МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО
(КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ)

ПРИКАЗ

15 декабря 2021 г. 67059 31 января 22. № 40н

Москва

Об утверждении Порядка казначейского обслуживания операций со средствами участников казначейского сопровождения

В соответствии с пунктом 1 статьи 242.19-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2021, № 27, ст. 5072) п р и к а з ы в а ю:

Утвердить прилагаемый Порядок казначейского обслуживания операций со средствами участников казначейского сопровождения согласно приложению к настоящему приказу.

Руководитель Р.Е. Артюхин

Приложение

УТВЕРЖДЕН
приказом Федерального казначейства
от 15 декабря 2021 г. № 40н

Порядок
казначейского обслуживания операций
со средствами участников казначейского сопровождения

1. Настоящий Порядок казначейского обслуживания операций со средствами участников казначейского сопровождения (далее – Порядок) разработан в соответствии с пунктом 1 статьи 242.19-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2021, № 27, ст. 5072) и устанавливает порядок казначейского обслуживания операций со средствами участников казначейского сопровождения, подлежащими казначейскому сопровождению в соответствии со статьями 242.25 и 242.26 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – целевые средства).

2. Казначейское обслуживание операций со средствами участников казначейского сопровождения осуществляется территориальными органами Федерального казначейства.

3. При казначейском обслуживании операций со средствами участников казначейского сопровождения территориальные органы Федерального казначейства по поручению участника казначейского сопровождения, являющегося прямым участником системы казначейских платежей (далее - клиент), финансового органа субъекта Российской Федерации (муниципального образования) проводят в системе казначейских платежей операции с их отражением на соответствующих казначейских счетах для осуществления и отражения операций участников казначейского сопровождения.

4. При казначейском обслуживании операций со средствами участников казначейского сопровождения информационный обмен между клиентом/финансовым органом субъекта Российской Федерации

(муниципального образования) и территориальным органом Федерального казначейства осуществляется в электронном виде с применением усиленной квалифицированной электронной подписи лица, уполномоченного действовать от имени клиента, финансового органа субъекта Российской Федерации (муниципального образования) (далее соответственно - электронный вид, электронная подпись).

Если у клиента, финансового органа субъекта Российской Федерации (муниципального образования) или территориального органа Федерального казначейства отсутствует техническая возможность информационного обмена в электронном виде с применением электронной подписи, обмен информацией осуществляется с применением документооборота на бумажных носителях с одновременным представлением документов на машинном носителе (далее - бумажный носитель).

При казначейском обслуживании операций со средствами участников казначейского сопровождения документооборот, содержащий сведения, составляющие государственную тайну или относимые к иной охраняемой в соответствии с законодательством Российской Федерации тайне (далее – иная охраняемая законом тайна), а также служебную информацию ограниченного распространения, осуществляется с соблюдением требований законодательства Российской Федерации в области защиты государственной и иной охраняемой законом тайны.

5. Казначейское обслуживание операций со средствами клиента, осуществляется территориальными органами Федерального казначейства в пределах остатков средств, учтенных на соответствующих аналитических разделах, открываемых в разрезе каждого государственного (муниципального) контракта о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг (далее – государственный (муниципальный) контракт), договора (соглашения) о предоставлении субсидии, договора о предоставлении бюджетной инвестиции в соответствии со статьей 80 Бюджетного кодекса Российской Федерации, договора о предоставлении

взноса в уставный (складочный) капитал (вклада в имущество) юридического лица (его дочернего общества), источником финансового обеспечения исполнения которого являются указанные субсидии и бюджетные инвестиции (далее – договор (соглашение), контракта (договора) о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, источником финансового обеспечения исполнения обязательств по которым являются средства, предоставленные в рамках исполнения указанных государственных (муниципальных) контрактов, договоров (соглашений) (далее – контракт (договор), на лицевом счете, предназначенном для учета операций со средствами участника казначейского сопровождения, открытом в территориальном органе Федерального казначейства (далее - лицевой счет (раздел на лицевом счете).

6. Положения настоящего Порядка, установленные для:

договоров (соглашений), распространяются на концессионные соглашения, соглашения о государственно-частном партнерстве (муниципально-частном партнерстве), если федеральными законами и решениями Правительства Российской Федерации предусмотрены требования об осуществлении казначейского сопровождения средств, предоставляемых на основании таких соглашений;

участников казначейского сопровождения, распространяются также на обособленные подразделения юридических лиц.

