - Протокол о движении остатков).

2.2. Орган Федерального казначейства имеет право:

2.2.1. вернуть без исполнения представленные участниками бюджетного процесса субъекта Российской Федерации (муниципального образования) платежные и расчетные документы по кассовым выплатам со счета N 40201 (счета N 40204) с указанием в прилагаемом Протоколе (код по КФД 0531805) причин возврата (в случае, предусмотренном абзацем вторым пункта 2.1.2.3 настоящего Соглашения, и до перечисления необходимой суммы средств со счета N 40201 (счета N 40204) на счет N 40601 (счет N 40701));

2.2.2. вернуть без исполнения представленными Учреждениями платежные (расчетные) документы <1> по кассовым выплатам со счета N 40601 (счета N 40701) с указанием в прилагаемом Протоколе (код по КФД

0531805) причины возврата (до поступления со счета N 40201 (счета N 40204) на счет N 40601 (счет N 40701) суммы средств, необходимой для оплаты платежных документов и расчетных документов, представленных Учреждениями для осуществления кассовых выплат со счета N 40601 (счета N 40701)).

<1> Данный пункт может быть исключен из настоящего Соглашения по инициативе Финансового органа.

В этом случае, до поступления со счета N 40201 (счета N 40204) на счет N 40601 (счет N 40701) суммы средств, необходимой для оплаты платежных и расчетных документов, представленных Учреждениями в орган Федерального казначейства для осуществления кассовых выплат, платежные (расчетные) документы исполняются органом Федерального казначейства в пределах остатка средств, поступивших на счет N 40601 (счет N 40701), по мере поступления указанных документов в орган Федерального казначейства.

2.2.2.1. исполнить представленные Учреждениями платежные (расчетные) документы по кассовым выплатам в пределах остатка средств, поступивших на счет N 40601 (счет N 40701), по мере поступления указанных документов в орган Федерального казначейства (до поступления со счета N 40201 (счета N 40204) на счет N 40601 (счет N 40701) суммы средств, необходимой для оплаты платежных документов и расчетных документов, представленных Учреждениями для осуществления кассовых выплат со счета N 40601 (счета N 40701)). <1>

<1> Положения пункта 2.2.2.1 должны быть предусмотрены настоящим Соглашением в случае исключения по инициативе Финансового органа пункта 2.2.2 настоящего Соглашения.

2.3. Финансовый орган имеет право на получение по запросу в электронном виде Протокола о движении остатков.

2.4. Орган Федерального казначейства в случае недостаточности остатков средств на счете N 40201 (счете N 40204), на счете N 40601 (счете N 40701) не несет ответственности по обязательствам Финансового органа, главных администраторов (администраторов источников финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора), администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных распорядителей (распорядителей) и (или) получателей средств бюджета, Учреждений.

### III. СРОК ДЕЙСТВИЯ СОГЛАШЕНИЯ

3.1. Настоящее Соглашение заключается на неопределенный срок и вступает в силу с момента его подписания обеими Сторонами.

3.2. Действие настоящего Соглашения может быть прекращено по соглашению Сторон.

3.3. Финансовый орган вправе направить предложение о расторжении настоящего Соглашения с указанием предполагаемой даты расторжения, но не позднее чем за 3 месяца до указанной даты.

Юридические адреса Сторон.  
Подписи Сторон.