МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО

ПРИКАЗ
от 22 декабря 2021 г. N 44н

ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА ОТКРЫТИЯ ЛИЦЕВЫХ СЧЕТОВ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫМИ ОРГАНАМИ ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА УЧАСТНИКАМ КАЗНАЧЕЙСКОГО СОПРОВОЖДЕНИЯ

Список изменяющих документов
(в ред. Приказа Казначейства России от 06.12.2024 N 22н)

В целях реализации подпункта 1 пункта 2 статьи 242.23 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3823; 2021, N 27, ст. 5072) приказываю:

Утвердить прилагаемый Порядок открытия лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства участникам казначейского сопровождения.

Руководитель
Р.Е.АРТЮХИН

Утвержден
приказом Федерального казначейства
от 22 декабря 2021 г. N 44н

ПОРЯДОК ОТКРЫТИЯ ЛИЦЕВЫХ СЧЕТОВ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫМИ ОРГАНАМИ ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА УЧАСТНИКАМ КАЗНАЧЕЙСКОГО СОПРОВОЖДЕНИЯ

Список изменяющих документов
(в ред. Приказа Казначейства России от 06.12.2024 N 22н)

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок открытия лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства участникам казначейского сопровождения (далее - Порядок) разработан в соответствии с подпунктом 1 пункта 2 статьи 242.23 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3823; 2021, N 27, ст. 5072) (далее - Бюджетный кодекс) и устанавливает правила открытия, переоформления и закрытия территориальными органами Федерального казначейства лицевых счетов, предназначенных для учета операций со средствами участников казначейского сопровождения, определенными федеральным законом о федеральном бюджете на текущий финансовый год и на плановый период в соответствии со статьей 242.25 Бюджетного кодекса, средств, определенных в соответствии с пунктом 2 статьи 242.26 Бюджетного кодекса, и иных средств, получаемых (полученных) участниками казначейского сопровождения, в случаях, установленных подпунктом 2 пункта 1 статьи 242.26 Бюджетного кодекса (далее - целевые средства), предоставляемыми на основании:

государственных (муниципальных) контрактов о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг (далее - государственный (муниципальный) контракт);

договоров (соглашений) о предоставлении субсидий, договоров о предоставлении бюджетных инвестиций в соответствии со статьей 80 Бюджетного кодекса, договоров о предоставлении взносов в уставные (складочные) капиталы (вкладов в имущество) юридических лиц (их дочерних обществ), источником финансового обеспечения исполнения которых являются субсидии и бюджетные инвестиции, указанные в настоящем абзаце (далее - договор (соглашение);

контрактов (договоров) о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, источником финансового обеспечения исполнения обязательств по которым являются средства, предоставленные в рамках исполнения вышеуказанных государственных (муниципальных) контрактов, договоров (соглашений) (далее - контракт (договор).

Абзац утратил силу. - Приказ Казначейства России от 06.12.2024 N 22н.

Положения настоящего Порядка, предусмотренные для участников казначейского сопровождения, распространяются на обособленные подразделения участников казначейского сопровождения.

Положения настоящего Порядка в соответствии со статьей 242.25 Бюджетного кодекса, частями 2 и 3 статьи 5 Федерального закона от 30 ноября 2024 г. N 419-ФЗ "О федеральном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов", подпунктами "а" и "в" пункта 2 Правил казначейского сопровождения, осуществляемого Федеральным казначейством, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 24 ноября 2021 г. N 2024, распространяются:

(абзац введен Приказом Казначейства России от 06.12.2024 N 22н)

а) в отношении договоров (соглашений), контрактов (договоров) - на концессионные соглашения, соглашения о государственно-частном партнерстве (муниципально-частном партнерстве), контракты (договоры), источником финансового обеспечения которых являются указанные соглашения, если в соответствии с законодательством Российской Федерации предусмотрены требования об осуществлении казначейского сопровождения средств, предоставляемых на основании таких соглашений;
(пп. "а" введен Приказом Казначейства России от 06.12.2024 N 22н)

б) в отношении государственных (муниципальных) контрактов, контрактов (договоров) - на договоры (контракты) о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, заключаемые бюджетными и автономными учреждениями, контракты (договоры), источником финансового обеспечения которых являются указанные договоры учреждений, если в соответствии с законодательством Российской Федерации предусмотрены требования об осуществлении казначейского сопровождения средств, предоставляемых на основании таких договоров учреждений.
(пп. "б" введен Приказом Казначейства России от 06.12.2024 N 22н)

2. В целях настоящего Порядка участники казначейского сопровождения, которым в соответствии с настоящим Порядком территориальными органами Федерального казначейства открыты лицевые счета, являются клиентами.

3. Для учета операций со средствами участников казначейского сопровождения территориальными органами Федерального казначейства открываются и ведутся лицевые счета, предназначенные для учета операций со средствами участников казначейского сопровождения (далее - лицевой счет).

Лицевые счета открываются участникам казначейского сопровождения, включенным в реестр участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса (далее - Сводный реестр) <1>, или в справочник индивидуальных предпринимателей, крестьянских (фермерских) хозяйств, физических лиц - производителей товаров, работ, услуг, ведение которого осуществляется Федеральным казначейством в государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами "Электронный бюджет", функционирующей в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2015 г. N 658 "О государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами "Электронный бюджет" (далее соответственно - Справочник ИП и КФХ, ГИИС "Электронный бюджет").
(в ред. Приказа Казначейства России от 06.12.2024 N 22н)

<1> Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 23 декабря 2014 г. N 163н "О порядке формирования и ведения реестра участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 9 февраля 2015 г., регистрационный N 35954), с изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 3 ноября 2016 г. N 203н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 декабря 2016 г., регистрационный N 44545), от 27 ноября 2017 г. N 204н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 21 декабря 2017 г., регистрационный N 49355), от 7 июня 2019 г. N 89н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 июля 2019 г., регистрационный N 55128), от 7 апреля 2020 г. N 56н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 12 мая 2020 г., регистрационный N 58323), от 18 ноября 2020 г. N 271н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 18 декабря 2020 г., регистрационный N 61567), от 8 декабря 2020 г. N 299н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 8 февраля 2021 г., регистрационный N 62432), от 20 августа 2021 г. N 111н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 16 сентября 2021 г., регистрационный N 65035), от 24 ноября 2021 г. N 192н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 23 декабря 2021 г., регистрационный N 66523), от 7 декабря 2022 г. N 184н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 21 декабря 2022 г., регистрационный N 71736), от 1 марта 2023 г. N 26н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 30 марта 2023 г., регистрационный N 72812).
(в ред. Приказа Казначейства России от 06.12.2024 N 22н)

4. Открытие, переоформление (изменение реквизитов) и закрытие участникам казначейского сопровождения лицевых счетов, организация документооборота при осуществлении учета операций на лицевых счетах, содержащих сведения, составляющие государственную тайну, либо информацию ограниченного доступа, не содержащую сведения, составляющие государственную тайну (далее - сведения ограниченного доступа), осуществляется в соответствии с настоящим Порядком с соблюдением требований законодательства Российской Федерации в области защиты государственной и иной охраняемой законом тайны.
(в ред. Приказа Казначейства России от 06.12.2024 N 22н)

5. Обмен документами между территориальным органом Федерального казначейства, государственными (муниципальными) заказчиками, получателями средств федерального бюджета (бюджета субъекта Российской Федерации, местного бюджета), которым доведены лимиты бюджетных обязательств на предоставление субсидий или бюджетных инвестиций (далее - получатель бюджетных средств), на заключение государственных (муниципальных) контрактов и участниками казначейского сопровождения осуществляется с применением усиленной квалифицированной электронной подписи лица, уполномоченного действовать от имени соответственно государственного (муниципального) заказчика, получателя бюджетных средств, или участника казначейского сопровождения, в соответствии с требованиями Федерального закона 6 апреля 2011 г. N 63-ФЗ "Об электронной подписи" (далее соответственно - электронный документ, электронная подпись).
(в ред. Приказа Казначейства России от 06.12.2024 N 22н)

В случае, если при осуществлении документооборота в электронном виде применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, полномочия представителя на выполнение соответствующих действий подтверждаются доверенностью в электронной форме в машиночитаемом виде, выданной от имени организации в соответствии с требованиями Федерального закона от 6 апреля 2011 г. N 63-ФЗ "Об электронной подписи" (далее - доверенность в электронной форме).
(абзац введен Приказом Казначейства России от 06.12.2024 N 22н)

6. Формирование участником казначейского сопровождения документов, в случаях, предусмотренных настоящим Порядком, необходимых для резервирования, открытия, переоформления (изменения реквизитов), закрытия лицевого счета, осуществляется с использованием ГИИС "Электронный бюджет", доступ к которой осуществляется через единый портал бюджетной системы Российской

Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".
(в ред. Приказа Казначейства России от 06.12.2024 N 22н)

Формирование документов, в случаях, предусмотренных настоящим Порядком, необходимых для резервирования, открытия и закрытия лицевого счета осуществляется с использованием Единой информационной системы в сфере закупок (далее - ЕИС) в случае резервирования и открытия лицевого счета на основании государственного (муниципального) контракта, сведения о котором подлежат включению в определенный законодательством о контрактной системе Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд реестр контрактов, заключенных заказчиками, порядок ведения которого устанавливается Правительством Российской Федерации <2> (далее - реестр контрактов).

<2> Часть 6 статьи 103 Федерального закона от 5 апреля 2013 года N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, N 14, ст. 1652).

7. Территориальные органы Федерального казначейства при открытии лицевых счетов в соответствии со статьей 242.13-1 Бюджетного кодекса проводят бюджетный мониторинг в порядке, установленном в соответствии с пунктом 1 статьи 242.13-1 Бюджетного кодекса.

8. Утратил силу. - Приказ Казначейства России от 06.12.2024 N 22н.

9. При формировании документов применяются справочники, реестры и классификаторы, используемые в ГИИС "Электронный бюджет" и ЕИС (далее при совместном упоминании - информационные системы).

II. Резервирование, открытие, переоформление и закрытие лицевых счетов (разделов на лицевых счетах)

10. В случае если участник казначейского сопровождения является получателем целевых средств по государственному (муниципальному) контракту, договору (соглашению), контракту (договору), источником финансового обеспечения исполнения которых являются целевые средства, предоставленные из разных бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, лицевой счет открывается по каждому бюджету бюджетной системы Российской Федерации отдельно.

На лицевом счете клиента, являющегося одновременно получателем целевых средств по нескольким государственным (муниципальным) контрактам, договорам (соглашениям), контрактам (договорам) в разрезе указанных документов открываются аналитические разделы (далее - раздел на лицевом счете), которым территориальными органами Федерального казначейства присваиваются отдельные уникальные аналитические коды (далее - аналитический код раздела).

11. Основанием для открытия лицевого счета (раздела на лицевом счете) является государственный (муниципальный) контракт, договор (соглашение), контракт (договор) (далее при совместном упоминании - документ-основание) или сформированная в ГИИС "Электронный бюджет" в форме электронного документа информация из контракта (договора), указанного в абзаце четвертом пункта 1 настоящего Порядка, сведения о котором не размещаются в реестре контрактов (далее - карточка контракта (договора).
(в ред. Приказа Казначейства России от 06.12.2024 N 22н)

В случае если документ-основание содержит сведения, составляющие государственную тайну или ограниченного доступа, основанием для открытия лицевого счета (раздела на лицевом счете) является выписка из такого документа-основания.
(в ред. Приказа Казначейства России от 06.12.2024 N 22н)

В случае открытия лицевого счета (раздела на лицевом счете) участнику казначейского сопровождения без заключения государственного (муниципального) контракта, договора (соглашения), контракта (договора) на основании решения Правительства Российской Федерации <3>, документом-основанием для открытия лицевого счета (раздела на лицевом счете) является такое решение Правительства Российской Федерации.