7. Казначейские платежи клиента осуществляются после санкционирования территориальным органом Федерального казначейства расходов в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации на основании пункта 4 статьи 242.23 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - порядок санкционирования), и проведения территориальными органами Федерального казначейства бюджетного мониторинга в системе казначейских платежей в порядке, установленном Правительством Российской Федерации в соответствии со статьей 242.13-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

8. Для осуществления казначейских платежей клиент представляет в территориальный орган Федерального казначейства по месту обслуживания лицевого счета следующие виды распоряжений о совершении казначейских платежей (далее – распоряжение):

Распоряжение юридического лица в виде платежного поручения, составленное в соответствии с требованиями Центрального банка Российской Федерации[1];

Заявку на получение наличных денег (код формы по КФД 0531802)[2];

Заявку на получение денежных средств, перечисляемых на карту (код формы по КФД 0531243)[3];

Уведомление об уточнении операций клиента (код формы по КФД 0531852)[4] (далее – Уведомление).

Для осуществления казначейских платежей финансовый орган субъекта Российской Федерации (муниципального образования) представляет в территориальный орган Федерального казначейства распоряжение финансового органа в виде платежного поручения, составленное в соответствии с требованиями Центрального банка Российской Федерации[1].

9. Распоряжения, представленные в территориальный орган Федерального казначейства клиентом, финансовым органом субъекта Российской Федерации (муниципального образования), соответствующие

---

[1] Положение о правилах осуществления перевода денежных средств, утвержденное Центральным банком Российской Федерации 29 июня 2021 г. № 762-П (зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 25 августа 2021 г., регистрационный № 64765), и Положение о ведении Банком России и кредитными организациями (филиалами) банковских счетов территориальных органов Федерального казначейства, утвержденное Центральным банком Российской Федерации 6 октября 2020 г. № 735-П (зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 5 ноября 2020 г., регистрационный № 60761), с изменениями, внесенными указаниями Центрального банка Российской Федерации от 25 марта 2021 г. № 5755-У (зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 29 апреля 2021 г., регистрационный № 63311).

[2] Приложение № 19 к Порядку казначейского обслуживания, утвержденному приказом Федерального казначейства от 14 мая 2020 г. № 21н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 13 июля 2020 г., регистрационный № 58914), с изменениями, внесенными приказом Федерального казначейства от 28 июня 2021 г. № 23н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 29 июля 2021 г., регистрационный № 64462) (далее - Порядок казначейского обслуживания).

[3] Приложение № 20 к Порядку казначейского обслуживания.

[4] Приложение № 25 к Порядку казначейского обслуживания.

требованиям, предусмотренным настоящим Порядком, исполняются при наличии на казначейском счете, к которому они представлены, остатка средств, достаточного для их исполнения.

10. Территориальный орган Федерального казначейства принимает представленные в электронном виде распоряжения, указанные в пункте 8 настоящего Порядка, к исполнению в случае положительного результата выполнения процедур, указанных в пункте 5.1 Правил организации и функционирования системы казначейских платежей, установленных Федеральным казначейством по согласованию с Центральным банком Российской Федерации на основании пункта 5 статьи 242.7 Бюджетного кодекса Российской Федерации[5], а также при условии, что распоряжение соответствует положениям, предусмотренным настоящим Порядком.

В случае представления распоряжения клиентом территориальный орган Федерального казначейства в дополнение к проверкам, установленным настоящим пунктом, проверяет представленное распоряжение на соответствие следующим условиям:

распоряжение соответствует положениям, предусмотренным порядком санкционирования;

реквизиты и показатели, предусмотренные к заполнению в распоряжении, заполнены и соответствуют друг другу, реестровым записям реестра участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса (при наличии)[6];

---

[5] Правила организации и функционирования системы казначейских платежей, утвержденные приказом Федерального казначейства от 13 мая 2020 г. № 20н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 13 июля 2020 г., регистрационный № 58915) (далее - Правила организации и функционирования системы казначейских платежей).

[6] Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 23 декабря 2014 г. № 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 № 35954), с изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 3 ноября 2016 г. № 203н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 декабря 2016 г., регистрационный № 44545), от 27 ноября 2017 г. № 204н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 21 декабря 2017 г., регистрационный № 49355), от 7 июня 2019 г. № 89н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 июля 2019 г., регистрационный № 55128), от 7 апреля 2020 № 56н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 12 мая 2020 г., регистрационный № 58323), от 18 ноября 2020 г. № 271н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 18 декабря 2020 г., регистрационный № 61567), от 8 декабря 2020 г. № 299н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 8 февраля 2021 г., регистрационный № 62432), от 20 августа 2021 г. № 111н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 16 сентября 2021 г., регистрационный № 65035).

