



Об утверждении Инструкции о порядке открытия и закрытия счетов государственных учреждений

Утративший силу

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 25 мая 1999 года N 241. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 23.06.1999 г. N 817. Утратил силу - приказом Министра финансов РК от 14 декабря 2004 года N 447 (V043333) (вводится в действие с 1 января 2005 года)

Приказываю:

1. Утвердить прилагаемую Инструкцию о порядке открытия и закрытия счетов государственных учреждений.

2. Признать утратившим силу приказ Министерства финансов Республики Казахстан от 7 октября 1997 г. N 334 V970421_ "Об утверждении Инструкции о порядке открытия, ведения и закрытия банковских счетов организаций, содержащихся за счет средств республиканского и местных бюджетов Республики Казахстан".

3. Настоящий приказ вступает в силу со дня его государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Казахстан.

Заместитель Премьер-Министра
Республики Казахстан - Министр финансов

И н с т р у к ц и я о порядке открытия и закрытия счетов государственных учреждений

Глава 1. Общие положения

1. Настоящая инструкция устанавливает порядок открытия и закрытия счетов государственных учреждений в территориальных органах Казначейства.

2. Для учета средств государственных учреждений, содержащихся за счет республиканского и местных бюджетов, открываются следующие счета:

1) Бюджетный счет - счет, открываемый государственному учреждению, для учета кассовых расходов средств из республиканского и местных бюджетов в пределах выделенных лимитов.

Бюджетные счета открываются территориальными органами Казначейства на балансовых счетах:

N 120 "Расходы республиканского бюджета Республики Казахстан";

N 130 "Средства районных и городских бюджетов";

№ 132 "Средства областных бюджетов".

2) Текущий счет "Средства от платных услуг" - счет, открываемый государственному учреждению, для учета поступления и расходования средств, получаемых от реализации платных услуг, разрешенных законодательством Республики Казахстан.

Текущий счет "Средства от платных услуг" открывается в территориальном органе Казначейства на балансовых счетах:

№ 141 "Текущие счета учреждений, содержащихся за счет республиканского бюджета Республики Казахстан";

№ 142 "Текущие счета учреждений, содержащихся за счет местных бюджетов Республики Казахстан".

3) Текущий счет для спонсорской и благотворительной помощи - счет, открываемый государственному учреждению, для учета поступления и расходования средств, получаемых в соответствии с действующим законодательством от юридических и физических лиц в виде спонсорской или благотворительной помощи, поступающей как в национальной, так и в иностранной валюте.

Иностранная валюта, поступающая на счет, конвертируется с последующим зачислением на текущий счет для спонсорской и благотворительной помощи в порядке, определенном Министерством финансов Республики Казахстан.

Текущий счет для спонсорской и благотворительной помощи открывается в территориальном органе Казначейства на балансовых счетах:

№ 141 "Текущие счета учреждений, содержащихся за счет республиканского бюджета Республики Казахстан";

№ 142 "Текущие счета учреждений, содержащихся за счет местных бюджетов Республики Казахстан".

4) Депозитный счет - счет, открываемый государственному учреждению для зачисления средств, поступающих во временное распоряжение государственного учреждения и подлежащих, при наступлении определенных условий, зачислению в государственный бюджет или возврату вносителям или третьим лицам согласно действующему законодательству, без права расходования на иные цели.

Депозитный счет государственному учреждению для средств, подлежащих непосредственному зачислению в доход государственного бюджета и не подлежащих возврату вносителям, не открывается.

Комитету по судебному администрированию при Верховном суде Республики Казахстан и его администраторам (в областях, гг. Астаны и Алматы) депозитные счета открываются для принятия денежных сумм судебными исполнителями в целях оплаты исполнительных документов от должников,

третьих лиц, от реализации арестованного имущества должников и для выдачи их взыскателям.

Территориальным (областным, гг. Астаны и Алматы) органам юстиции депозитные счета открываются для зачисления денег от должника на имя государственного нотариуса, для передачи их кредитору, для возврата денег лицу, внесшему их на депозит с письменного согласия лица, в пользу которого сделан взнос, или по решению суда и для зачисления не востребовавшихся, по истечению установленного срока хранения, денег в республиканский бюджет по решению суда.

Исправительным учреждениям и следственным изоляторам Министерства внутренних дел Республики Казахстан, Республиканской психиатрической больнице строгого наблюдения Агентства Республики Казахстан по делам здравоохранения депозитный счет открывается для зачисления личных денег осужденных, подозреваемых и обвиняемых в совершении преступлений, пациентов, находящихся в психиатрической больнице, и для использования ими данных средств на следующие расходы, предусмотренные законодательными актами:

приобретение продуктов питания, предметов первой необходимости; отправление денежного перевода, посылок, бандеролей близким родственникам и иным лицам; оплату междугородних телефонных переговоров; приобретение через торговую сеть литературы, подписку на газеты и журналы; возврат остатка денег осужденным, освобождаемым из мест лишения свободы, и пациентам, выписываемым из психиатрической больницы.

Дисциплинарным воинским частям Министерства обороны Республики Казахстан депозитные счета открываются для зачисления денежного содержания осужденных, а также денежных переводов для расходования ими данных средств по безналичному расчету на приобретение предметов первой необходимости и продуктов питания, и возврата остатка денег осужденным, освобожденным от отбывания наказания.

Государственному учреждению "Финансовый центр" Министерства образования и науки Республики Казахстан депозитный счет открывается для зачисления кредитных ресурсов от Министерства образования и науки Республики Казахстан и от Агентства Республики Казахстан по делам здравоохранения и перечисления их юридическим лицам, осуществляющим подготовку специалистов с высшим образованием по государственному образовательному кредиту, а также для учета и контроля возврата средств заемщиками.

Домам-интернатам для умственно-отсталых детей, психоневрологическим интернатам открываются депозитные счета для зачисления денег с лицевых счетов опекаемых, с правом расходования этих средств на личные цели опекаемых :

дополнительное приобретение продуктов питания;
дополнительное оказание медицинской помощи;
дополнительное приобретение лекарственных средств;
дополнительное приобретение одежды, обуви и предметов первой необходимости, средств гигиены;
дополнительное приобретение постельного и нательного белья.

Депозитный счет открывается в территориальном органе Казначейства на балансовом счете N 144 "Депозиты".

5) Текущий счет уполномоченных и невыплаченные переводы - счет, открываемый государственному учреждению, которое не получает лимиты на расходование бюджетных средств, не является самостоятельным распорядителем лимитов и расположено вне места нахождения распорядителя лимитов, для зачисления средств, переводимых ему соответствующими распорядителями лимитов для выплаты заработной платы, премий, материальной помощи, пособий по временной нетрудоспособности, командировочных расходов и денежных компенсаций взамен табачных изделий.