<3> Статьи 242.25, 242.26 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3823; 2021, N 27, ст. 5072).

Карточка контракта (договора) формируется в ГИИС "Электронный бюджет" участником казначейского сопровождения, являющимся заказчиком по контракту (договору), не позднее трех рабочих дней со дня заключения контракта (договора) и подписывается электронными подписями заказчика и исполнителя. Реквизитный состав карточки контракта (договора) содержится в приложении N 14 к настоящему Порядку. В соответствии с пунктом 8(1) Правил казначейского сопровождения, осуществляемого Федеральным казначейством, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 24 ноября 2021 г. N 2024, ответственность за достоверность и соответствие информации, указанной в карточке контракта (договора), условиям контракта (договора) несет заказчик по контракту (договору).
(абзац введен Приказом Казначейства России от 06.12.2024 N 22н)

12. При открытии территориальным органом Федерального казначейства лицевому счету присваивается уникальный номер.

Уникальный номер лицевого счета состоит из одиннадцати разрядов, где:

1 и 2 разряды - код лицевого счета:

"71" - код лицевого счета;

3 разряд - код типа бюджета бюджетной системы Российской Федерации:

"1" - федеральный бюджет;

"2" - бюджет субъекта Российской Федерации;

"3" - местный бюджет;

с 4 по 8 разряд - учетный номер, соответствующий номеру клиента в реестровой записи Сводного реестра (при наличии).

В случае отсутствия клиента в Сводном реестре указывается уникальный номер, присваиваемый территориальным органом Федерального казначейства в Справочнике ИП и КФХ;
(в ред. Приказа Казначейства России от 06.12.2024 N 22н)

с 9 по 11 разряд - указывается порядковый номер, присваиваемый последовательно территориальным органом Федерального казначейства по месту резервирования/открытия лицевого счета участнику казначейского сопровождения.

13. В связи с необходимостью указания в государственных (муниципальных) контрактах, договорах (соглашениях), контрактах (договорах) реквизитов лицевого счета участник казначейского сопровождения вправе зарезервировать номер лицевого счета в случае отсутствия ранее открытого лицевого счета.

14. В целях резервирования лицевого счета участником казначейского сопровождения в территориальный орган Федерального казначейства представляется Заявление на резервирование/закрытие лицевого счета по форме согласно приложению N 1 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531368) (далее - Заявление).
(в ред. Приказа Казначейства России от 06.12.2024 N 22н)

Лицевой счет для участника казначейского сопровождения, являющегося получателем субсидии или бюджетных инвестиций по договору (соглашению), исполнителем по государственному (муниципальному) контракту, контракту (договору), вправе зарезервировать соответственно получатель бюджетных средств, государственный (муниципальный) заказчик, участник казначейского сопровождения, являющийся заказчиком по контракту (договору) (далее при совместном упоминании - заказчик), представив в территориальный орган Федерального казначейства по месту своего обслуживания (по месту своего нахождения) Перечень участников казначейского сопровождения для резервирования лицевых счетов в территориальных органах Федерального казначейства по форме согласно приложению N 2 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531369) (далее - Перечень).

15. В случае если сведения о документе-основании подлежат включению в реестр контрактов или в реестр соглашений (договоров) о предоставлении субсидий, бюджетных инвестиций, межбюджетных трансфертов, ведение которого осуществляется в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации <4>, Заявление в целях резервирования лицевого счета формируется участником казначейского сопровождения с использованием информационных систем.

<4> Статья 166.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3823).

16. Проверка документов для резервирования лицевого счета, представленных в соответствии с пунктом 14 настоящего Порядка, осуществляется территориальным органом Федерального казначейства в день поступления указанных документов.
(в ред. Приказа Казначейства России от 06.12.2024 N 22н)

При приеме документов для резервирования лицевого счета участнику казначейского сопровождения территориальный орган Федерального казначейства проверяет в представленном Заявлении или Перечне реквизиты, предусмотренные к заполнению, а также их соответствие друг другу.
(в ред. Приказа Казначейства России от 06.12.2024 N 22н)

абзацы третий - пятый утратили силу. - Приказ Казначейства России от 06.12.2024 N 22н.

17. Территориальный орган Федерального казначейства при несоответствии представленных в целях резервирования лицевого счета участнику казначейского сопровождения Заявления или Перечня положениям, указанным в пункте 16 настоящего Порядка, не позднее одного рабочего дня после дня представления указанных документов осуществляет процедуру возврата указанных документов в соответствии с пунктом 65 настоящего Порядка.
(в ред. Приказа Казначейства России от 06.12.2024 N 22н)

18. При соответствии Перечня положениям, указанным в пункте 16 настоящего Порядка, территориальный орган Федерального казначейства по месту обслуживания заказчика (по месту нахождения заказчика) в день поступления Перечня направляет Перечень в территориальный орган Федерального казначейства, осуществляющий обслуживание участника казначейского сопровождения, включенного в Перечень, для резервирования ему номера лицевого счета.
(в ред. Приказа Казначейства России от 06.12.2024 N 22н)

19. Резервирование номера лицевого счета осуществляется в день представления Заявления, соответствующего положениям, предусмотренным настоящим Порядком, либо получения территориальным органом Федерального казначейства, осуществляющим обслуживание участника казначейского сопровождения, Перечня, предусмотренного пунктом 18 настоящего Порядка.
(п. 19 в ред. Приказа Казначейства России от 06.12.2024 N 22н)

20. Территориальный орган Федерального казначейства не позднее рабочего дня, следующего за днем резервирования номера лицевого счета, направляет участнику казначейского сопровождения и заказчику в электронном виде информацию о реквизитах зарезервированного лицевого счета (рекомендуемый образец приведен в приложении N 3 к настоящему Порядку).
(в ред. Приказа Казначейства России от 06.12.2024 N 22н)

21. После заключения государственного (муниципального) контракта, договора (соглашения), контракта (договора) участник казначейского сопровождения представляет в территориальный орган Федерального казначейства документы для открытия лицевого счета, указанные в пункте 24 настоящего Порядка, с указанием номера лицевого счета, ранее зарезервированного.

22. В случае если документ-основание подлежит размещению в информационных системах, участник казначейского

сопровождения представляет в территориальный орган Федерального казначейства в электронном виде документы для открытия лицевого счета, указанные в пункте 24 настоящего Порядка, с указанием ранее зарезервированного с использованием информационных систем номера лицевого счета, после размещения в информационных системах указанного документа-основания.
(в ред. Приказа Казначейства России от 06.12.2024 N 22н)

23. В случае если участником казначейского сопровождения в течение 6 месяцев с момента резервирования номера лицевого счета не представлен документ-основание и иные документы, предусмотренные пунктом 24 настоящего Порядка, территориальный орган Федерального казначейства признает утратившей силу ранее произведенную запись о зарезервированном номере лицевого счета и не позднее следующего рабочего дня информирует участника казначейского сопровождения и заказчика.
(в ред. Приказа Казначейства России от 06.12.2024 N 22н)

24. Для открытия лицевого счета участником казначейского сопровождения представляются:

а) документ-основание либо выписка из документа-основания, либо карточка контракта (договора);

б) документы, предусмотренные законодательными и нормативными правовыми актами Российской Федерации, являющиеся основанием для осуществления казначейского сопровождения средств.

Обособленное подразделение юридического лица дополнительно представляет ходатайство юридического лица об открытии лицевого счета обособленному подразделению, подписанное руководителем и главным бухгалтером (иными уполномоченными руководителем лицами) юридического лица с указанием реквизитов документа-основания, в рамках которого открывается лицевой счет обособленному подразделению.

В случае если документ-основание размещен в информационных системах, информация о таком документе-основании направляется в территориальный орган Федерального казначейства с использованием информационных систем после его размещения.

Копия документа-основания, не подлежащего размещению в информационных системах, в случае направления клиентом в ГИИС "Электронный бюджет" заверения не требует.

Карточка контракта (договора), сформированная заказчиком по контракту (договору) в ГИИС "Электронный бюджет" и подписанная электронной подписью лица, уполномоченного действовать от имени заказчика, направляется на подписание в ГИИС "Электронный бюджет" исполнителю по контракту (договору).

После подписания карточки контракта (договора) электронной подписью лица, уполномоченного действовать от имени исполнителя по контракту (договору), осуществляется открытие лицевого счета исполнителю по контракту (договору).

Лицевые счета открываются участникам казначейского сопровождения, включенным в Сводный реестр или в Справочник ИП и КФХ, при наличии доверенности в электронной форме, определяющей полномочия лиц, уполномоченных действовать от имени участника казначейского сопровождения.

Территориальный орган Федерального казначейства, осуществляющий открытие и ведение лицевых счетов, не вправе требовать повторного представления документов для открытия (переоформления) лицевого счета, если они были представлены клиентом в территориальный орган Федерального казначейства ранее и хранятся в деле клиента.
(п. 24 в ред. Приказа Казначейства России от 06.12.2024 N 22н)

25 - 28. Утратили силу. - Приказ Казначейства России от 06.12.2024 N 22н.

29. Проверка документов для открытия лицевого счета, представленных участником казначейского сопровождения в соответствии с пунктом 24 настоящего Порядка, осуществляется территориальным органом Федерального казначейства в день поступления указанных документов.
(в ред. Приказа Казначейства России от 06.12.2024 N 22н)

Абзац утратил силу. - Приказ Казначейства России от 06.12.2024 N 22н.

30. При приеме документов, представленных для открытия лицевого счета территориальный орган Федерального казначейства проверяет:

наличие реквизитов, предусмотренных к заполнению при представлении выписки из документа-основания либо карточки контракта (договора);
(в ред. Приказа Казначейства России от 06.12.2024 N 22н)

соответствие идентификатора государственного (муниципального) контракта, договора (соглашения) порядку формирования идентификатора, установленному в соответствии с подпунктом 3 пункта 2 статьи 242.23 Бюджетного кодекса либо в соответствии с частью 1 статьи 6.1 Федерального закона от 29 декабря 2012 г. N 275-ФЗ "О государственном оборонном заказе".
(в ред. Приказа Казначейства России от 06.12.2024 N 22н)

абзацы четвертый - шестой утратили силу. - Приказ Казначейства России от 06.12.2024 N 22н.

31. Территориальный орган Федерального казначейства в ходе проведения бюджетного мониторинга <6> осуществляют проверку (за исключением поставщика (подрядчика, исполнителя) по государственному (муниципальному) контракту) наличия оснований, указанных в пунктах 6 и 7 статьи 242.13-1 Бюджетного кодекса.

<6> Статья 242.13-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3823; 2021, N 27, ст. 5072).

32. При наличии оснований для приостановления <7> открытия лицевого счета, указанных в пункте 7 статьи 242.13-1 Бюджетного кодекса, территориальный орган Федерального казначейства в день представления документов для открытия лицевого счета приостанавливает открытие лицевого счета и направляет уведомление о приостановлении открытия лицевого счета по форме согласно приложению N 4 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531361) в электронном виде:
(в ред. Приказа Казначейства России от 06.12.2024 N 22н)

<7> Пункт 7 статьи 242.13-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3823; 2021, N 27, ст. 5072).

