МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО
(КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ)

ПРИКАЗ

22 декабря 2021 г. № 44н

Москва

Об утверждении Порядка открытия лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства участникам казначейского сопровождения

В целях реализации подпункта 1 пункта 2 статьи 242.23 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 открытия лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства участникам казначейского сопровождения.

Руководитель Р.Е. Артюхин

УТВЕРЖДЕН
приказом Федерального казначейства
от 22 декабря 2021 г. № 444

Порядок
открытия лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства участникам казначейского сопровождения

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, № 31, ст. 3823; 2021, № 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).

Положения настоящего Порядка распространяются на контракты (договоры) о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, заключаемые бюджетными и автономными учреждениями, созданными субъектами Российской Федерации (муниципальными бюджетными и автономными учреждениями), концессионные соглашения, соглашения о государственно-частном партнерстве (муниципально-частном партнерстве) (далее соответственно – контракты учреждения, партнерские соглашения), а также контракты (договоры), источником финансового обеспечения которых являются указанные контракты учреждения, партнерские соглашения, если федеральными законами, решениями Правительства Российской Федерации, законом субъекта Российской Федерации о бюджете субъекта Российской Федерации (муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о местном бюджете) предусмотрены требования об осуществлении казначейского сопровождения средств, предоставляемых на основании таких контрактов учреждений, партнерских соглашений, решений Правительства Российской Федерации.

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

подразделения участников казначейского сопровождения.

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] (за исключением индивидуальных предпринимателей и физических лиц - производителей товаров, работ, услуг).

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 или относимые к иной охраняемой в соответствии с законодательством Российской Федерации тайне (далее – иная охраняемая законом тайна), осуществляется в соответствии с настоящим Порядком с соблюдением требований законодательства Российской Федерации в области защиты государственной и иной охраняемой законом тайны.

---

[1] 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 г. № 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).

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 (далее – электронная подпись).

6. Формирование участником казначейского сопровождения документов, в случаях предусмотренных настоящим Порядком, необходимых для резервирования, открытия, переоформления (изменения реквизитов), закрытия лицевого счета, осуществляется с использованием государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет» (далее – ГИИС «Электронный бюджет»), доступ к которой осуществляется через единый портал бюджетной системы Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

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 (далее – реестр контрактов).

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. Информация и документы, предусмотренные настоящим Порядком, при отсутствии технической возможности, а также в случаях, предусмотренных настоящим Порядком, формируются на бумажном носителе и представляются в территориальный орган Федерального казначейства по месту нахождения клиента.

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).

В случае если документ-основание содержит сведения, составляющие государственную тайну или иную охраняемую законом тайну, основанием для открытия лицевого счета (раздела на лицевом счете) является выписка из такого документа-основания.

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 документом-основанием для открытия лицевого счета (раздела на лицевом счете) является такое решение Правительства Российской Федерации.

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;

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/открытие (закрытие) лицевого счета по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531368) (далее – Заявление).

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 № 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, Заявление в целях резервирования лицевого счета

формируется участником казначейского сопровождения с использованием информационных систем.

16. Проверка документов для резервирования лицевого счета, представленных в соответствии с пунктом 14 настоящего Порядка, осуществляется территориальным органом Федерального казначейства в течение одного рабочего дня после поступления указанных документов.

При приеме документов для резервирования лицевого счета участнику казначейского сопровождения территориальный орган Федерального казначейства проверяет:

соответствие формы представленного Заявления или Перечня форме согласно приложению № 1 и приложению № 2 соответственно к настоящему Порядку (при представлении на бумажном носителе);

реквизиты, предусмотренные к заполнению, а также их соответствие друг другу и представленным документам.

Наличие исправлений в представленных документах для резервирования лицевого счета на бумажном носителе не допускается.

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 двух рабочих дней после дня представления указанных документов, осуществляет процедуру возврата указанных документов, в соответствии с пунктом 65 настоящего Порядка.