Текущий счет уполномоченных и невыплаченные переводы открывается в территориальном органе Казначейства на балансовом счете N 724 "Текущий счет уполномоченных и невыплаченные переводы".

6) Текущий счет целевого финансирования - счет, открываемый государственному учреждению, которое содержится за счет республиканского бюджета, для учета средств, поступающих на целевое финансирование.

Текущий счет целевого финансирования открывается в территориальном органе Казначейства на балансовом счете N 141 "Текущие счета учреждений, содержащихся за счет республиканского бюджета Республики Казахстан".

7) Текущий счет Акима г. Алматы и его районов - счета, открываемые Акимам г. Алматы и его районов, с целью аккумуляирования средств для экономического, социального и культурного развития г. Алматы.

Текущий счет Акима г. Алматы и его районов открывается в Алматинском городском управлении Казначейства на балансовом счете N 142 "Текущие счета учреждений, содержащихся за счет местных бюджетов Республики Казахстан" и предназначен для учета операций по расходованию средств внебюджетного фонда Акима г. Алматы и его районов.

8) Текущие (специальные) счета софинансирования открываются в тенговом эквиваленте государственным учреждениям в областном, городов Астана и

Алматы управлениях Казначейства, либо в соответствии с условиями Соглашений о займах/грантах в банках второго уровня для реализации проектов, софинансируемых из бюджета и средств займов и грантов международных финансовых и экономических организаций и стран-доноров в рамках официальной помощи развитию Республики Казахстан.

Текущий (специальный) счет софинансирования открывается в областном, городов Астана и Алматы управлениях Казначейства на балансовых счетах:

№ 141 "Текущие счета учреждений, содержащихся за счет республиканского бюджета Республики Казахстан";

№ 142 "Текущие счета учреждений, содержащихся за счет местных бюджетов Республики Казахстан";

8-1) Текущий счет для зачисления страхового возмещения - счет, открываемый государственному учреждению в национальной валюте, для учета поступления и расходования страхового возмещения, выплачиваемого страховщиком в случае, когда дорожно-транспортное происшествие привело к повреждению или уничтожению имущества.

Текущий счет для зачисления страхового возмещения открывается в территориальных органах Казначейства на балансовых счетах:

№ 141 "Текущие счета учреждений, содержащихся за счет республиканского бюджета Республики Казахстан";

№ 142 "Текущие счета учреждений, содержащихся за счет местных бюджетов Республики Казахстан";

9) Валютный счет - счет, открываемый государственному учреждению, для учета, хранения и расходования средств в иностранной валюте.

Валютный счет открывается в территориальном органе Казначейства на балансовых счетах:

№ 070 "Валютный счет в твердой валюте";

№ 160 "Валютный счет в мягкой валюте";

10) Текущий транзитный счет наличности - счет, открываемый территориальным органам Казначейства для расчетов по наличности, получаемой государственными учреждениями по чекам Казначейства.

Текущий транзитный счет наличности открывается в банках второго уровня или в организациях, имеющих лицензию Национального Банка Республики Казахстан на соответствующие виды банковских операций на балансовом счете № 889 "Единый казначейский счет";

11) Возобновляемый счет инвестиционного проекта (далее - возобновляемый счет) - это банковский валютный счет, открываемый на имя Министерства финансов Республики Казахстан для аккумуляции возвращаемых участвующими финансовыми учреждениями средств, ранее выделенных им

суб-займов на предоставление суб-кредитов, для последующего кредитования из этих средств участвующих финансовых учреждений в рамках указанного инвестиционного проекта.

Открытие возобновляемого счета производится в банке второго уровня Республики Казахстан в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.

Возобновляемый счет ведется в иностранной валюте, оговоренной в соглашении о займе и во внутреннем кредитном соглашении. <*>

Сноска. Пункт 2 - с изменениями, внесенными приказом Министра финансов РК от 20 января 2000 года N 24 V001063_ ; приказом Министра финансов РК от 7 февраля 2001 года N 57 V011420_ ; от 14 августа 2001 года N 377 V011656_ .

3. Текущий счет "Средства от платных услуг", текущий счет для спонсорской и благотворительной помощи, депозитный счет, текущий счет для зачисления страхового возмещения и валютный счет открывается государственному учреждению в том территориальном органе Казначейства, в котором ему открыт бюджетный счет. <*>

Сноска. Пункт 3 - с дополнениями, внесенными приказом Министра финансов РК от 7 февраля 2001 года N 57 V011420_ .

4. Счета открываются по территориальному признаку. Открытие счета в территориальном органе Казначейства, обслуживающем другой административный район, допускается с письменного разрешения руководителя областного, городов Астана и Алматы управления Казначейства.

5. Распорядителем бюджетного счета является руководитель государственного учреждения.

Распорядителем средств, поступающих от реализации платных услуг, средств от спонсорской и благотворительной помощи, депозитных сумм, средств страхового возмещения и валютных средств является руководитель государственного учреждения, которому предоставлено право расходования бюджетных средств.

Распорядителем средств, поступающих на текущие счета Акима г. Алматы и его районов, являются Акимы города Алматы и его районов. <*>

Сноска. Пункт 5 - с дополнениями, внесенными приказом Министра финансов РК от 20 января 2000 года N 24 V001063_ ; приказом Министра финансов РК от 7 февраля 2001 года N 57 V011420_ .

6. В целях обеспечения надлежащего уровня предварительного контроля за исполнением бюджета, управления расходами на счетах в территориальных органах Казначейства территориальные органы Казначейства обязаны: обеспечивать тайну операций по счетам, открытым в территориальных органах Казначейства;

своевременно информировать распорядителей счетов о движении средств по мере совершения операций;

консультировать по вопросам, возникающим в процессе расчетно-кассового обслуживания государственных учреждений.

Распорядители счетов обязаны:

предоставлять в территориальные органы Казначейства все документы, необходимые для открытия счетов;

соблюдать порядок оформления расчетно-платежных документов и использования средств на счетах по целевому назначению.

Территориальные органы Казначейства имеют право: требовать от распорядителей счетов правильности оформления расчетно-платежных документов;

проверять соответствие проводимых расходов назначению и содержанию соответствующей специфике экономической классификации расходов и наличию свободного остатка лимита;

проверять целевое использование выделенных лимитов с бюджетного счета и других счетов.