- получателю бюджетных средств и участнику казначейского сопровождения, получающему целевые средства по договору (соглашению);

- участнику казначейского сопровождения, являющемуся заказчиком по контракту (договору), и участнику казначейского сопровождения, являющемуся исполнителем по контракту (договору).

33. Получатель бюджетных средств, участник казначейского сопровождения, являющийся заказчиком по контракту (договору), не позднее второго рабочего дня со дня получения от территориального органа Федерального казначейства уведомления, указанного в пункте 32 настоящего Порядка, направляет в территориальный орган Федерального казначейства, принявший решение о приостановлении открытия лицевого счета, Информацию о подтверждении открытия лицевого счета или об отказе в его открытии по форме согласно приложению N 5 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531362) (далее - Информация). В Информации отражается решение получателя бюджетных средств, участника казначейского сопровождения, являющегося заказчиком по контракту (договору), о подтверждении открытия лицевого счета или о возврате территориальным органом Федерального казначейства участнику казначейского сопровождения документов, представленных для открытия лицевого счета.

34. Территориальный орган Федерального казначейства осуществляет процедуру возврата документов, представленных для открытия лицевого счета, в соответствии с пунктом 65 настоящего Порядка:

при несоответствии указанных документов, положениям, указанным в пункте 30 настоящего Порядка, и (или) в случае наличия, указанных в пункте 6 статьи 242.13-1 Бюджетного кодекса, оснований для отказа в открытии лицевого счета, в срок не позднее следующего рабочего дня после дня представления участником казначейского сопровождения в территориальный орган Федерального казначейства документов для открытия лицевого счета;
(в ред. Приказа Казначейства России от 06.12.2024 N 22н)

в случае принятия соответствующим получателем бюджетных средств, участником казначейского сопровождения, являющимся заказчиком по контракту (договору), решения о возврате территориальным органом Федерального казначейства участнику казначейского сопровождения документов, представленных для открытия лицевого счета, не позднее следующего рабочего дня после получения Информации.

В случае отказа участнику казначейского сопровождения в открытии лицевого счета по результатам проведенного бюджетного мониторинга территориальный орган Федерального казначейства информирует о применении данной меры реагирования соответствующего получателя бюджетных средств, участника казначейского сопровождения, являющегося заказчиком по контракту (договору), посредством направления Уведомления об отказе в открытии лицевого счета (об открытии лицевого счета после приостановления его открытия) по форме согласно приложению N 6 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531363) в электронном виде в день возврата участнику казначейского сопровождения документов, представленных для открытия лицевого счета.
(в ред. Приказа Казначейства России от 06.12.2024 N 22н)

35. На основании документов, представленных для открытия лицевого счета и прошедших проверку в соответствии с положениями, предусмотренными настоящим Порядком, а также при отсутствии указанных в пунктах 6 и 7 статьи 242.13-1 Бюджетного кодекса оснований для отказа в открытии лицевого счета или приостановления открытия лицевого счета, территориальный орган Федерального казначейства в день представления документов для открытия лицевого счета осуществляет открытие лицевого счета клиенту.
(в ред. Приказа Казначейства России от 06.12.2024 N 22н)

В случае приостановления открытия лицевого счета территориальный орган Федерального казначейства осуществляет открытие лицевого счета клиенту:

не позднее следующего рабочего дня после дня получения от соответствующего получателя бюджетных средств, участника казначейского сопровождения, являющегося заказчиком по контракту (договору), Информации, содержащей решение о подтверждении открытия лицевого счета;

по истечении двух рабочих дней со дня направления территориальным органом Федерального казначейства Уведомления о приостановлении открытия лицевого счета, предусмотренного пунктом 32 настоящего Порядка, в случае непредставления получателем бюджетных средств, участником казначейского сопровождения, являющимся заказчиком по контракту (договору), Информации, предусмотренной пунктом 33 настоящего Порядка.

На открытом лицевом счете открывается раздел на лицевом счете, соответствующий документу-основанию, представленному для открытия лицевого счета.

Лицевому счету присваивается номер, который отражается в Выписке из лицевого счета по форме согласно приложению N 9 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531370) (далее - Выписка из лицевого счета).

35(1). Территориальный орган Федерального казначейства не позднее рабочего дня, следующего за днем открытия лицевого счета в случае приостановления его открытия, направляет в орган, осуществляющий функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия

массового уничтожения, уведомление об отказе в открытии лицевого счета (об открытии лицевого счета после приостановления его открытия) <7(1)> согласно приложению N 6 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531363).
(п. 35(1) введен Приказом Казначейства России от 06.12.2024 N 22н)

<7(1)> Подпункт 1 пункта 14 статьи 242.13-1 Бюджетного кодекса.
(сноска введена Приказом Казначейства России от 06.12.2024 N 22н)

36. При открытии лицевого счета участнику казначейского сопровождения территориальный орган Федерального казначейства проводит проверку наличия признаков финансовых нарушений, включенных в классификатор признаков финансовых нарушений участников казначейского сопровождения, предусмотренный пунктом 13 статьи 242.13-1 Бюджетного кодекса, являющихся основанием для применения меры реагирования, предусмотренной подпунктом 2 пункта 3 статьи 242.13-1 Бюджетного кодекса.

При наличии признаков финансовых нарушений, выявленных по результатам проверки, указанной в абзаце первом настоящего пункта, территориальный орган Федерального казначейства в день открытия лицевого счета (приостановления открытия лицевого счета) направляет заказчику и участнику казначейского сопровождения Предупреждение (информирование) о наличии признаков финансовых нарушений при открытии участникам казначейского сопровождения лицевых счетов по форме согласно приложению N 7 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531378) в электронном виде.
(в ред. Приказа Казначейства России от 06.12.2024 N 22н)

37. Лицевой счет считается открытым с момента внесения уполномоченным руководителем территориального органа Федерального казначейства работником записи о его открытии в Книгу регистрации лицевых счетов, содержащую реквизиты по форме согласно приложению N 13 к настоящему Порядку (далее - Книга регистрации лицевых счетов).

Территориальный орган Федерального казначейства в течение одного рабочего дня после дня внесения в Книгу регистрации лицевых счетов указанной записи направляет информацию о реквизитах открытого лицевого счета (раздела на лицевом счете) (рекомендуемый образец приведен в приложении N 3 к настоящему Порядку) в электронном виде клиенту и заказчику, а также в территориальный орган Федерального казначейства, в котором хранится дело клиента.
(в ред. Приказа Казначейства России от 06.12.2024 N 22н)

38. Книга регистрации лицевых счетов ведется в электронном виде.

39. Проверенные документы, соответствующие положениям, предусмотренным настоящим Порядком, хранятся в деле клиента, которое ведется территориальным органом Федерального казначейства. Дело клиента оформляется единым по соответствующему клиенту.

Документы, включенные в дело клиента, хранятся в соответствии с правилами делопроизводства.

Документы, представленные в форме электронного документа, хранятся в электронном деле клиента.

40. При открытии лицевых счетов участнику казначейского сопровождения финансовым органом субъекта Российской Федерации (муниципального образования) (далее - региональный (муниципальный) участник казначейского сопровождения) финансовый орган субъекта Российской Федерации (муниципального образования) направляет в территориальный орган Федерального казначейства в электронном виде с использованием информационных систем информацию о региональных (муниципальных) участниках казначейского сопровождения (рекомендуемый образец приведен в приложении N 8 к настоящему Порядку), исходя из информации, содержащейся в заявлении на открытие лицевого счета, предусмотренного порядком открытия лицевых счетов, установленным в соответствии с пунктом 9 статьи 220.1 Бюджетного кодекса.

Территориальный орган Федерального казначейства проводит проверку наличия, указанных в пунктах 6 и 7 статьи 242.13-1 Бюджетного кодекса, оснований для отказа в открытии или приостановления открытия лицевого счета региональному (муниципальному) участнику казначейского сопровождения (за исключением поставщика (подрядчика, исполнителя) по государственному (муниципальному) контракту), а также проверку наличия признаков финансовых нарушений участников казначейского сопровождения, и не позднее следующего рабочего дня после получения от финансового органа субъекта Российской Федерации (муниципального образования) информации, предусмотренной абзацем первым настоящего пункта, информирует финансовый орган субъекта Российской Федерации (муниципального образования):

об отсутствии оснований, указанных в пунктах 6 и 7 статьи 242.13-1 Бюджетного кодекса, для открытия лицевого счета;

о наличии оснований, указанных в пунктах 6 и 7 статьи 242.13-1 Бюджетного кодекса, для применения соответствующих мер реагирования при открытии лицевого счета региональному (муниципальному) участнику казначейского сопровождения;

о наличии признаков финансовых нарушений для предупреждения (информирования) финансовым органом субъекта Российской Федерации (муниципального образования) заказчика, которому открыт соответствующий лицевой счет в финансовом органе субъекта Российской Федерации (муниципального образования), и регионального (муниципального) участника казначейского сопровождения.

Финансовый орган субъекта Российской Федерации (муниципального образования), в случае приостановления открытия лицевого счета региональному (муниципальному) участнику казначейского сопровождения, не позднее следующего рабочего дня после получения от соответствующего получателя бюджетных средств, участника казначейского сопровождения, являющегося заказчиком по контракту (договору), которому открыт соответствующий лицевой счет в финансовом органе субъекта Российской Федерации (муниципального образования), решения о подтверждении открытия лицевого счета или об отказе в его открытии направляет соответствующую информацию в территориальный орган Федерального казначейства в электронном виде с использованием информационных систем.

Финансовый орган субъекта Российской Федерации (муниципального образования) в случае непоступления от соответствующего получателя бюджетных средств, участника казначейского сопровождения, являющегося заказчиком по контракту

(договору), которому открыт соответствующий лицевой счет в финансовом органе субъекта Российской Федерации (муниципального образования), решения о подтверждении открытия лицевого счета или об отказе в его открытии, не позднее рабочего дня, следующего за днем открытия лицевого счета после приостановления его открытия, направляет информацию об открытии лицевого счета в территориальный орган Федерального казначейства.
(абзац введен Приказом Казначейства России от 06.12.2024 N 22н)

41. Для открытия последующих разделов на лицевом счете клиентом в территориальный орган Федерального казначейства представляется документ-основание, в соответствии с положениями, предусмотренными пунктом 24 настоящего Порядка.

При размещении заказчиком документа-основания в информационных системах для открытия раздела на лицевом счете клиенту документ-основание поступает в территориальный орган Федерального казначейства автоматически.

42. Территориальный орган Федерального казначейства в день получения документа-основания осуществляет открытие раздела на лицевом счете клиента.
(в ред. Приказа Казначейства России от 06.12.2024 N 22н)

При открытии раздела на лицевом счете территориальный орган Федерального казначейства уведомляет клиента и заказчика в электронном виде не позднее следующего рабочего дня после открытия раздела на лицевом счете.
(в ред. Приказа Казначейства России от 06.12.2024 N 22н)

43. Клиенты обязаны в пятидневный срок после внесения изменений в документы-основания, представленные ими в соответствии с настоящим Порядком для открытия лицевого счета (раздела на лицевом счете), представить в территориальный орган Федерального казначейства указанные документы-основания.
(в ред. Приказа Казначейства России от 06.12.2024 N 22н)

44. В случае изменения полного наименования клиента, не вызванного его реорганизацией (за исключением реорганизации клиента в форме присоединения к нему другого юридического лица либо выделения из него другого юридического лица без образования нового юридического лица и изменения кодов по ОКПО, ИНН) и не связанного с изменением типа учреждения (далее - изменение наименования клиента), уполномоченный руководителем территориального органа Федерального казначейства работник не позднее следующего рабочего дня после внесения соответствующих изменений в Сводный реестр либо в Справочник ИП и КФХ указывает в Книге регистрации лицевых счетов новое наименование клиента.