18. При соответствии Перечня положениям, указанным в пункте 16 настоящего Порядка, территориальный орган Федерального казначейства по месту обслуживания заказчика (по месту нахождения заказчика) не позднее следующего рабочего дня после дня завершения проверки, направляет Перечень в территориальный орган Федерального казначейства, осуществляющий обслуживание участника казначейского сопровождения, включенного в Перечень, для резервирования ему номера лицевого счета.

19. Резервирование номера лицевого счета осуществляется не позднее

рабочего дня, следующего за днем завершения проверки Заявления на соответствие положениям, предусмотренным настоящим Порядком, либо после получения территориальным органом Федерального казначейства, осуществляющим обслуживание участника казначейского сопровождения, документов, предусмотренных пунктом 18 настоящего Порядка.

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 или при отсутствии технической возможности в письменном виде - информацию о реквизитах зарезервированного лицевого счета (рекомендуемый образец приведен в приложении № 3 к настоящему Порядку).

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 или при отсутствии технической возможности на бумажном носителе 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.

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.

24. Для открытия лицевого счета участником казначейского сопровождения представляются следующие документы:

а) Заявление;

б) Карточка образцов подписей к лицевым счетам (код формы по КФД 0531753)[2] (далее – Карточка образцов подписей)[3];

в) документ-основание либо выписка из документа-основания;

г) иные документы, предусмотренные законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Обособленное подразделение юридического лица в дополнение к документам, указанным в подпунктах «а» - «г» настоящего пункта представляет ходатайство юридического лица об открытии лицевого счета обособленному подразделению юридического лица, подписанное руководителем и главным бухгалтером (иными уполномоченными руководителем лицами) юридического лица.

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

В случае если документ-основание не подлежит размещению в информационных системах, участник казначейского сопровождения представляет в территориальный орган Федерального казначейства

---

[2] Приказ Федерального казначейства от 17 октября 2016 г. № 21н «О порядке открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства» (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), от 13 октября 2021 г. № 29н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 19 ноября 2021 г., регистрационный № 65906) (далее - Порядок № 21н).

[3] В случае представления на бумажном носителе.

документ-основание с приложением информации об электронных подписях заказчика и участника казначейского сопровождения.

Копия документа-основания, не подлежащего размещению в информационных системах, в случае представления клиентом в территориальный орган Федерального казначейства на бумажном носителе заверяется заказчиком или нотариально, либо в случае направления клиентом с использованием информационных систем заверения не требует.

Территориальный орган Федерального казначейства, осуществляющий открытие и ведение лицевых счетов, не вправе требовать повторного представления документов для открытия (переоформления (изменения реквизитов) лицевого счета, если они были представлены клиентом в территориальный орган Федерального казначейства ранее и хранятся в деле клиента.

25. Заявление и Карточка образцов подписей представляются в территориальный орган Федерального казначейства за подписью руководителя и главного бухгалтера клиента или лиц, уполномоченных руководителем, за исключением Заявления и Карточки образцов подписей, представляемых индивидуальным предпринимателем, которые подписываются индивидуальным предпринимателем и главным бухгалтером клиента (лицом, уполномоченным индивидуальным предпринимателем на ведение бухгалтерского учета).

При отсутствии в штате клиента должности главного бухгалтера (другого должностного лица, выполняющего его функции) Заявление и Карточка образцов подписей представляются за подписью руководителя клиента или уполномоченного им лица (далее – руководитель клиента).

Указание должностей уполномоченных лиц в документах, представляемых индивидуальным предпринимателем, физическим лицом – производителем товаров, работ, услуг для открытия, переоформления (изменения реквизитов) лицевого счета, закрытия и обслуживания лицевых счетов, необязательно.

Заявление и Карточка образцов подписей клиентов, являющихся индивидуальным предпринимателем, физическим лицом – производителем

товаров, работ, предоставляются за подписью индивидуального предпринимателя, физического лица – производителя товаров, работ.