Распорядители счетов имеют право:

распоряжаться средствами, находящимися на счетах в соответствии с действующим законодательством, нормативными правовыми актами Министерства финансов Республики Казахстан;

получать от территориальных органов Казначейства необходимую информацию по движению средств на счетах;

контролировать своевременность зачисления и перечисления средств со счетов.

Глава 2. Порядок открытия счетов государственных учреждений

7. Для открытия счета в территориальный орган Казначейства государственное учреждение представляет следующие документы:

1) заявление на открытие счета (приложение № 1), подписанное руководителем и главным бухгалтером государственного учреждения. Если в штате нет должности главного бухгалтера или бухгалтера, которому предоставлено право второй подписи, заявление подписывается только руководителем;

2) документ с образцами подписей и оттиска печати (приложение N 2).

Документ с образцами подписей и оттиска печати представляется в двух экземплярах, один из которых находится в операционном отделе территориального органа Казначейства, другой хранится в деле по юридическому оформлению счета.

Правом первой подписи обладает руководитель государственного

учреждения, которому открывается счет и/или другое, уполномоченное им, лицо. Право второй подписи предоставляется главному бухгалтеру государственного учреждения и/или другому, уполномоченному руководителем государственного учреждения, лицу. Данные полномочия предоставляются на основании приказов руководителя государственного учреждения. Если в штате государственного учреждения отсутствует лицо, которому может быть предоставлено право второй подписи, в документ с образцами подписей и оттиска печати включается только подпись лица, которому принадлежит право первой подписи.

Документ с образцами подписей и оттиска печати должен быть заверен подписью руководителя или заместителя руководителя администратора республиканских (местных) бюджетных программ, скрепленной оттиском печати

По счетам, открытым на имя администратора республиканских бюджетных программ и администратора местных бюджетных программ, заверение документа с образцами подписей и оттиска печати не требуется.

В документ с образцами подписей и оттиска печати включается образец гербовой печати, присвоенный государственному учреждению. Применение печатей, предназначенных для специальных целей, не допускается. В случае временного отсутствия печати у вновь созданного государственного учреждения, изменения наименования, изношенности или утери печати руководитель территориального органа Казначейства предоставляет государственному учреждению на основании его заявления срок для изготовления новой печати и определяет порядок оформления платежных документов на время отсутствия печати, разрешая в зависимости от обстоятельств скреплять документы оттиском печати вышестоящего государственного учреждения, находящегося в том же населенном пункте, либо представлять документы без оттиска печати.

В случае замены или дополнения хотя бы одной подписи или замены печати в территориальный орган Казначейства представляется новый документ с образцами подписей и оттиска печати, заверенный в порядке, установленном абзацем 3 данного подпункта. При временной замене подписи одного из лиц, имеющих право первой или второй подписи, оформляется временный документ с соответствующими образцами подписей с указанием срока его действия. Вновь представленные документы образцов подписей и оттиска печати подшиваются в дело по юридическому оформлению счета государственного учреждения.

При временном отсутствии (отпуск или болезнь) лица, имеющего право второй подписи, платежные документы подписывают лица, также имеющие право второй подписи, указанные в документе с образцами подписей и оттиска печати. В данном случае оформление временного документа с образцами подписей и оттиска печати не требуется.

3) документ установленной формы, выданный территориальным органом налоговой службы, подтверждающий факт постановки государственного учреждения на учет в налоговый орган с присвоением регистрационного номера налогоплательщика (РНН) и регистрации его в качестве плательщика обязательных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды;

4) свидетельство о государственной регистрации и его копию, заверенную в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.

Подлинник свидетельства с отметкой территориального органа Казначейства об открытии счета возвращается государственному учреждению, а надлежаще оформленная копия подшивается в дело по юридическому оформлению счета;

5) нотариально удостоверенную копию положения (устава);

6) решение (распоряжение, постановление, приказ) уполномоченного в соответствии с законодательством Республики Казахстан органа о создании или реорганизации государственного учреждения. <*>

Сноска. Пункт 7 - с изменениями и дополнениями, внесенными приказом Министра финансов РК от 20 января 2000 года N 24 V001063_ ; приказом Министра финансов РК от 7 февраля 2001 года N 57 V011420_ ; от 14 августа 2001 года N 377 V011656_ .

8. Кроме того, дополнительно к документам, перечисленным в п.7 настоящей инструкции, государственным учреждением представляются следующие документы для открытия:

1) текущего счета "Средства от платных услуг" (или продления срока действия открытого счета):

индивидуальная смета доходов и расходов по средствам, получаемым от реализации платных услуг государственных учреждений (приложение 3), утвержденная руководителем администратора бюджетных программ;

2) текущего счета для спонсорской и благотворительной помощи (или продления срока действия открытого счета) как в национальной, так и в иностранной валюте:

на основании ходатайства соответствующего администратора бюджетных программ и письменных заявлений вносителей спонсорской и благотворительной помощи:

разрешение, выданное Комитетом казначейства Министерства финансов Республики Казахстан - администратору республиканских бюджетных программ (приложение 4);

разрешение, выданное территориальным органом Казначейства - государственному учреждению администратора республиканских бюджетных программ (приложение 4);

разрешение местного финансового органа, выданное учреждению, которое

содержится за счет местных бюджетов (приложение 4).

В ходатайстве администратора бюджетных программ указывается законодательный, в соответствии с которым государственное учреждение использует средства спонсорской и благотворительной помощи.

В случае, если письменное заявление вносителей спонсорской и благотворительной помощи получить невозможно, допускается представление Договора между получателем и вносителем спонсорской и благотворительной п о м о щ и ;

3) депозитного счета (или продления срока действия открытого счета):

в национальной валюте:

разрешение, выданное Комитетом казначейства Министерства финансов Республики Казахстан - администратору республиканских бюджетных программ (п р и л о ж е н и е 5 - 1) ;

разрешение, выданное территориальным органом Казначейства - государственному учреждению, финансируемому из республиканского бюджета (п р и л о ж е н и е 5 - 1) ;

разрешение местного финансового органа, выданное учреждению, которое содержится за счет местных бюджетов (приложение 5);

в иностранной валюте (наличной и безналичной) в банках второго уровня: на основании решения Правительства Республики Казахстан и разрешения Комитета казначейства Министерства финансов Республики Казахстан государственному учреждению, которое содержится за счет республиканского б ю д ж е т а (п р и л о ж е н и е 5) ;

на основании решения акимов областей, городов Астаны и Алматы и разрешения местных финансовых органов государственному учреждению, которое содержится за счет местных бюджетов (приложение 5);