Территориальный орган Федерального казначейства вносит изменения в Справочник ИП и КФХ, предусмотренные абзацем первым настоящего пункта, на основании письменной информации, полученной от клиента, сформированной на основании сведений из ЕГРИП.
(п. 44 в ред. Приказа Казначейства России от 06.12.2024 N 22н)

45. Территориальный орган Федерального казначейства в течение пяти рабочих дней после внесения изменений в Книгу регистрации лицевых счетов направляет информацию о переоформлении (изменении реквизитов) лицевого счета в электронном виде клиенту.
(в ред. Приказа Казначейства России от 06.12.2024 N 22н)

Копии сообщений о переоформлении (изменении реквизитов) лицевого счета хранятся в деле клиента.

46. В случае изменения реквизитов клиента в течение двух рабочих дней после внесения соответствующих изменений клиент формирует новую доверенность в электронной форме.
(в ред. Приказа Казначейства России от 06.12.2024 N 22н)

Абзац утратил силу. - Приказ Казначейства России от 06.12.2024 N 22н.

47. При изменении полного наименования территориального органа Федерального казначейства, не вызванного его реорганизацией (за исключением реорганизации территориального органа Федерального казначейства в форме присоединения к нему другого территориального органа Федерального казначейства либо выделения из него другого территориального органа Федерального казначейства без образования нового юридического лица и изменения кодов по ОКПО, ИНН), территориальный орган Федерального казначейства уведомляет в электронной форме клиента о смене полного наименования территориального органа Федерального казначейства.
(п. 47 в ред. Приказа Казначейства России от 06.12.2024 N 22н)

48. Закрытие лицевого счета клиента в случаях, предусмотренных настоящим Порядком, осуществляется на основании Заявления, представленного клиентом (ликвидационной комиссией) в форме электронного документа с использованием информационных систем в территориальный орган Федерального казначейства, или оформленного уполномоченным руководителем территориального органа Федерального казначейства работником.
(в ред. Приказа Казначейства России от 06.12.2024 N 22н)

При реорганизации клиента в форме присоединения к нему другого юридического лица либо выделения из него другого юридического лица без образования нового юридического лица и без изменения кодов по ОКПО и ИНН, закрытие лицевого счета, открытого данному клиенту, не требуется.

49. Закрытие лицевого счета клиенту осуществляется в случае:

а) реорганизации (ликвидации, исключении из ЕГРЮЛ) юридического лица, прекращения деятельности индивидуального предпринимателя;

б) исполнения (расторжения) государственного (муниципального) контракта, договора (соглашения), контракта (договора), на основании которых открыты разделы на лицевом счете, и (или) отсутствия операций на лицевом счете в течение двух лет;

в) изменения типа учреждения;

г) изменения структуры номера лицевого счета клиента;

д) в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации;

е) преобразования (упразднения) муниципального образования (далее - преобразование муниципального образования).
(пп. "е" введен Приказом Казначейства России от 06.12.2024 N 22н)

50. При реорганизации (ликвидации) клиента или изменении типа учреждения лицевые счета закрываются после внесения соответствующих изменений в Сводный реестр (Справочник ИП и КФХ).
(в ред. Приказа Казначейства России от 06.12.2024 N 22н)

Территориальный орган Федерального казначейства не позднее пятого рабочего дня после дня внесения изменений в Сводный реестр (Справочник ИП и КФХ), являющихся основанием для закрытия лицевого счета клиента, информирует клиента о необходимости представить Заявление.
(в ред. Приказа Казначейства России от 06.12.2024 N 22н)

Дополнительно обособленное подразделение юридического лица вместе с Заявлением представляет от создавшего его юридического лица ходатайство о решении закрыть лицевой счет указанному обособленному подразделению, подписанное руководителем и главным бухгалтером (уполномоченными руководителем лицами) юридического лица, создавшего обособленное подразделение.

Абзац утратил силу. - Приказ Казначейства России от 06.12.2024 N 22н.

По завершении работы ликвидационной комиссии Заявление оформляется ликвидационной комиссией.

51. Лицевой счет клиента закрывается при отсутствии учтенных показателей и остатка денежных средств, отраженных на лицевом счете и разделах на лицевом счете.

В случае закрытия лицевого счета в связи с реорганизацией (ликвидацией) клиента или изменением типа учреждения передача показателей, отраженных на закрываемом лицевом счете, осуществляется территориальным органом Федерального казначейства на лицевой счет клиента, принимающего показатели.

В случае отсутствия правопреемников заказчиком принимается решение о возврате остатков неиспользованных целевых средств с лицевого счета клиента.

Не позднее пяти рабочих дней после передачи показателей, отраженных на лицевом счете, территориальный орган Федерального казначейства осуществляет закрытие лицевого счета.

При наличии на закрываемом лицевом счете показателей, не переданных до конца текущего финансового года, закрытие лицевого счета осуществляется не позднее пяти рабочих дней после завершения текущего финансового года на основании представленного Заявления.

52. При наличии на закрываемом лицевом счете остатка денежных средств клиент представляет в территориальный орган Федерального казначейства Заявление, а также распоряжение о совершении казначейских платежей, составленное в соответствии с правилами организации и функционирования системы казначейских платежей <11>, установленными Федеральным казначейством по согласованию с Центральным банком Российской Федерации на основании пункта 5 статьи 242.7 Бюджетного кодекса, для перечисления остатка денежных средств по назначению.

<11> Правила организации и функционирования системы казначейских платежей, утвержденные приказом Федерального казначейства от 13 мая 2020 г. N 20н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 13 июля 2020 г., регистрационный N 58915), с изменениями, внесенными приказами Федерального казначейства от 29 июля 2022 г. N 20н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 сентября 2022 г., регистрационный N 69909), от 5 июня 2023 г. N 11н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 6 сентября 2023 г., регистрационный N 75116), от 27 августа 2024 г. N 10н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 3 декабря 2024 г., регистрационный N 80444) (далее - Правила организации и функционирования системы казначейских платежей).
(сноска в ред. Приказа Казначейства России от 06.12.2024 N 22н)

53. При изменении кода статуса клиента в уникальном номере реестровой записи Сводного реестра на значение, соответствующее статусу "не действующее", в случае, предусмотренном подпунктом "а" пункта 49 настоящего Порядка, а также в случаях, предусмотренных в подпунктах "б" и "г" пункта 49 настоящего Порядка, и одновременном отсутствии учтенных показателей и остатка денежных средств, отраженного на лицевом счете клиента, закрытие лицевого счета клиента осуществляется территориальным органом Федерального казначейства на основании Заявления, оформленного уполномоченным руководителем территориального органа Федерального казначейства работником.

54. Территориальный орган Федерального казначейства по месту представления Заявления при закрытии лицевого счета осуществляет проверку реквизитов, предусмотренных к заполнению клиентом, а также их соответствие документам, представленным вместе с Заявлением.

55. Проверка представленных документов, необходимых для закрытия лицевого счета, осуществляется территориальным органом Федерального казначейства в течение двух рабочих дней после их поступления.

56. Утратил силу. - Приказ Казначейства России от 06.12.2024 N 22н.

57. При наличии документов, представленных клиентом для закрытия лицевого счета в соответствии с положениями настоящего Порядка и не прошедших проверку, территориальный орган Федерального казначейства не позднее двух рабочих дней

после представления клиентом в территориальный орган Федерального казначейства указанных документов осуществляет процедуру возврата указанных документов в соответствии с пунктом 65 настоящего Порядка.

58. На основании документов, представленных клиентом для закрытия лицевого счета и прошедших проверку в соответствии с положениями, предусмотренными настоящим Порядком, территориальный орган Федерального казначейства не позднее следующего рабочего дня после завершения проверки прекращает отражение операций на закрываемом лицевом счете (за исключением операций по перечислению клиентом остатка денежных средств по назначению) и осуществляет сверку показателей, учтенных на данном лицевом счете путем предоставления клиенту Отчета о состоянии лицевого счета по форме согласно приложению N 10 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531372) (далее - Отчет о состоянии лицевого счета).

59. Проверенные документы хранятся в деле клиента.

60. После закрытия лицевого счета клиента уполномоченный руководителем территориального органа Федерального казначейства работник вносит запись о закрытии лицевого счета в Книгу регистрации лицевых счетов.

Территориальный орган Федерального казначейства в течение пяти рабочих дней после закрытия лицевого счета сообщает об этом клиенту или ликвидационной комиссии в электронной форме.
(в ред. Приказа Казначейства России от 06.12.2024 N 22н)

Копии сообщений о закрытии соответствующего лицевого счета хранятся в деле клиента.

61. Территориальный орган Федерального казначейства после открытия, переоформления (изменения реквизитов) и закрытия лицевого счета в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, сообщает об этом в налоговый орган.

Копии сообщений, направленных в налоговый орган, хранятся в деле клиента.

62. Закрытие раздела на лицевом счете клиента осуществляется территориальным органом Федерального казначейства в случае исполнения обязательств по документу-основанию или расторжения государственного (муниципального) контракта, договора (соглашения), контракта (договора) на основании информации об исполнении (расторжении) государственного (муниципального) контракта, договора (соглашения), контракта (договора), представленной клиентом в течение трех рабочих дней после исполнения (расторжения) государственного (муниципального) контракта, договора (соглашения), контракта (договора) с использованием информационных систем, не позднее двух рабочих дней после дня представления клиентом в территориальный орган Федерального казначейства указанной информации.
(в ред. Приказа Казначейства России от 06.12.2024 N 22н)

В случае непредставления клиентом информации об исполнении (расторжении) государственного (муниципального) контракта, договора (соглашения), контракта (договора), на основании которых открыты разделы на лицевом счете, и (или) отсутствия операций на разделе на лицевом счете в течение одного года закрытие раздела на лицевом счете клиента осуществляется территориальным органом Федерального казначейства на основании информации, сформированной в ГИИС "Электронный бюджет" уполномоченным руководителем территориального органа Федерального казначейства работником.
(в ред. Приказа Казначейства России от 06.12.2024 N 22н)

63. Раздел на лицевом счете клиента закрывается при отсутствии отраженных в указанном разделе учтенных показателей и остатка денежных средств.

При наличии на закрываемом разделе на лицевом счете показателей, не переданных до конца текущего финансового года, закрытие раздела на лицевом счете осуществляется не позднее пяти рабочих дней после завершения текущего финансового года.

При поступлении денежных средств на казначейский счет после закрытия раздела на лицевом счете клиента, территориальный орган Федерального казначейства осуществляет открытие соответствующего раздела на лицевом счете для их отражения.