сумма по распоряжению не превышает разрешенный к использованию остаток целевых средств, отраженный на соответствующем разделе на лицевом счете;

наличие подписи руководителя или иного лица с правом первой подписи и главного бухгалтера или иного лица с правом второй подписи (при наличии), указанного в представленной Карточке образцов подписей к лицевым счетам (код формы по КФД 0531753)[7] (далее – Карточка образцов подписей), а также соответствие подписей данных лиц образцам, имеющимся в Карточке образцов подписей, представленной клиентом для открытия соответствующего лицевого счета (в случае представления клиентом распоряжения на бумажном носителе).

11. Представленные клиентом распоряжения, соответствующие положениям, предусмотренным пунктами 9 и 10 настоящего Порядка, территориальный орган Федерального казначейства принимает к исполнению с учетом порядка санкционирования.

В случае если условиями контракта (договора) цена установлена в иностранной валюте, операции по оплате обязательств по контракту (договору) осуществляются на основании распоряжений, представленных в территориальный орган Федерального казначейства, с указанием суммы в валюте Российской Федерации.

Исполнение указанных распоряжений, в случае их соответствия положениям, предусмотренным пунктами 9 и 10 настоящего Порядка, поступивших в территориальный орган Федерального казначейства до 13-00 часов местного времени, осуществляется территориальным органом

---

[7] Приложение № 2 к Порядку открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства, утвержденному приказом Федерального казначейства от 17 октября 2016 г. № 21н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 1 декабря 2016 г., регистрационный № 44513) с изменениями, внесенными приказами Федерального казначейства от 28 декабря 2017 г. № 36н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 13 марта 2018 г., регистрационный № 50327), от 1 апреля 2020 г. № 16н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 20 июля 2020 г., регистрационный № 59029), от 28 июня 2021 г. № 23н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 29 июля 2021 г., регистрационный № 64462).

Федерального казначейства в день их поступления (за исключением случаев, предусмотренных порядком санкционирования).

12. В случае если распоряжение не соответствует положениям, предусмотренным пунктами 9 и 10 настоящего Порядка, территориальный орган Федерального казначейства в порядке и сроки, предусмотренные пунктом 5.8 Правил организации и функционирования системы казначейских платежей[5] отказывает в приеме распоряжения к исполнению.

13. Начало и окончание операционного дня, в том числе время приема распоряжений, определяются территориальным органом Федерального казначейства с учетом временного регламента функционирования системы казначейских платежей[8].

14. Распоряжение может быть отозвано клиентом в случаях и в порядке, установленных Правилами организации и функционирования системы казначейских платежей[5].

15. Учет операций со средствами клиента (включая операции между юридическим лицом и его обособленным подразделением) осуществляется по кодам источников поступлений целевых средств и кодам направления расходования целевых средств, предусмотренным порядком санкционирования (далее соответственно - код источников поступлений, код направления выплат), а также уникальным кодам объектов капитального строительства или объектов недвижимости, кодам мероприятия ведомственной программы цифровой трансформации мероприятий государственных органов, направленных на создание, развитие, эксплуатацию или использование информационно-коммуникационных

[8] Приложение № 1 к Правилам организации и функционирования системы казначейских платежей.

технологий, а также на вывод из эксплуатации информационных систем и компонентов информационно-телекоммуникационной инфраструктуры (при наличии).

Суммы возврата дебиторской задолженности текущего финансового года, образовавшейся у клиента, учитываются как восстановление казначейских платежей на разделе на лицевом счете, с которого был осуществлен казначейский платеж, с отражением по тем же кодам направления выплат, по которым был произведен казначейский платеж.

Клиент информирует дебитора, не являющегося участником системы казначейских платежей, о порядке заполнения платежного поручения при возврате дебиторской задолженности в соответствии с требованиями Центрального банка Российской Федерации[1].

16. Суммы, зачисленные на казначейский счет на основании распоряжений (платежных поручений), в которых отсутствует информация, позволяющая определить принадлежность поступивших сумм, в том числе реквизиты государственного (муниципального) контракта, договора (соглашения), контракта (договора) (дата, номер), на основании которого открыт раздел на лицевом счете клиенту, и (или) идентификатор государственного (муниципального) контракта, договора (соглашения) (далее - идентификатор), не указан и (или) указан ошибочный номер лицевого счета (раздела на лицевом счете) (далее - невыясненные поступления), учитываются территориальным органом Федерального казначейства в составе общего остатка на казначейском счете без отражения на лицевых счетах (разделах на лицевых счетах).