4) *(подпункт исключен - приказом Министра финансов РК от 20 января 2000 г о д а N 24 V 0 0 1 0 6 3 _) ;*

5) текущего счета Акима г. Алматы и его районов:

копия утвержденного представительным органом г. Алматы Положения о внебюджетном фонде при Акиме города Алматы;

6) текущего (специального) счета софинансирования:

соглашение, заключаемое между банком второго уровня (по рекомендации Национального Банка Республики Казахстана) и государственным учреждением, на имя которого открывается счет;

копия соглашения о займе (гранте);

разрешение (приложение N 6), выданное:

учреждению, которое содержится за счет республиканского бюджета, Комитетом казначейства Министерства финансов Республики Казахстан;

учреждению, которое содержится за счет местных бюджетов, соответствующим финансовым управлением;

6-1) текущего счета для зачисления страхового возмещения:

на основании заявления государственного учреждения об открытии счета и решения суда, установившего ответственность страхователя, или признания самим страхователем с предварительного согласия страховщика ответственности перед третьим лицом (государственным учреждением) и получения всех необходимых документов (заявление от виновного лица, от пострадавшего, полный пакет документов от органов ГАИ) для решения о выплате:

разрешение на открытие (продление срока действия) текущего счета для зачисления страхового возмещения территориального органа Казначейства, выданное государственному учреждению, которое содержится за счет республиканского бюджета (приложение 7-1);

разрешение на открытие (продление срока действия) текущего счета для зачисления страхового возмещения соответствующего местного финансового органа, выданное государственному учреждению, которое содержится за счет местных бюджетов (приложение 7-1);

7) валютного счета - разрешение (приложение N 7), выданное: учреждению, которое содержится за счет республиканского бюджета: администратору республиканских бюджетных программ - Комитетом казначейства Министерства финансов Республики Казахстан;

подведомственным администратору республиканских бюджетных программ государственным учреждениям - соответствующим территориальным органом К а з н а ч е й с т в а К а з а х с т а н а ;

администратору местных бюджетных программ и государственному учреждению, которое содержится за счет местных бюджетов, соответствующим финансовым управлением Казахстана.

Разрешение на открытие валютного счета выдается в следующих случаях: государственному учреждению для выполнения возложенных на него функций по международной деятельности согласно его Положению или Уставу;

межгосударственной организации, расположенной на территории Республики Казахстан и софинансируемой из республиканского бюджета и внешних источников ;

государственному учреждению, имеющему предоставленные Правительством Республики Казахстан полномочия по реализации программных и проектных займов в рамках официальной помощи развитию Республики Казахстан, если открытие валютных счетов предусмотрено международными соглашениями Республики Казахстан;

государственному учреждению, софинансируемому одновременно из

республиканского бюджета и внешних источников;
по специальным решениям Правительства Республики Казахстан. <*>

Сноска. Пункт 8 - с изменениями и дополнениями, внесенными приказом Министра финансов РК от 20 января 2000 года N 24 V001063_ ; приказом Министра финансов РК от 7 февраля 2001 года N 57 V011420_ ; от 14 августа 2001 года N 377 V011656_ .

9. Для открытия текущего счета уполномоченных и невыплаченные переводы государственное учреждение представляет в территориальный орган Казначейства следующие документы:

письмо-ходатайство распорядителя лимитов государственному учреждению или на имя руководителя для перевода средств на выплату заработной платы, премий, материальной помощи, пособий по временной нетрудоспособности, командировочных расходов и денежных компенсаций взамен табачных изделий;

заявление на открытие счета, оформленное в соответствии с пп.1 п.7;

документ с образцами подписей и оттиска печати, оформленный в порядке, установленном в пп.2 п.7.

9-1. Для открытия текущего счета целевого финансирования государственное учреждение представляет в территориальный орган Казначейства следующие документы:

заявление на открытие счета, оформленное в соответствии с пп.1 п.7.;

документ с образцами подписей и оттиска печати, оформленный в порядке, установленном в пп.2 п.7. <*>

Сноска. Инструкция дополнена новым пунктом 9-1 - приказом Министра финансов РК от 20 января 2000 года N 24 V001063_ .

10. В исключительных случаях по письменному ходатайству администратора республиканских (местных) бюджетных программ, руководители областных, городов Астана и Алматы управлений Казначейства разрешают открыть государственному учреждению временный бюджетный счет - счет для зачисления лимитов, открытых соответствующими разрешениями, вновь созданному государственному учреждению.

Временный бюджетный счет открывается на срок не более чем на шестьдесят календарных дней.

Для открытия временного бюджетного счета в территориальный орган Казначейства представляются заявление на открытие счета и документ с образцами подписей и оттиска печати (если имеется).

10-1. Для открытия текущего транзитного счета наличности территориальный орган Казначейства представляет в банк второго уровня или в организацию, имеющую лицензию Национального Банка Республики Казахстан на соответствующие виды банковских операций, перечень документов, указанных в

подпунктах 2)-5) пункта 7 настоящей Инструкции, и разрешение на открытие (продление срока действия) текущего транзитного счета наличности, выданное Комитетом казначейства Министерства финансов Республики Казахстан территориальному органу Казначейства на основании его письма (приложение 7-2) . < * >

Сноска. Инструкция дополнена новым пунктом 10-1 приказом Министра финансов РК от 14 августа 2001 года N 377 V011656_ .

10-2. Для открытия возобновляемого счета государственное учреждение представляет в банк второго уровня перечень документов, указанных в подпунктах 2)-5) пункта 7 настоящей Инструкции, и разрешение на открытие (продление срока действия) возобновляемого счета, выданное Комитетом казначейства Министерства финансов Республики Казахстан на основании Соглашения о займе и внутренних кредитных соглашений (приложение 7-3). <*>

Сноска. Инструкция дополнена новым пунктом 10-3 приказом Министра финансов РК от 14 августа 2001 года N 377 V011656_ .

10-3. Администратору бюджетных программ открываются Специальные счета инвестиционных проектов на основании V011480_ Инструкции по специальным счетам инвестиционных проектов, финансируемых за счет средств государственных внешних займов и грантов, открываемым в банках второго уровня Республики Казахстан, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 20.03.2001 г. N 149. <*>

Сноска. Инструкция дополнена новым пунктом 10-3 приказом Министра финансов РК от 14 августа 2001 года N 377 V011656_ .

11. Открытие счетов производится при заключении договора на обслуживание счета между территориальным органом Казначейства и владельцем счета. Открытие счета производится путем присвоения территориальным органом Казначейства владельцу счета индивидуального идентификационного кода .