При открытии раздела на лицевом счете территориальный орган Федерального казначейства направляет информацию об этом клиенту или ликвидационной комиссии в электронном виде не позднее следующего рабочего дня после открытия раздела на лицевом счете.
(в ред. Приказа Казначейства России от 06.12.2024 N 22н)

64. Территориальный орган Федерального казначейства не позднее следующего рабочего дня после дня закрытия раздела на лицевом счете направляет клиенту информацию о закрытии раздела на лицевом счете в электронном виде.
(в ред. Приказа Казначейства России от 06.12.2024 N 22н)

65. При возврате документов, предусмотренных настоящим Порядком, территориальный орган Федерального казначейства направляет участнику казначейского сопровождения или заказчику (в случае представления документов заказчиком в соответствии с положениями настоящего Порядка) уведомление с указанием причины возврата в электронном виде.
(в ред. Приказа Казначейства России от 06.12.2024 N 22н)

66. Передача показателей, отраженных на лицевом счете клиента, осуществляется в случае:

а) реорганизации клиента;

б) изменения типа учреждения;

в) изменения структуры номера лицевого счета клиента;

г) преобразования муниципального образования;
(пп. "г" в ред. Приказа Казначейства России от 06.12.2024 N 22н)

д) в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

67. В случае реорганизации клиента или изменения его типа учреждения принимающий обязательства участник казначейского сопровождения представляет в территориальный орган Федерального казначейства документы для открытия лицевого счета, указанные в пункте 24 настоящего Порядка.

В случае необходимости указания реквизитов нового номера лицевого счета в дополнительных соглашениях к документам-основаниям принимающий обязательства участник казначейского сопровождения вправе зарезервировать номер лицевого счета в соответствии с пунктом 14 настоящего Порядка.

Для открытия раздела на лицевом счете (в случае наличия у принимающего обязательства клиента, открытого ранее в соответствии с положениями настоящего Порядка, лицевого счета) клиент представляет в территориальный орган Федерального казначейства документы, указанные в пункте 41 настоящего Порядка.

После открытия клиенту, принимающему обязательства, лицевого счета (раздела на лицевом счете) клиент, передающий обязательства, представляет в территориальный орган Федерального казначейства Заявление для закрытия лицевого счета.

После получения от клиента, передающего обязательства, Заявления для закрытия лицевого счета территориальный орган Федерального казначейства не позднее следующего рабочего дня после завершения проверки Заявления прекращает отражение операций на соответствующем лицевом счете, формирует и согласовывает с клиентом, передающим обязательства, Акт приемки-передачи показателей лицевого счета по форме согласно приложению N 11 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531375) (далее - Акт приемки-передачи показателей лицевого счета).

Акт приемки-передачи показателей лицевого счета подписывается руководителем клиента (иным уполномоченным лицом) и главным бухгалтером клиента (иным уполномоченным лицом) (при наличии), передающего обязательства, и руководителем и главным бухгалтером территориального органа Федерального казначейства и направляется в территориальный орган Федерального казначейства по месту открытия лицевого счета клиента, принимающего обязательства.

Территориальный орган Федерального казначейства по месту открытия лицевого счета клиента, принимающего обязательства, после получения Акта приемки-передачи показателей лицевого счета, отражает указанные в нем показатели на соответствующем разделе на лицевом счете, согласовывает с принимающим обязательства клиентом и направляет в территориальный орган Федерального казначейства по месту открытия лицевого счета клиенту, передающему обязательства, подтверждение в форме Выписки из лицевого счета.

Показатели, указанные в Выписке из лицевого счета, отражаются с обратным знаком в территориальном органе Федерального казначейства по месту открытия закрываемого лицевого счета клиента.

После сверки корректности отражения передачи показателей на лицевой счет клиента, принимающего обязательства, территориальный орган Федерального казначейства осуществляет закрытие лицевого счета клиенту, передающему обязательства.

68. При изменении структуры номера лицевого счета, открытого клиенту в территориальном органе Федерального казначейства, или преобразовании муниципального образования передача показателей осуществляется на основании документов, оформленных уполномоченным руководителем территориального органа Федерального казначейства работником, и новый лицевой счет открывается на основании документа-основания, представленного клиентом ранее для открытия лицевого счета (раздела на лицевом счете) в соответствии с настоящим Порядком.
(в ред. Приказа Казначейства России от 06.12.2024 N 22н)

Абзац утратил силу. - Приказ Казначейства России от 06.12.2024 N 22н.

В целях передачи показателей с закрываемого лицевого счета на новый лицевой счет уполномоченным руководителем территориального органа Федерального казначейства работником осуществляется формирование Акта приемки-передачи показателей лицевого счета.

Указанные документы подписываются электронной подписью уполномоченного руководителем территориального органа Федерального казначейства работником и направляются в принимающий территориальный орган Федерального казначейства.

После завершения передачи показателей с закрываемого лицевого счета на новый лицевой счет и сверки корректности отражения, территориальный орган Федерального казначейства осуществляет закрытие лицевого счета, в случаях, указанных в подпунктах "в" и "г" пункта 66 настоящего Порядка, на основании Заявления, оформленного уполномоченным руководителем территориального органа Федерального казначейства работником, с указанием в качестве причины закрытия счета "Изменение структуры номера лицевого счета" либо "Преобразование муниципального образования".
(в ред. Приказа Казначейства России от 06.12.2024 N 22н)

69. Территориальный орган Федерального казначейства в случае поступления денежных средств на казначейский счет территориального органа Федерального казначейства после закрытия лицевого счета отражает поступившие денежные средства на соответствующем разделе нового лицевого счета (при наличии).

В случае если новый лицевой счет, на котором необходимо отразить денежные средства, открыт в другом территориальном органе Федерального казначейства, территориальный орган Федерального казначейства, на казначейский счет которого поступили денежные средства, перечисляет такие средства по реквизитам нового лицевого счета посредством составления и исполнения распоряжения о совершении казначейских платежей в виде поручения о перечислении на счет.

III. Ведение лицевого счета

70. Операции со средствами на лицевом счете клиента отражаются нарастающим итогом в пределах текущего финансового года.

Операции отражаются на лицевом счете клиента в валюте Российской Федерации.

71. На лицевом счете клиента, в том числе в разрезе разделов на лицевом счете отражаются:

поступление денежных средств;

суммы выплат;

сведения об операциях с целевыми средствами.

IV. Документооборот при ведении лицевых счетов

72. Территориальный орган Федерального казначейства по месту обслуживания клиента осуществляет сверку операций, учтенных на лицевых счетах, с клиентами (далее - сверка).

Сверка производится путем предоставления территориальным органом Федерального казначейства Выписки из лицевого счета (с копиями документов, служащих основанием для отражения операций на лицевом счете).

73. Выписки из лицевых счетов формируются в разрезе первичных документов по операциям за соответствующий операционный день.

Выписки из лицевого счета предоставляются по запросу клиента после совершения казначейского платежа, подтверждения банком проведения банковской операции (представления банковской выписки) с приложением документов, служащих основанием для отражения операций на лицевом счете не позднее следующего рабочего дня после дня поступления указанного запроса.
(в ред. Приказа Казначейства России от 06.12.2024 N 22н)

Абзац утратил силу. - Приказ Казначейства России от 06.12.2024 N 22н.

Вместе с Выпиской из лицевого счета по запросу клиента формируется и представляется:

Приложение к Выписке из лицевого счета по форме согласно приложению N 12 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531373) (далее - Приложение к Выписке из лицевого счета).

74. Утратил силу. - Приказ Казначейства России от 06.12.2024 N 22н.

75. Отчеты о состоянии лицевого счета формируются в разрезе кодов целевых средств и иных аналитических признаков нарастающим итогом по запросу клиента.
(п. 75 в ред. Приказа Казначейства России от 06.12.2024 N 22н)

76. Выписки из лицевых счетов, Приложения к Выпискам из лицевых счетов и Отчеты о состоянии лицевого счета формируются в электронном виде и подписываются усиленной квалифицированной электронной подписью Федерального казначейства, квалифицированный сертификат ключа проверки которой содержит указание только на Федеральное казначейство в качестве владельца данного сертификата.
(п. 76 в ред. Приказа Казначейства России от 06.12.2024 N 22н)

77. Утратил силу. - Приказ Казначейства России от 06.12.2024 N 22н.

78. Клиент письменно сообщает территориальному органу Федерального казначейства не позднее чем через три рабочих дня после получения Выписки из лицевого счета или Отчета о состоянии лицевого счета о суммах, ошибочно отраженных в его лицевом счете. При непоступлении от клиента возражений в указанные сроки совершенные операции по лицевому счету и остатки, отраженные на лицевом счете, считаются подтвержденными.

79. Руководитель территориального органа Федерального казначейства осуществляет распределение и закрепление конкретных обязанностей за работниками территориального органа Федерального казначейства в части обслуживания ими лицевых счетов и осуществления учета операций на лицевых счетах.

80. Руководитель территориального органа Федерального казначейства обеспечивает создание условий для сохранности документов.

Порядок хранения и создание условий для сохранности документов постоянного пользования осуществляется в соответствии с правилами делопроизводства.

Приложение N 1
к Порядку открытия лицевых
счетов территориальными органами
Федерального казначейства участникам
казначейского сопровождения,
утвержденному приказом
Федерального казначейства
от 22 декабря 2021 г. N 44н

Список изменяющих документов
(в ред. Приказа Казначейства России от 06.12.2024 N 22н)

ЗАЯВЛЕНИЕ

		Коды
на _____ лицевого счета резервирование/закрытие (указать нужное)	Форма по КФД	0531368
от "__" _____ 20__ г.	Дата	
Наименование участника казначейского сопровождения _____	по Сводному реестру	
	ИНН	
	КПП	
Адрес участника казначейского сопровождения _____		
Адрес электронной почты участника казначейского сопровождения _____		
Территориальный орган Федерального казначейства _____	по КОФК	
Наименование бюджета _____	по ОКТМО	
Наименование заказчика <1> _____	по Сводному реестру	
	ИНН	
	Номер лицевого счета	

ПРОШУ

☐ зарезервировать лицевой счет

Основание для открытия лицевого счета _____ (наименование документа-основания)	Номер	
	Дата	
	Идентификатор	
☐ закрыть лицевой счет	Номер лицевого счета	
В связи с: _____ (причина закрытия лицевого счета, наименование документа-основания)	Номер	
	Дата	

Приложения: 1. _____

2. _____

Руководитель клиента (уполномоченное лицо)

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер клиента (уполномоченное лицо)

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

Отметка территориального органа Федерального казначейства

о резервировании лицевого счета	
о закрытии лицевого счета	

Руководитель (уполномоченное лицо)	_____	_____	_____	
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)	
Главный бухгалтер (уполномоченное лицо)	_____	_____	_____	
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)	
Ответственный исполнитель	_____	_____	_____	_____
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)	(телефон)

"__" _____ 20__ г.

<1> Указывается при заполнении для резервирования лицевого счета.

Приложение N 2
к Порядку открытия лицевых
счетов территориальными органами
Федерального казначейства участникам
казначейского сопровождения,
утвержденному приказом
Федерального казначейства
от 22 декабря 2021 г. N 44н

ПЕРЕЧЕНЬ
участников казначейского сопровождения для резервирования
лицевых счетов в территориальных органах
Федерального казначейства

			КОДЫ
		Форма по КФД	0531369
	от "__" _____ 20__ г.	Дата	
Наименование бюджета	_____	по ОКТМО	
Наименование заказчика	_____	Номер лицевого счета	
	ИНН	КПП	

N п/п	Участник казначейского сопровождения	Наименование территориального

	Наименование	ИНН	КПП	Адрес	органа Федерального казначейства (наименование субъекта Российской Федерации)
1	2	3	4	5	6
1					
2					

Руководитель
(уполномоченное лицо) _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Ответственный
исполнитель _____ _____ _____ _____
(должность) (подпись) (фамилия и инициалы) (телефон)

"__" _____ 20__ г.