Не подлежат отнесению к невыясненным поступлениям денежные средства по распоряжениям (платежным поручениям), в которых реквизиты позволяют определить принадлежность платежа:

при наличии ИНН и (или) наименования клиента, номера лицевого счета (раздела на лицевом счете), идентификатора, реквизитов государственного (муниципального) контракта, договора (соглашения), контракта (договора), на основании которого клиенту открыт раздел на лицевом счете;

при наличии в назначении платежа ссылки на номер и дату документа, по которому осуществлен возврат дебиторской задолженности;

в иных случаях, если реквизиты распоряжения (платежного поручения) позволяют определить принадлежность платежа.

Денежные средства, поступившие на основании:

распоряжения (платежного поручения) на возврат средств дебиторской задолженности, в котором отсутствует или указан ошибочный (несуществующий) код направления выплат, отражаются на разделе на лицевом счете как не разрешенные к использованию с целью последующего уточнения кода направления выплат;

распоряжения (платежного поручения), в котором указаны реквизиты, позволяющие определить принадлежность платежа, но не указан или указан ошибочный (несуществующий) код источника поступлений, отражаются на разделе на лицевом счете как не разрешенные к использованию с целью последующего уточнения клиентом кода источника поступлений;

распоряжения (платежного поручения), в котором указан номер лицевого счета и не указан или указан ошибочный (несуществующий) идентификатор, отражаются на лицевом счете (разделе на лицевом счете) как не разрешенные к использованию с целью последующего уточнения идентификатора.

В случае если денежные средства, отраженные на лицевом счете (разделе на лицевом счете) как не разрешенные к использованию, ошибочно перечислены клиенту, клиент представляет в территориальный орган Федерального казначейства распоряжение для осуществления возврата указанных денежных средств плательщику.

В случае если денежные средства, отраженные на разделе на лицевом счете, ошибочно перечислены клиенту плательщиком на соответствующий раздел на лицевом счете, их уточнение осуществляется на основании представленного клиентом в территориальный орган Федерального казначейства Уведомления с приложением письменного обращения плательщика, в котором указан аналитический код раздела на лицевом счете, на который данные денежные средства подлежат зачислению.

17. В случае если в распоряжении (платежном поручении), суммы по которому отнесены к невыясненным поступлениям, указан ИНН клиента, иные реквизиты предполагаемого получателя средств, территориальный орган Федерального казначейства не позднее рабочего дня, следующего за днем поступления денежных средств, формирует и направляет предполагаемому получателю средств - клиенту запрос на выяснение принадлежности платежа (код формы по КФД 0531808)[9] (далее - Запрос).

18. Уточнение невыясненных поступлений осуществляется на основании представленного клиентом в территориальный орган Федерального казначейства Уведомления.

Невыясненные поступления клиента подлежат уточнению в течение 10 рабочих дней со дня их поступления на казначейский счет, а в случае направления территориальным органом Федерального казначейства Запроса - в течение 10 рабочих дней со дня его получения клиентом.

Территориальный орган Федерального казначейства формирует распоряжение на возврат указанных средств плательщику:

---

[9] Приложение № 8 к Порядку казначейского обслуживания.

по истечении 10 рабочих дней со дня поступления на казначейский счет невыясненных поступлений в случае, если распоряжение (платежное поручение) не содержит реквизитов, позволяющих определить предполагаемого получателя средств;

по истечении 10 рабочих дней со дня получения клиентом направленного ему территориальным органом Федерального казначейства Запроса в случае, если клиент не представил в территориальный орган Федерального казначейства Уведомление.

19. Суммы поступлений на казначейский счет, отнесенные к невыясненным поступлениям, результаты выяснения (уточнения) их принадлежности, а также операции по возврату невыясненных поступлений плательщику отражаются территориальным органом Федерального казначейства в Ведомости учета невыясненных поступлений по счету (код формы по КФД 0531853)[10].

20. Клиент вправе в течение текущего финансового года представить в территориальный орган Федерального казначейства Уведомление для уточнения операций, отраженных на открытом клиенту лицевом счете (разделе на лицевом счете).

21. В случаях, предусмотренных абзацами первым, седьмым (за исключением случаев, установленных федеральным законом о федеральном бюджете или нормативным правовым актом Правительства Российской Федерации), восьмым, девятым, одиннадцатым пункта 16 настоящего Порядка, клиент вправе представить в территориальный орган Федерального казначейства Уведомление в течение исполнения государственного (муниципального) контракта, договора (соглашения), контракта (договора).

---

[10] Приложение № 14 к Порядку казначейского обслуживания.