12. После открытия счета государственному учреждению территориальный орган Казначейства должен в трехдневный срок сообщить соответствующему налоговому органу дату открытия счета. <*>

Сноска. Пункт 12 - с изменениями, внесенными приказом Министра финансов РК от 7 февраля 2001 года N 57 V011420_ .

12-1. В случае открытия государственным учреждением нескольких счетов в одном территориальном органе казначейства, казначейство вправе не требовать повторного представления государственным учреждением документов, предусмотренных для открытия счета (за исключением документа с образцами подписей и оттиска печати). <*>

Сноска. Инструкция дополнена новым пунктом 12-1 согласно приказу Министра финансов РК от 7 февраля 2001 года N 57 V011420_ .

13. Документы, представленные государственным учреждением для открытия счета в территориальном органе Казначейства должны подшиваться и храниться в специально заведенном деле по юридическому оформлению счета данного учреждения .

14. Для проверки подлинности подписей ответственных исполнителей автоматизированного рабочего места казначея, на принимаемых к исполнению расчетно-платежных документах, составляется реестр с их образцами подписей и оттисками именных штампов (приложение N 8).

Глава 3. Закрытие счетов государственных учреждений

15. Счета государственных учреждений, содержащихся за счет республиканского и местных бюджетов, закрываются при ликвидации или реорганизации юридического лица после внесения соответствующей записи в государственный регистр юридических лиц.

Основание для закрытия счета подшивается в дело по юридическому оформлению счета государственного учреждения.

В случае не утверждения до 1-го января планируемого года сметы доходов и расходов по средствам, получаемым от реализации платных услуг, представленной администратором программ в установленном порядке на утверждение, ему разрешается впредь до утверждения сметы в течение периода, который длится с 1-го января до 1-го февраля планируемого года, производить расходы только в пределах остатка средств на 31-ое декабря и сметы расходов и с т е к ш е г о г о д а .

Если смета не утверждается до 1-го апреля планируемого года, то средства, поступившие с 1-го января по 1-ое апреля планируемого года, зачисляются в доходную часть соответствующего бюджета в соответствии с порядком, определенным Министерством финансов Республики Казахстан. <*>

Сноска. Пункт 15 - с изменениями, внесенными приказом Министра финансов РК от 7 февраля 2001 года N 57 V011420_ .

16. Для закрытия счета, а также в случае изменения наименования государственного учреждения, владелец счета представляет в территориальный орган Казначейства заявление с подтверждением остатка средств на счете на день закрытия, а также возвращает чековые книжки с оставшимися неиспользованными чеками. При закрытии бюджетного счета в связи с ликвидацией или реорганизацией государственного учреждения прилагается ведомость движения выделенных лимитов и кассовых расходов с учетом взятых обязательств (форма 032-А "Ведомость движения выделенных лимитов и кассовых расходов с учетом взятых обязательств" или 132-А "Ведомость

движения выделенных лимитов и кассовых расходов с учетом взятых обязательств") из соответствующего бюджета на день закрытия счета. Кассовые расходы по этим счетам закрываются в конце года заключительными оборотами, в случае, если они не переносятся правопреемнику. <*>

Сноска. Пункт 16 - с изменениями, внесенными приказом Министра финансов РК от 20 января 2000 года N 24 V001063_ .

17. Государственное учреждение остаток неиспользованных денег на закрытием:

текущем счете "Средства от платных услуг", в случае наличия вида платных услуг у правопреемника, перечисляет на его счет, в противном случае, в доходную часть соответствующих бюджетов;

счете для спонсорской и благотворительной помощи перечисляет на счет правопреемника;

депозитном счете возвращает вносителям депозитных сумм, либо перечисляет в доход соответствующего бюджета;

валютном счете перечисляет в пределах остатка проконвертированных сумм на бюджетный счет правопреемника или в доходную часть соответствующего бюджета.

Неиспользованные средства на текущем (специальном) счете софинансирования до 25-го декабря текущего финансового года подлежат восстановлению на бюджетный счет государственного учреждения, осуществляющего реализацию проекта.

Остаток неиспользованных средств текущего счета для зачисления страхового возмещения по состоянию на 31 декабря подлежит перечислению в доход соответствующего бюджета.

Если средства на текущий счет для зачисления страхового возмещения поступили после 20 декабря, то право использования средств текущего счета продлевается сроком на один месяц. <*>

Сноска. Пункт 17 - с дополнениями, внесенными приказом Министра финансов РК от 20 января 2000 года N 24 V001063_ ; приказом Министра финансов РК от 7 февраля 2001 года N 57 V011420_ .

18. Территориальные органы Казначейства ежеквартально проводят ревизию счетов государственных учреждений и при отсутствии движения по счету в течение 6-ти месяцев данный счет закрывают. Оставшиеся суммы денег со счета перечисляются территориальными органами Казначейства мемориальным ордером в доход соответствующего бюджета.

19. После закрытия счета территориальный орган Казначейства в десятидневный срок обязан письменно уведомить об этом соответствующий налоговый орган. <*>

Сноска. Пункт 19 - с изменениями, внесенными приказом Министра финансов РК от 7 февраля 2001 года N 57 V011420_ .

Приложение N 1 <*>

Сноска. Приложение с изменениями - приказом Министра финансов РК от 14 августа 2001 года N 377 V011656_ .

З а я в л е н и е

на открытие счета

(Наименование территориального органа Казначейства)

(Наименование государственного учреждения (полное и точное), адрес)

Просим открыть _____ счет на основании нормативных правовых актов Министерства финансов Республики Казахстан, нам известных и имеющих обязательную силу для нас.

Руководитель государственного
М.П учреждения _____
Главный бухгалтер _____
" ____ " _____ г.

Отметки казначейства
Открыть _____ счет
(наименование счета)

на основании _____
Руководитель _____ территориального
органа Казначейства _____
(подпись)

Документы на оформление открытия счета проверил
Начальник операционного отдела _____ " ____ " _____ г.
(подпись)

С ч е т о т к р ы т

№ балансового счета ! № счета !
-----!
-----!

Приложение N 2 <*>

Сноска. Приложение 2 - в новой редакции согласно приказу Министра финансов РК от 20 января 2000 года N 24 V001063_.

Д о к у м е н т

с образцами подписей и оттиска печати

Коды Отметки Казначейства

Владелец счета (полное наименование)

Почтовый адрес владельца счета
г е л . N
Казначейство (полное наименование) Коды

Местонахождение казначейства (его
п о ч т о в ы й а д р е с)
г е л . N

Образцы, указанные в настоящем документе, считать
обязательными при осуществлении всех операций
по счету, требующих санкций (подпись уполномоченного
его владельца работника Казначейства)
" ____ " _____ г.