Номер страницы
Всего страниц

Приложение N 3
к Порядку открытия лицевых
счетов территориальными органами
Федерального казначейства участникам
казначейского сопровождения,
утвержденному приказом
Федерального казначейства
от 22 декабря 2021 г. N 44н

(рекомендуемый образец)

Информация
о реквизитах зарезервированного/открытого лицевого счета

Наименование показателя	Содержание (значение)
1	2
1. Сведения об участнике казначейского сопровождения:	
1.1. Полное наименование участника казначейского сопровождения	
1.2. ИНН участника казначейского сопровождения	
1.3. КПП участника казначейского сопровождения (при наличии)	
2. Номер лицевого счета	
3. Дата открытия лицевого счета <1>	
4. Реквизиты раздела на лицевом счете <1>:	
4.1. Аналитический код раздела	
4.1.1. Идентификатор государственного (муниципального) контракта, договора (соглашения), контракта (договора)	
4.1.2. Номер государственного (муниципального) контракта, договора (соглашения), контракта (договора)	

4.1.3. Дата заключения государственного (муниципального) контракта, договора (соглашения), контракта (договора)	
5. Наименование территориального органа Федерального казначейства по месту обслуживания лицевого счета участника казначейского сопровождения	
6. Платежные реквизиты:	
6.1. Наименование и место нахождения территориального органа Федерального казначейства, которому открыт банковский счет, входящий в состав единого казначейского счета, в подразделении Центрального банка Российской Федерации (далее - банк), БИК	
6.2. Наименование банка, в котором территориальному органу Федерального казначейства открыт банковский счет	
6.3. Номер банковского счета, открытого территориальному органу Федерального казначейства	
6.4. Номер казначейского счета, открытого территориальному органу Федерального казначейства/финансовому органу субъекта Российской Федерации (муниципального образования)	
6.5. Наименование финансового органа субъекта Российской Федерации (муниципального образования), которому открыт казначейский счет (при наличии)	

Ответственный исполнитель _____ _____ _____ _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи) (телефон)

<1> Заполняется при открытии лицевого счета.

Приложение N 4
к Порядку открытия лицевых
счетов территориальными органами
Федерального казначейства участникам
казначейского сопровождения,
утвержденному приказом
Федерального казначейства
от 22 декабря 2021 г. N 44н

УВЕДОМЛЕНИЕ
О ПРИОСТАНОВЛЕНИИ ОТКРЫТИЯ ЛИЦЕВОГО СЧЕТА

		КОДЫ
	Форма по КФД	0531361
от "__" _____ 20__ г.	Дата	
От кого:	по ОКПО	
Наименование территориального органа Федерального казначейства _____	по КОФК	
Кому:		
Наименование получателя бюджетных средств/участника казначейского сопровождения, являющегося заказчиком _____	ИНН	
	номер лицевого счета	
	по ОКПО	

Наименование территориального органа Федерального казначейства		по КОФК	
Наименование участника казначейского сопровождения		ИНН	

Идентификатор государственного (муниципального) контракта/договора (соглашения)	Реквизиты договора (соглашения)/контракта (договора)				Причина приостановления открытия лицевого счета	Дата приостановления открытия лицевого счета
	номер	дата	сведения о контрагенте			
			ИНН	наименование		
1	2	3	4	5	6	7

Руководитель
(уполномоченное лицо) _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Ответственный
исполнитель _____ _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи) (телефон)

Приложение N 5
к Порядку открытия лицевых
счетов территориальными органами
Федерального казначейства участникам
казначейского сопровождения,
утвержденному приказом
Федерального казначейства
от 22 декабря 2021 г. N 44н

ИНФОРМАЦИЯ
О ПОДТВЕРЖДЕНИИ ОТКРЫТИЯ ЛИЦЕВОГО СЧЕТА ИЛИ ОБ ОТКАЗЕ
В ЕГО ОТКРЫТИИ

		КОДЫ
	Форма по КФД	0531362
от "__" _____ 20__ г.	Дата	
От кого:	ИНН	
Наименование получателя бюджетных средств/участника казначейского сопровождения, являющегося заказчиком	номер лицевого счета	
Кому:	по ОКПО	
Наименование территориального органа Федерального казначейства	по КОФК	
	по ОКПО	
Наименование территориального органа Федерального казначейства, осуществившего приостановление	по КОФК	

открытия лицевого счета		
Наименование участника казначейского сопровождения		ИНН

Идентификатор государственного (муниципального) контракта/договора (соглашения)	Реквизиты договора (соглашения)/контракта (договора)				Открытие лицевого счета подтверждено/отказано	Пояснение
	номер	дата	сведения о контрагенте			
			ИНН	наименование		
1	2	3	4	5	6	7

Руководитель (уполномоченное лицо) _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Ответственный исполнитель _____ _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи) (телефон)

Приложение N 6
к Порядку открытия лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства участникам казначейского сопровождения, утвержденному приказом Федерального казначейства от 22 декабря 2021 г. N 44н

УВЕДОМЛЕНИЕ ОБ ОТКАЗЕ В ОТКРЫТИИ ЛИЦЕВОГО СЧЕТА (ОБ ОТКРЫТИИ ЛИЦЕВОГО СЧЕТА ПОСЛЕ ПРИОСТАНОВЛЕНИЯ ЕГО ОТКРЫТИЯ)

		КОДЫ
	Форма по КФД	0531363
от "__" _____ 20__ г.	Дата	
От кого:	по ОКПО	
Наименование территориального органа Федерального казначейства	по КОФК	
Кому:		
Наименование органа, осуществляющего функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения	по ОКПО	
	по Сводному реестру	
	по ОКПО	
Наименование территориального	по КОФК	

органа Федерального казначейства		
Наименование получателя бюджетных средств/участника казначейского сопровождения, являющегося заказчиком	ИНН	
	номер лицевого счета	

Идентификатор государственного (муниципального) контракта/договора (соглашения)	Реквизиты договора (соглашения)/контракта (договора)				Дата отказа в открытии лицевого счета (открытия лицевого счета)	Причина отказа в открытии лицевого счета/приостановления открытия лицевого счета
	номер	дата	сведения о контрагенте			
			ИНН	наименование		
1	2	3	4	5	6	7

Руководитель
(уполномоченное лицо) _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Ответственный
исполнитель _____ _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи) (телефон)

Приложение N 7
к Порядку открытия лицевых
счетов территориальными органами
Федерального казначейства участникам
казначейского сопровождения,
утвержденному приказом
Федерального казначейства
от 22 декабря 2021 г. N 44н

ПРЕДУПРЕЖДЕНИЕ (ИНФОРМИРОВАНИЕ) О НАЛИЧИИ ПРИЗНАКОВ ФИНАНСОВЫХ НАРУШЕНИЙ ПРИ ОТКРЫТИИ УЧАСТНИКАМ КАЗНАЧЕЙСКОГО СОПРОВОЖДЕНИЯ ЛИЦЕВЫХ СЧЕТОВ

		КОДЫ
	Форма по КФД	0531378
от "__" _____ 20__ г.	Дата	
От кого:	по ОКПО	
Наименование территориального органа Федерального казначейства	по КОФК	
Кому:		
	по ОКПО	
Наименование заказчика	по Сводному реестру	
	по ОКПО	
Наименование территориального органа Федерального казначейства	по КОФК	
	ИНН	

Наименование участника казначейского сопровождения _____ номер лицевого счета

N п/п	Идентификатор государственного (муниципального) контракта/договора (соглашения)	Реквизиты договора (соглашения)/контракта (договора)				Признак финансового нарушения
		сведения о контрагенте		Номер	Дата	
		ИНН	наименование			
1	2	3	4	5	6	7

Руководитель (уполномоченное лицо) _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Ответственный исполнитель _____ _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи) (телефон)

Приложение N 8
к Порядку открытия лицевых
счетов территориальными органами
Федерального казначейства участникам
казначейского сопровождения,
утвержденному приказом
Федерального казначейства
от 22 декабря 2021 г. N 44н

(рекомендуемый образец)

Информация
о региональных (муниципальных) участниках
казначейского сопровождения

		КОДЫ
Наименование финансового органа субъекта Российской Федерации (муниципального образования) _____	код по Сводному реестру	
	код по ОКПО	
Наименование территориального органа Федерального казначейства _____	код по КОФК	

N п/п	Полное наименование регионального (муниципального) участника казначейского сопровождения	ИНН	КПП (при наличии)	Наличие основания для отказа в открытии лицевого счета		Наличие основания для приостановления открытия лицевого счета		Наличие признаков финансовых нарушений для предупреждения (информирования)	
				Да/Нет	Причина отказа в открытии лицевого счета	Да/Нет	Причина приостановления открытия лицевого счета	Да/Нет	Признак финансового нарушения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Финансовый орган субъекта Российской Федерации (муниципального образования):

Руководитель
(уполномоченное лицо) _____ _____
(должность) (фамилия, имя, отчество)

Ответственный исполнитель _____ _____ _____ "__" _____ 20__ г.
(должность) (фамилия, имя, отчество) (телефон)

Территориальный орган Федерального казначейства:

Руководитель
(уполномоченное лицо) _____ _____
(должность) (фамилия, имя, отчество)

Ответственный исполнитель _____ _____ _____ "__" _____ 20__ г.
(должность) (фамилия, имя, отчество) (телефон)

Приложение N 9
к Порядку открытия лицевых
счетов территориальными органами
Федерального казначейства участникам
казначейского сопровождения,
утвержденному приказом
Федерального казначейства
от 22 декабря 2021 г. N 44н

Список изменяющих документов
(в ред. Приказа Казначейства России от 06.12.2024 N 22н)

ВЫПИСКА
из лицевого счета

	Коды
Форма по КФД	0531370
Дата	
Дата предыдущей выписки	
по КОФК	
по Сводному реестру	
по ОКЕИ	383

за "__" _____ 20__ г.

Территориальный орган Федерального казначейства _____

Участник казначейского сопровождения _____

Периодичность: ежедневная

Единица измерения: руб.

Остаток средств на лицевом счете

Аналитический код раздела	Всего		в том числе	
			неразрешенный к использованию	
	на начало дня	на конец дня	на начало дня	на конец дня
1	2	3	4	5
Итого				

Номер страницы _____

Всего страниц _____

Номер лицевого счета _____
за "__" _____ 20__ г.