Должность ! Фамилия, имя, ! Образец !Срок действия !Образец оттиска
! отчество ! подписи !(при временной ! печати
! ! !замене подписи)!

П е р в а я
п о д п и с ь

В т о р а я
п о д п и с ь

Наименование органа, удостоверяющего образцы
 Фамилии и инициалы лиц, уполномоченных удостоверения (если имеются)
 Дата удостоверения (если имеются)
 Подписи и печати лиц, удостоверяющих образцы

(подписи)

(печать)

Приложение N 3 <*>

Сноска. Приложение 3 - в новой редакции согласно приказу Министра финансов РК от 7 февраля 2001 года N 57 V011420_ .

Утверждаю
 Руководитель администратора
 бюджетных программ

"__" _____ г.
 М.П.

**Индивидуальная смета
 доходов и расходов по средствам, получаемым
 от реализации платных услуг
 государственных учреждений**

| | |
|----------------------------------|------------------|
| | К о д ы |
| Функциональная группа | _____ |
| Подфункция | _____ |
| Администратор бюджетных программ | _____ |
| Государственное учреждение | _____ |
| Программа | _____ |
| Подпрограмма | _____ |
| Вид платных услуг _____ | |
| | ты с . т е н г е |

| | | | |
|------------|-------------------|--------------------|---------|
| | ! Коды строки/ ! | Сумма по кварталам | ! Итого |
| Показатели | ! код специфики ! | _____! | _____! |
| | ! | 1 ! 2 ! 3 ! 4 ! | ! |
| | ! | ! ! ! ! ! | ! |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|-----------------------|---|---|---|---|---|-------|
| Всего доходы | | | | | | О 1 0 |
| Остаток средств на | | | | | | |
| начало года | | | | | | О 1 1 |
| Поступления текущего | | | | | | |
| года О12 | | | | | | |
| Всего расходы | | | | | | О 2 0 |
| по каждой специфике | | | | | | |
| Подлежит перечислению | | | | | | О 2 1 |
| в доход бюджета | | | | | | |

Руководитель государственного учреждения
 Главный бухгалтер

Приложение N 4 <*>

Сноска. Приложение 4 - в новой редакции согласно приказу Министра финансов РК от 20 января 2000 года N 24 V001063_ ; с изменениями - приказом Министра финансов РК от 14 августа 2001 года N 377 V011656_ .

 (Комитет казначейства МФ РК,
 территориальный орган Казначейства
 (местный финансовый орган)
 " ____ " _____ г. N ____

Р а з р е ш е н и е
на открытие (продление срока действия)
счета для спонсорской и благотворительной помощи

 (наименование государственного учреждения)

 содержащегося на _____ бюджете, разрешается открыть счет для
 (наименование бюджета)
 спонсорской и благотворительной помощи (продлить срок действия счета для
 спонсорской и благотворительной помощи) в _____ для
 з а ч и с л е н и я

(наименование валюты)

Содержащегося на _____ бюджете, разрешается открыть
(наименование бюджета)
депозитный счет (продлить срок действия депозитного счета) в

_____ (наименование валюты (тенге или вид ин. валюты))
для зачисления _____

_____ (наименование вида поступления средств)
Которые подлежат перечислению _____

_____ (направление)

Председатель Комитета казначейства МФ РК
(руководитель территориального органа Казначейства,
(местного финансового органа) _____ (подпись)

Начальник Управления платежных операций
(начальник отдела финансов и сводных балансов
(главный бухгалтер) _____ (подпись)

Отметки Казначейства

Счет открыт N _____ " ____ " _____ г.

Начальник операционного отдела _____ (подпись)

Приложение 5-1 <*>

Сноска. Инструкция дополнена новым приложением 5-1 приказом Министра финансов РК от 14 августа 2001 года N 377 V011656_ .

(Комитет казначейства МФ РК,
территориальный орган Казначейства,
(местный финансовый орган)

в _____
(наименование банка второго уровня,
территориального органа Казначейства)
" ____ " _____ г. N _____

Р а з р е ш е н и е
на открытие (продление срока действия)
депозитного счета

_____ (наименование государственного учреждения)

Содержащегося на _____ бюджете, разрешается открыть
(наименование бюджета)
депозитный счет (продлить срок действия депозитного счета) в

_____ (наименование валюты (тенге или вид ин. валюты))
для зачисления _____

_____ (наименование вида поступления средств)
Которые подлежат перечислению _____

_____ (направление)

Разрешение выдано на основании решения Правительства Республики
Казахстан (акимов областей, городов Астаны и Алматы) от " ____ "
_____ г. N _____ и действительно до _____
_____ (указывается срок)

Председатель Комитета казначейства МФ РК
(руководитель территориального органа Казначейства,
(местного финансового органа) _____ (подпись)

Начальник Управления платежных операций
(начальник отдела финансов и сводных балансов
(главный бухгалтер) _____ (подпись)

Отметки Казначейства

Счет открыт N _____ " ____ " _____ г.

Начальник операционного отдела _____ (подпись)

Приложение N 6 <*>

Сноска. Приложение 6 - с изменениями, внесенными приказом Министра финансов РК от 20 января 2000 года N 24 V001063_ ; в новой редакции - приказом Министра финансов РК от 14 августа 2001 года N 377 V011656_ .

_____ (Комитет казначейства МФ РК,
областные (городские г. Астана, г. Алматы) финансовые органы)

В _____

_____ (наименование банка второго уровня,
обл. управления Казначейства)
" ____ " _____ г. N _____

Разрешение

_____ (наименование государственного учреждения)
содержащегося на _____ бюджете, разрешается открыть
_____ (наименование бюджета)
текущий (специальный) счет софинансирования (продлить срок действия
счета софинансирования для зачисления) _____
_____ (источники поступления средств)

и расходования средств на следующие цели: _____

_____ (направление использования)
Поступление и расходование указанных средств производится на основании

_____ (номер и дата Соглашения о займе/гранте или других нормативных

_____ (правовых актов, обуславливающих возможность получения этих средств)

Разрешение действительно до _____ (указывается срок)

М.П. Руководитель Комитета казначейства МФ РК
_____ (областного (городского (г. Астана,
г. Алматы) финансового органа) _____ (подпись)

Начальник Управления платежных
операций (главный бухгалтер) _____ (подпись)

Отметки Казначейства

Разрешение получено " ____ " _____ г. Счет N _____

Начальник операционного отдела _____ (подпись)

Приложение N 7 <*>

Сноска. Приложение 7 - с изменениями, внесенными приказом Министра финансов РК от 20 января 2000 года N 24 V001063_ ; в новой редакции - приказом Министра финансов РК от 14 августа 2001 года N 377 V011656_ .

_____ (Комитет казначейства МФ РК,
областные (городские - г. Астана, г. Алматы управления Казначейства)
финансовые органы)

В _____

обл.управление Казначейства

" ____ " _____ г. N ____

Разрешение

_____ (наименование государственного учреждения, которому разрешается открыть

_____ счет в ин. валюте или продлить срок действия счета в ин. валюте) разрешается открыть счет в _____ (продлить срок действия счета в _____ (название ин. валюты) _____) для зачисления _____ (название ин. валюты) _____ (указываются

_____ источники поступающих средств)

_____ и расходования валютных средств на следующие цели _____

_____ (направление использования)

Поступление и расходование указанных валютных средств производится на основании _____

_____ (указываются номера и даты решений Правительства или других нормативных актов, обуславливающих возможность получения этих средств)

Разрешение действительно до _____ (указывается срок)

М.П. _____ Руководитель Комитета казначейства

МФ РК (областного (городского -

г. Астана, г. Алматы) управления

Казначейства, финансового органа) _____ (подпись)

Начальник Управления платежных операций

(Начальник отдела финансов и сводных

балансов, главный бухгалтер) _____ (подпись)

Отметки Казначейства

Счет открыт N _____ " ____ " _____ г.

Начальник операционного отдела _____ (подпись)

Приложение N 7-1 <*>

*Сноска. Инструкция дополнена новым приложением 7-1 - приказом
Министра финансов РК от 7 февраля 2001 года N 57 V011420_ .*

(территориальный орган
Казначейства, местный
финансовый орган)
" " _____ г. N _____

**Р а з р е ш е н и е
на открытие (продление срока действия)
текущего счета для зачисления
страхового возмещения**

(наименование государственного учреждения)

содержащегося на _____ бюджете, разрешается открыть
(наименование бюджета)
текущий счет для зачисления страхового возмещения (продлить срок
действия текущего счета)

Разрешение выдано на основании _____

и действительно до _____

(указывается срок)

М.П.

Руководитель
(территориального органа
Казначейства, местного
финансового органа) _____ (подпись)

Н а ч а л ь н и к о т д е л а
ф и н а н с о в и с в о д н ы х
б а л а н с о в

(главный бухгалтер) _____ (подпись)

Отметки Казначейства

Счет открыт N _____ " __ " _____

Начальник операционного отдела _____ (подпись

)

Приложение 7-2 <*>

Сноска. Инструкция дополнена новым приложением 7-2 приказом Министра финансов РК от 14 августа 2001 года N 377 V011656_ .

(Комитет казначейства МФ РК)

(наименование банка второго уровня
или организации, имеющей лицензию
НБ РК на соответствующие виды

банковских операций)

" __ " _____ 20__ г. N _____

Р а з р е ш е н и е
на открытие (продление срока действия)
балансового счета N 889 "Единый казначейский счет"

(наименование территориального подразделения Казначейства)

содержащегося на _____ бюджете, разрешается открыть
(наименование бюджета)

текущий транзитный счет в тенге (продлить срок действия счета) на
889 балансовом счете для _____

(наименование вида поступления средств)

Разрешение выдано на основании _____

(наименование документа)

от " __ " _____ 20__ г. N _____ и действительно до

(указывается срок)

Председатель Комитета казначейства МФ РК _____ (подпись)

Начальник Управления по платежным операциям _____ (подпись)

Отметки Банка второго уровня

Разрешение получено " _____ " _____ 200__ г.

Счет открыт N _____

Начальник операционного управления _____ (подпись)

Приложение 7-3 <*>

Сноска. Инструкция дополнена новым приложением 7-3 приказом Министра финансов РК от 14 августа 2001 года N 377 V011656_ .

(Комитет казначейства МФ РК)

В _____
(наименование банка второго уровня)

**Р а з р е ш е н и е
на открытие (продление срока действия)
Возобновляемого счета инвестиционного проекта**

(наименование государственного учреждения)
содержащегося на _____ бюджете, разрешается открыть
(наименование бюджета)
возобновляемый счет инвестиционного проекта (продлить срок действия
возобновляемого счета инвестиционного проекта) в _____
(наименование валюты
для аккумуляирования

(тенге или вид ин. валюты)
возвратных средств _____
(наименование вида поступления средств)
которые подлежат кредитованию _____

(наименование предприятия, организации)
Аккумуляирование и кредитование указанных средств производится на
основании _____

(номер и дата Соглашения о займе или других правовых актов,
обуславливающих возможность получения этих средств)
Разрешение действительно до _____ (указывается срок)

М.П. Председатель Комитета казначейства МФ РК _____ (подпись)

Начальник Управления учета
и распределения поступлений _____ (подпись)

Отметки Банка второго уровня

Разрешение получено " ____ " _____ 200 ____ г.

Счет открыт N _____

Начальник операционного управления _____ (подпись)

Приложение N 8

(наименование территориального органа Казначейства)

Р е е с т р
образцов подписей и оттиска именных штампов
ответисполнителей Казначейства

| № п/п | Ф.И.О. ответисполнителей | Образец подписи | Образец оттиска именного штампа |
|-------|--------------------------|-----------------|---------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |

Начальник территориального органа Казначейства _____ (подпись)

Начальник отдела финансов и сводных балансов _____ (подпись)

Дата удостоверения образцов " ____ " _____ г.

Д о г о в о р N _____

на обслуживание счета

" ____ " _____ г.

_____ именуемое

в

дальнейшем "Казначейство", действующего на основании Положения, в лице
Начальника _____, с одной

с т о р о н ы ,

и _____, именуемое

в

дальнейшем "Клиент" действующего на основании _____,

В

лице _____, с другой стороны, именуемые

В

дальнейшем Стороны, заключили настоящий Договор о нижеследующем:

1. Предмет договора

1.1. Предметом настоящего Договора являются взаимоотношения Сторон по осуществлению Казначейством операций и оказанию банковских услуг согласно лицензии N ____ от _____, выданной Национальным Банком Республики Казахстан.