	Коды
Номер	
Дата	
Идентификатор	
Аналитический код раздела	

Раздел по _____

(наименование документа-основания)

1. Изменение остатка денежных средств

Наименование показателя	Всего	в том числе неразрешенный к использованию
1	2	3
На начало дня		
Поступления		
Выплаты		X
На конец дня		

2. Сведения об операциях с целевыми средствами

Документ участника казначейского сопровождения			Реквизиты документа, подтверждающего проведение операции		Уникальный код объекта (код мероприятия по информатизации)	Аналитический код бюджетного кредита	Код источника поступлений целевых средств	Код направления расходования целевых средств	Поступления	Выплаты	Примечание
наименование	номер	дата	номер	дата							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

						Итого					

3. Казначейское обеспечение обязательств

3.1. Изменение остатков

Наименование показателя	Получено	Переведено	Исполнено
1	2	3	4
На начало дня			
На конец дня			

3.2. Операции по казначейскому обеспечению обязательств

Реквизиты документа, подтверждающего проведение операции		Документ участника казначейского сопровождения		Получено	Переведено	Исполнено	Примечание
номер	дата	номер	дата				
1	2	3	4	5	6	7	8
			Итого				

Номер страницы _____

Всего страниц _____

Приложение N 10
к Порядку открытия лицевых
счетов территориальными органами
Федерального казначейства участникам
казначейского сопровождения,

утвержденному приказом
Федерального казначейства
от 22 декабря 2021 г. N 44н

Список изменяющих документов
(в ред. Приказа Казначейства России от 06.12.2024 N 22н)

ОТЧЕТ О СОСТОЯНИИ
лицевого счета

	Коды
Форма по КФД	0531372
Дата	
по КОФК	
по Сводному реестру	
по ОКЕИ	383

на "__" _____ 20__ г.

Территориальный орган Федерального казначейства _____

Участник казначейского сопровождения _____

Периодичность: месячная

Единица измерения: руб.

Остаток средств на лицевом счете

Аналитический код раздела	На начало года	На отчетную дату		
		Всего	в том числе	
			неразрешенный к использованию	
			прошлого года	текущего года
1	2	3	4	5
Итого				

Номер страницы _____

Всего страниц _____

Номер лицевого счета _____
за "__" _____ 20__ г.

	Коды
Номер	
Дата	
Идентификатор	
Аналитический код раздела	

Раздел по _____

(наименование документа-основания)

1. Остаток денежных средств

На начало года	На отчетную дату		
	Всего	в том числе неразрешенный к использованию	
		прошлого года	текущего года
1	2	3	4

2. Сведения об операциях с целевыми средствами

Код источника поступлений целевых средств	Код направления расходования целевых средств	Уникальный код объекта (код мероприятия по информатизации)	Аналитический код бюджетного кредита	Разрешенный к использованию остаток целевых средств на начало 20__ года	Суммы возврата дебиторской задолженности прошлых лет, разрешенные к использованию	Планируемые									Фактические		Неиспользованный разрешенный остаток поступлений	Неиспользованный разрешенный остаток выплат	Примечание
						поступления					выплаты				поступления	выплаты			
						Всего	в том числе				Всего	в том числе							
							Текущий финансовый год	Первый год планового перио	Второй год планового периода	Последующие годы		Текущий финансовый год	Первый год планового периода	Второй год планового периода	Последующие годы				

								да												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
Итого по коду источника поступлений	x	x	x																	
Итого по коду источника поступлений	x	x	x																	
			Всего																	

3. Операции по казначейскому обеспечению обязательств

Код источника поступлений целевых средств	Код направления расходования целевых средств	Уникальный код объекта (код мероприятия по информатизации)	Аналитический код бюджетного кредита	Остаток на начало года	Получено	Переведено	Исполнено	Остаток на отчетную дату	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Итого по коду источника поступлений	x	x	x						
Итого по коду источника поступлений	x	x	x						
			Всего						

Приложение N 11
к Порядку открытия лицевых
счетов территориальными органами
Федерального казначейства участникам
казначейского сопровождения,
утвержденному приказом
Федерального казначейства
от 22 декабря 2021 г. N 44н

Список изменяющих документов
(в ред. Приказа Казначейства России от 06.12.2024 N 22н)

АКТ
приемки-передачи показателей лицевого счета

от "__" _____ 20__ г.

		Коды
	Форма по КФД	0531375
	Дата	
Передающая сторона:		
Участник казначейского сопровождения _____	по Сводному реестру	
	Номер лицевого счета	
Территориальный орган Федерального казначейства _____	по КОФК	
Принимающая сторона:		
Участник казначейского сопровождения _____	по Сводному реестру	
	Номер лицевого счета	
Территориальный орган Федерального казначейства _____	по КОФК	
Единица измерения: руб.	по ОКЕИ	383
Основание для передачи _____		

Остаток средств на лицевом счете

Аналитический код раздела		Код источника поступлений целевых средств	На начало года		На отчетную дату		
передающей стороны	принимающей стороны		Всего	В том числе без права расходования	Всего	в том числе	
						неразрешенный к использованию	
						прошлого года	текущего года
1	2	3	4	5	6	7	8
		Итого					

Номер страницы _____

Всего страниц _____

с. 2

1. Остаток денежных средств

Аналитический код раздела		Код источника поступлений целевых средств	На начало года		На отчетную дате		
передающей стороны	принимающей стороны		Всего	В том числе без права расходования	Всего	в том числе неразрешенный к использованию	
						прошлого года	текущего года
1	2	3	4	5	6	7	8
		Итого:					

2. Сведения об операциях с целевыми средствами

Аналитический код раздела		Код источника поступлений целевых средств	Код направления расходования целевых средств		Уникальный код объекта (код мероприятия по информатизации)	Аналитический код бюджетного кредита	Разрешенный к использованию остаток на начало 20__ года	Суммы возврата дебиторской задолженности прошлых лет. разрешенные к использованию	Планируемые										Фактические	
									поступления					выплаты					поступления	выплаты
передающей стороны	принимающей стороны		укрупненный	детализированный					Всего	в том числе				Всего	в том числе					
										Текущий финансовый год	Первый год планового периода	Второй год планового периода	Последующие годы		Текущий финансовый год	Первый год планового периода	Второй год планового периода	Последующие годы		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
Итого по коду источника поступлений			x	x	x	x														
Итого по коду источника поступлений			x	x	x	x														
						Всего														

3. Операции по казначейскому обеспечению обязательств

Аналитический код раздела		Код источника поступлений целевых средств	Код направления расходования целевых средств		Уникальный код объекта (код мероприятия по информатизации)	Аналитический код бюджетного кредита	Остаток на начало года	Получено	Переведено	Исполнено		Остаток
передающей стороны	принимающей стороны		укрупненный	детализированный						поступления	выплаты	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Итого по коду источника поступлений			x	x	x	x						

Итого по коду источника поступлений		x	x	x	x					
					Всего					

Ответственный исполнитель

_____	_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)	(телефон)

"__" _____ 20__ г.

Передающая сторона:

Руководитель территориального органа Федерального казначейства (уполномоченное лицо)	_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)
Главный бухгалтер (уполномоченное лицо)	_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

Принимающая сторона:

Руководитель территориального органа Федерального казначейства (уполномоченное лицо)	_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)
Главный бухгалтер (уполномоченное лицо)	_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

Указанные в данном Акте показатели подтверждаю <*>:

Передающая сторона:

_____

(полное наименование участника казначейского сопровождения)

Руководитель (уполномоченное лицо)	_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)
Главный бухгалтер (уполномоченное лицо)	_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

Принимающая сторона:

_____

(полное наименование участника казначейского сопровождения)

Руководитель (уполномоченное лицо)	_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)
Главный бухгалтер (уполномоченное лицо)	_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

Номер страницы _____

Всего страниц _____

<*> Поле заполняется в случае приемки-передачи показателя от одного участника казначейского сопровождения другому участнику казначейского сопровождения.

Приложение N 12
к Порядку открытия лицевых
счетов территориальными органами
Федерального казначейства участникам
казначейского сопровождения,
утвержденному приказом
Федерального казначейства
от 22 декабря 2021 г. N 44н

Список изменяющих документов
(в ред. Приказа Казначейства России от 06.12.2024 N 22н)

ПРИЛОЖЕНИЕ К ВЫПИСКЕ
из лицевого счета

за "__" _____ 20__ г.

	Коды
Форма по КФД	0531373
Дата	
Дата предыдущей выписки	
по КОФК	
по Сводному реестру	
по ОКЕИ	383

Территориальный орган Федерального казначейства _____

Участник казначейского сопровождения _____

Периодичность: ежедневная

Единица измерения: руб.

Остаток средств на лицевом счете

Аналитический код раздела	На начало года	На отчетную дату					
		всего		в том числе			
				неразрешенный к использованию остаток средств			
				прошлого года		текущего года	
		на начало дня	на конец дня	на начало дня	на конец дня	на начало дня	на конец дня
1	2	3	4	5	6	7	8
Итого							

Номер страницы _____

Всего страниц _____

с. 2

Номер лицевого счета _____

за "__" _____ 20__ г.

	Коды
Номер	
Дата	
Идентификатор	
Аналитический код раздела	

Раздел по _____

(наименование документа-основания)

1. Остаток денежных средств

На начало года	На отчетную дату	
	всего	в том числе неразрешенный к использованию

			прошлого года		текущего года	
	на начало дня	на конец дня	на начало дня	на конец дня	на начало дня	на конец дня
1	2	3	4	5	6	7

2. Сведения об операциях с целевыми средствами

Код источника поступлений целевых средств	Код направления расходования целевых средств	Уникальный код объекта (код мероприятия по информатизации)	Аналитический код бюджетного кредита	Разрешенный к использованию остаток целевых средств на начало 20__ года	Суммы возврата дебиторской задолженности прошлых лет. разрешенные к использованию	Планируемые										Фактические		Неиспользованный разрешенный остаток поступлений	Неиспользованный разрешенный остаток выплат	Примечание
						поступления					выплаты					поступления	выплаты			
						Всего	в том числе				Всего	в том числе								
							Текущий финансовый год	Первый год планового периода	Второй год планового периода	Последующие годы		Текущий финансовый год	Первый год планового периода	Второй год планового периода	Последующие годы					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
Итого по коду источника поступлений	x	x	x																	
Итого по коду источника поступлений	x	x	x																	
			Всего																	

3. Казначейское обеспечение обязательств

3.1. Изменение остатков

Код источника поступлений целевых средств	Уникальный код объекта (код мероприятия по информатизации)	Аналитический код бюджетного кредита	Остаток средств			Примечание
			На начало года	На отчетную дату		
				на начало дня	на конец дня	
1	2	3	4	5	6	7
Итого по коду источника поступлений	x	x				
Итого по коду источника поступлений	x	x				
		Всего				

3.2. Операции по казначейскому обеспечению обязательств

Код источника источника поступлений целевых средств	Код направления расходования целевых средств	Уникальный код объекта (код мероприятия по информатизации)	Аналитический код бюджетного кредита	Получено	Переведено	Исполнено	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8
Итого по коду источника поступлений	x	x	x				
Итого по коду источника поступлений	x	x	x				
			Всего				

Ответственный исполнитель

_____	_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)	(телефон)

"__" _____ 20__ г.