2. Режим счета

2.1. Клиент поручает, а Казначейство принимает на себя обязательство по открытию бюджетных и текущих счетов Клиента и оказанию банковских услуг в соответствии с действующим законодательством. Взаимоотношения Казначейства и Клиента регулируются действующим законодательством Республики Казахстан, нормативными правовыми актами Министерства финансов Республики Казахстан, Национального Банка Республики Казахстан, Положением о Казначействе.

При изменении законодательства, включая нормативные правовые акты и инструктивные указания Национального Банка Республики Казахстан, Министерства финансов Республики Казахстан, Казначейство имеет право соответственно изменять положения настоящего Договора.

2.2. Для открытия счета Клиент представляет документы Казначейству в соответствии с инструктивными указаниями по открытию и закрытию счетов государственных учреждений Министерства финансов Республики Казахстан.

2.3. Деньги на счете могут быть использованы только для осуществления платежей путем перевода денег в соответствии с законодательством Республики Казахстан и настоящим Договором.

2.4. Казначейство осуществляет принятие (зачисление) денег в пользу Клиента не позднее следующего операционного дня, считая день получения их Казначейством.

2.5. Казначейство изымает (списывает) деньги, числящиеся на счете Клиента, только в сумме, не превышающей кредитового остатка по текущим счетам или в пределах свободного остатка лимитов по бюджетному счету на момент осуществления платежа.

2.6. Казначейство обеспечивает текущие потребности Клиента в наличных деньгах через банки второго уровня по предварительной заявке Клиента, представляемой за день вперед.

2.7. Контроль за соответствием суммы платежа, остатком денег на счете, правильностью реквизитов, правомочностью принятия (зачисления) и изъятия (

списания) сумм денег осуществляется Клиентом.

2.8. Сверка остатка сумм денег на счете производится Клиентом ежедневно по выписке из счета, выданного Казначейством.

3. Права и обязанности сторон

3.1. Стороны обязуются надлежащим образом точно в срок исполнять свои обязанности, предусмотренные в настоящем Договоре.

3.2. Стороны обязуются обеспечить конфиденциальность информации об операциях, проводимых через счет.

3.3. Казначейство обязано:

обеспечить правильность проведения платежей, выполнять банковские операции в соответствии с действующим законодательством, нормативными правовыми актами Министерства финансов Республики Казахстан, Национального Банка Республики Казахстан и настоящим Договором;

хранить в тайне сведения об операциях, произведенных по бюджетным и текущим счетам, иную конфиденциальную информацию, полученную Казначейством в процессе проведения счета Клиента. Без согласия Клиента сведения могут быть предоставлены определенным органам только в случаях и в порядке, установленных законодательством;

проставлять отметки на экземплярах платежного документа, возвращаемого Клиенту, о дате исполнения;

урегулировать отношения с Клиентом при наличии фактов, свидетельствующих о нарушениях Клиентом правил оформления документов, при превышении суммы платежа над суммой денег, имеющихся на счете.

3.4. Казначейство имеет право:

в процессе ведения счета и совершения операций по нему отказать Клиенту в совершении операций при наличии фактов, свидетельствующих о нарушении последним законодательства Республики Казахстан, нормативных правовых актов Министерства финансов Республики Казахстан и Национального Банка Республики Казахстан, а также при отсутствии денег на счете;

осуществлять изъятие (списание) денег со счета без согласия Клиента только в случаях, предусмотренных законодательством и нормативными правовыми актами Министерства финансов Республики Казахстан и Национального Банка Республики
К а з а х с т а н .

3.5. Клиент обязан в процессе совершения операций по счету:

контролировать соответствие сумм платежа, остаток денег по счету, правомочность изъятия (списания) и принятия (зачисления) денег;

в случае ошибочного принятия (зачисления) денег на счет уведомить об этом Казначейство не позднее одного операционного дня, следующего за днем получения выписки со счета от Казначейства, в целях принятия Казначейством

мер, направленных на устранение нарушений операций по счету, возникших в связи с ошибочностью принятия (зачисления).

3.6. В процессе осуществления операций по счету Клиент имеет право: самостоятельно распоряжаться суммами денег, находящихся на его счете, в пределах кредитового остатка, свободного остатка лимита в порядке, установленном законодательством;

на основании письменного запроса получать информацию и документальное подтверждение о движении по счету, об остатках сумм на счете и о невыясненных суммах.

4. Ответственность сторон

4.1. Органы Казначейства несут ответственность за правильность и своевременность совершения операций по счету Клиента в соответствии с действующим законодательством.

4.2. Клиент несет ответственность за законность совершаемых операций в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан, в том числе и за соответствие совершаемых операций по его деятельности.

4.3. Стороны освобождаются от ответственности за полное или частичное неисполнение обязательств, взятых на себя по настоящему Договору, в случае, если их неисполнение стало возможным вследствие действия чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств, таких как стихийные явления, военные действия, массовые беспорядки и т.п..

Стороны также освобождаются от ответственности за полное или частичное неисполнение обязательств по настоящему Договору, в случае изменения законодательных и нормативных правовых актов, ведущих к невозможности исполнения принятых обязательств.

4.4. Сроки выполнения неисполнимого обязательства продлеваются соответственно на время указанных обстоятельств или по договоренности Сторон, данное обязательство аннулируется.

5. Порядок разрешения споров

5.1. В случае возникновения споров между Казначейством и Клиентом по вопросам исполнения настоящего Договора, Стороны примут все меры по разрешению их путем переговоров.

5.2. Разногласия, по которым Сторонами не достигнута договоренность, разрешаются в установленном законом порядке.

6. Срок действия и порядок прекращения Договора

6.1. Настоящий Договор вступает в силу с даты подписания его Сторонами и действует в течение одного календарного года.

6.2. Настоящий Договор считается пролонгированным на один календарный год, в случае, если ни одна из Сторон не уведомит другую о своем желании

расторгнуть настоящий Договор не менее чем за один календарный месяц до истечения срока его действия.

6.3. Настоящий Договор составлен в двух экземплярах, по одному для каждой стороны, каждый из которых имеет одинаковую юридическую силу.

7. Дополнительные условия

7.1. Все изменения и дополнения, вносимые в текст настоящего Договора по соглашению Сторон, оформляются отдельными дополнительными соглашениями, подписываемыми сторонами и являются неотъемлемыми частями настоящего Договора.

7.2. С момента подписания настоящего Договора все ранее заключенные Договоры о расчетно-кассовом обслуживании, заключенные между Казначейством и Клиентом теряют юридическую силу.

8. Юридические адреса сторон

8.1. Казначейство _____

8.2. Клиент _____

_____ Казначейство Клиент
Начальник управления Руководитель _____

_____ Главный бухгалтер _____
МП МП