Приложение N 13
к Порядку открытия лицевых
счетов территориальными органами
Федерального казначейства участникам
казначейского сопровождения,
утвержденному приказом
Федерального казначейства
от 22 декабря 2021 г. N 44н

РЕКВИЗИТЫ КНИГИ РЕГИСТРАЦИИ ЛИЦЕВЫХ СЧЕТОВ

Наименование реквизита	Правила формирования, оформления реквизита
1. Наименование клиента	Указывается полное наименование (с учетом символа "N", кавычек, скобок, знаков препинания) клиента в соответствии с полным наименованием, указанным в его реестровой записи Сводного реестра, либо в соответствии с полным наименованием, указанным в сведениях Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей
2. Номер лицевого счета	Указывается номер лицевого счета
3. Дата открытия лицевого счета	Указывается дата открытия лицевого счета
4. Дата закрытия лицевого счета	Указывается дата закрытия лицевого счета
5. Аналитический код раздела	Указывается номер аналитического кода раздела
6. Дата открытия аналитического раздела	Указывается дата открытия аналитического раздела на лицевом счете
7. Дата закрытия аналитического раздела	Указывается дата закрытия аналитического раздела на лицевом счете
8. Дата изменения реквизитов лицевого счета	Указывается дата изменения реквизитов лицевого счета
9. Примечание	Указываются причины изменения реквизитов (закрытия) лицевого счета и иная информация о изменении
10. Наименование территориального органа Федерального казначейства по месту открытия лицевого счета	Указывается полное наименование (с учетом символа "N", кавычек, скобок, знаков препинания) территориального органа Федерального казначейства по месту открытия лицевого счета
11. Код по КОФК территориального органа Федерального казначейства по месту открытия лицевого счета	Указывается код территориального органа Федерального казначейства по месту открытия лицевого счета по Ведомственному классификатору территориальных органов Федерального казначейства
12. Наименование территориального органа Федерального казначейства по месту нахождения клиента	Указывается полное наименование (с учетом символа "N", кавычек, скобок, знаков препинания) территориального органа Федерального казначейства по месту нахождения клиента
13. Код по КОФК территориального органа Федерального казначейства по месту нахождения клиента	Указывается код территориального органа Федерального казначейства по месту нахождения клиента по Ведомственному классификатору территориальных органов Федерального казначейства
14. Номер Книги	Указывается номер Книги регистрации лицевых счетов

регистрации лицевых счетов	
15. Дата открытия Книги регистрации лицевых счетов	Указывается дата открытия Книги регистрации лицевых счетов
16. Дата закрытия Книги регистрации лицевых счетов	Указывается дата закрытия Книги регистрации лицевых счетов

Приложение N 14
к Порядку открытия лицевых
счетов территориальными органами
Федерального казначейства участникам
казначейского сопровождения,
утвержденному приказом
Федерального казначейства
от 22 декабря 2021 г. N 44н

РЕКВИЗИТНЫЙ СОСТАВ
ИНФОРМАЦИИ ИЗ КОНТРАКТА (ДОГОВОРА), СВЕДЕНИЯ О КОТОРОМ
НЕ РАЗМЕЩАЮТСЯ В РЕЕСТРЕ КОНТРАКТОВ, ЗАКЛЮЧЕННЫХ
ЗАКАЗЧИКАМИ, В ЕДИНОЙ ИНФОРМАЦИОННОЙ СИСТЕМЕ
В СФЕРЕ ЗАКУПОК

Список изменяющих документов
(введен Приказом Казначейства России от 06.12.2024 N 22н)

Наименование показателя
1. Информация из контракта (договора):
1.1. Номер контракта (договора)
1.2. Идентификатор государственного (муниципального контракта), договора (соглашения)
1.3. Дата заключения контракта (договора) <1>
1.4. Период действия контракта (договора) <1>:
дата действия с
дата действия по
дата расторжения
1.5. Предмет контракта (договора)
1.6. Объект Закупки:
1.6.1. Наименование объекта закупки, товарный знак, знаки обслуживания, фирменные наименования, патенты, полезные модели, промышленные образцы
1.6.2. Тип объекта закупки
1.6.3. Позиции по каталогу товаров, работ, услуг (КТРУ), Общероссийскому классификатору продукции по видам экономической деятельности (ОКПД 2)
1.6.4. Количество (объем) и единица измерения товара, работы, услуги
1.6.5. Характеристики объекта закупки
1.6.6. Цена за единицу (в валюте контракта)

1.6.7. Ставка налога на добавленную стоимость (далее - НДС)
1.6.8. Страна происхождения товара
1.6.9. Сумма (в валюте контракта)
1.7. Уникальный код объекта капитального строительства (код мероприятия по информатизации) <2>
1.8. Цена контракта (договора), (руб.)
в том числе НДС
1.9. Сумма платежей по контракту (договору), (руб.):
в 20__ году
в 20__ году
в 20__ году
в последующих после планового периода годах
1.10. Сумма аванса, предусмотренного условиями контракта (договора) <2>, (руб.), в том числе по этапам исполнения:
этап N 1 (с указанием периода)
этап N 2 (с указанием периода)
этап N _ (с указанием периода)
в %, в том числе по этапам исполнения:
этап N 1
этап N 2
этап N
1.11. Код согласно Общероссийскому классификатору территорий муниципальных образований (ОКТМО) <3>
1.12. Наименование бюджета
1.13. Аналитический код бюджетного кредита <2>
2. Сведения о заказчике:
2.1. Код в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса <4> (далее - Сводный реестр)/Справочником ИП и КФХ
2.2. Полное наименование
2.3. Сокращенное наименование <2>
2.4. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)
2.5. Код причины постановки на учет в налоговом органе (КПП) <2>
2.6. Лицевой счет
2.7. Аналитический код раздела на лицевом счете
2.8. Наименование территориального органа Федерального казначейства по месту обслуживания лицевого счета (Центра специализации по казначейскому сопровождению)
2.9. Код территориального органа Федерального казначейства (Центра специализации по казначейскому сопровождению)
2.10. Платежные реквизиты:

2.10.1. Наименование подразделения Банка России, в котором территориальному органу Федерального казначейства открыт банковский счет
2.10.2. Наименование и место нахождения территориального органа Федерального казначейства, которому открыт банковский счет, входящий в состав единого казначейского счета (далее - ЕКС)
2.10.3. Банковский идентификационный код (далее - БИК) территориального органа Федерального казначейства, которому открыт банковский счет, входящий в состав ЕКС
2.10.4. Банковский счет, входящий в состав ЕКС, открытый территориальному органу Федерального казначейства
2.10.5. Казначейский счет, открытый территориальному органу Федерального казначейства/финансовому органу субъекта Российской Федерации (муниципального образования)
2.10.6. Наименование территориального органа Федерального казначейства/финансового органа субъекта Российской Федерации (муниципального образования), которому открыт казначейский счет
2.11. Иные реквизиты:
2.11.1. Место нахождения
2.11.2. Почтовый адрес
2.11.3. Адрес электронной почты
2.11.4. Номер телефона
3. Сведения о поставщике (подрядчике, исполнителе):
3.1. Код по Сводному реестру/Справочнику ИП и КФХ
3.2. Полное наименование
3.3. Сокращенное наименование <2>
3.4. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)
3.5. Код причины постановки на учет в налоговом органе (КПП) <2>
3.6. Лицевой счет <2>
3.7. Аналитический код раздела на лицевом счете <2>
3.8. Наименование территориального органа Федерального казначейства (Центра специализации по казначейскому сопровождению)
3.9. Код территориального органа Федерального казначейства (Центра специализации по казначейскому сопровождению)
3.10. Платежные реквизиты (казначейские):
3.10.1. Наименование подразделения Банка России, в котором территориальному органу Федерального казначейства открыт банковский счет
3.10.2. Наименование и место нахождения территориального органа Федерального казначейства, которому открыт банковский счет, входящий в состав ЕКС
3.10.3. БИК территориального органа Федерального казначейства, которому открыт банковский счет, входящий в состав ЕКС
3.10.4. Банковский счет, входящий в состав ЕКС, открытый территориальному органу Федерального казначейства
3.10.5. Казначейский счет, открытый территориальному органу Федерального казначейства/финансовому органу субъекта Российской Федерации (муниципального образования)
3.10.6. Наименование территориального органа Федерального казначейства/финансового органа субъекта Российской Федерации (муниципального образования), которому открыт казначейский счет
3.11. Платежные реквизиты (банковские):

3.11.1. Наименование банка
3.11.2. БИК банка
3.11.3. Расчетный счет
3.11.4. Корреспондентский счет
3.12. Иные реквизиты:
3.12.1. Место нахождения
3.12.2. Почтовый адрес
3.12.3. Адрес электронной почты
3.12.4. Номер телефона
4. Информация об условиях контракта (договора):
4.1. Положения о казначейском сопровождении:
4.1.1. Об открытии в территориальном органе Федерального казначейства лицевого счета для осуществления и отражения операций со средствами участников казначейского сопровождения
4.1.2. О представлении в территориальный орган Федерального казначейства документов, установленных порядком санкционирования <5>
4.1.3. Об указании в контрактах (договорах), распоряжениях о совершении казначейских платежей, а также в документах, установленных порядком санкционирования <5>, идентификатора государственного (муниципального) контракта, договора (соглашения)
4.1.4. О ведении раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности по контракту (договору)
4.1.5. О соблюдении запретов, установленных пунктом 3 статьи 242.23 Бюджетного кодекса, и режима лицевого счета
4.1.6. О применении казначейского обеспечения обязательств <2>
4.2. Разрешение заказчика на утверждение Сведений об операциях с целевыми средствами <2>:
срок действия Разрешения заказчика <1>
4.3. О возмещении произведенных участником казначейского сопровождения расходов (части расходов) <2>
4.4. О согласовании заказчиком распоряжений о совершении казначейских платежей <2>
4.5. Об определении размера прибыли <2>:
в рублях
в %
4.6. О перечислении средств с лицевого счета на счет, открытый ему в банке, в размере, не превышающем размера прибыли, после исполнения контракта (договора) (отдельного этапа исполнения контракта (договора) <2>
4.7. Реквизиты акта Правительства Российской Федерации, определяющего казначейское сопровождение средств либо расширенное казначейское сопровождение <2>:
номер
дата <1>
4.8. Расширенное казначейское сопровождение <2>:
4.8.1. Проверка соответствия фактически поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) информации, указанной в контракте (договоре), документах, подтверждающих возникновение денежных обязательств, в том числе с использованием фото- и видеотехники
4.8.2. Проверка соответствия фактических затрат данным раздельного учета результатов финансово-хозяйственной

деятельности по контракту (договору), отраженным в информационных системах участника казначейского сопровождения, в которых осуществляется ведение бухгалтерского и управленческого учета, информации, содержащейся в первичных учетных документах по указанному контракту (договору) и в расходной декларации
4.8.3. Формирование в установленных Правительством Российской Федерации случаях информации о структуре цены контракта (договора) <6>
4.8.4. Проверка экономической обоснованности затрат по контракту (договору)
4.8.5. Осуществление операций на лицевых счетах, открытых участникам казначейского сопровождения по переводу денежных средств на их банковские счета, открытые в кредитных организациях, после направления государственным заказчиком в Федеральное казначейство уведомления о полном исполнении государственного контракта
4.8.6. Соблюдение положений, предусмотренных статьей 242.24 Бюджетного кодекса
4.9. Банковское сопровождение при казначейском сопровождении средств <2>:
Реквизиты правового акта Правительства Российской Федерации, определяющего банковское сопровождение средств по контракту (договору), заключенному в рамках исполнения государственного контракта, договора (соглашения), при казначейском сопровождении средств:
номер
дата <1>
4.10. Иные условия <2>
5. Приложение

<1> Дата в формате "ДД.ММ.ГГГГ".

<2> При наличии.

<3> Для средств, предоставленных из федерального бюджета, код "00000001".

<4> Абзац четырнадцатый пункта 1 статьи 166.1 Бюджетного кодекса.

<5> Пункт 4 статьи 242.23 Бюджетного кодекса.

<6> Подпункт 5 пункта 2 статьи 242.23 Бюджетного кодекса.