26. Карточка образцов подписей оформляется с учетом следующих особенностей:

а) Карточка образцов подписей представляется клиентом в территориальный орган Федерального казначейства в одном экземпляре;

б) если в штате клиента нет должности главного бухгалтера (другого должностного лица, выполняющего его функции) Карточка образцов подписей представляется за подписью руководителя клиента (уполномоченного им лица). В графе «Фамилия, имя, отчество[4]» вместо указания лица, наделенного правом второй подписи, делается запись «бухгалтерский работник в штате не предусмотрен», в соответствии с которой распоряжения о совершении казначейских платежей и иные документы, представленные в территориальный орган Федерального казначейства, считаются действительными при наличии на них подписи лица, наделенного правом первой подписи;

в) при смене руководителя клиента (уполномоченного им лица) или главного бухгалтера клиента, а также при назначении временно исполняющего обязанности руководителя клиента или главного бухгалтера клиента в случае освобождения руководителя клиента или главного бухгалтера клиента от ранее занимаемой должности представляется новая, заверенная в соответствии с пунктами 27 и 28 настоящего Порядка, Карточка образцов подписей с образцами подписей всех лиц;

г) Карточка образцов подписей, представляемая клиентом, не требует дополнительного заверения в случае замены или дополнения подписей лиц, имеющих право первой и второй подписи, при условии, что подписи руководителя клиента и главного бухгалтера клиента (уполномоченных руководителем клиента лиц) остаются прежними. Она принимается главным бухгалтером территориального органа Федерального казначейства (уполномоченным руководителем лицом) после сверки подписей руководителя

[4] Отчество указывается при наличии.

клиента и главного бухгалтера клиента (уполномоченных руководителем клиента лиц), подписавших Карточку образцов подписей, с образцами их подписей на заменяемой Карточке образцов подписей;

д) при назначении исполняющего обязанности руководителя клиента или главного бухгалтера клиента дополнительно представляется заверенная в соответствии с пунктами 27 или 28 настоящего Порядка временная Карточка образцов подписей, в которую включается только образец подписи лица, исполняющего обязанности руководителя клиента или главного бухгалтера клиента, с указанием срока их полномочий;

е) при временном предоставлении лицу права первой или второй подписи (кроме случаев, предусмотренных подпунктом «д» настоящего пункта), а также при временной замене одного из лиц, включенных в Карточку образцов подписей, уполномоченных руководителем клиента, новая Карточка образцов подписей не составляется, а дополнительно представляется Карточка образцов подписей только с образцом подписи лица, которому временно предоставлено право первой или второй подписи, с указанием срока ее действия. Временная Карточка образцов подписей подписывается руководителем клиента и главным бухгалтером клиента (уполномоченными руководителем клиента лицами) и дополнительного заверения не требует.

Все дополнения и исправления в Карточке образцов подписей должны быть подтверждены подписью главного бухгалтера (уполномоченного руководителем лица) территориального органа Федерального казначейства или индивидуального предпринимателя, физического лица – производителя товаров, работ с указанием даты исправления.

27. Карточка образцов подписей, представленная на бумажном носителе, заверяется на оборотной стороне в порядке, установленном законодательством Российской Федерации (нотариально)[5] либо может быть оформлена в

---

[5] Основы законодательства Российской Федерации о нотариате, утвержденные Верховным Советом Российской Федерации 11 февраля 1993 г. № 4462-1 (Ведомости Съезда народных депутатов Российской Федерации и Верховного Совета Российской Федерации, 1993, № 10, ст. 357; Собрание законодательства Российской Федерации, 2021, № 27, ст. 5182).

присутствии уполномоченного должностного лица территориального органа Федерального казначейства без нотариального заверения.

Территориальный орган Федерального казначейства не требует предъявления доверенностей и других документов, подтверждающих полномочия лиц, подписи которых включены в Карточку образцов подписей, заверенную нотариально.

28. Для оформления Карточки образцов подписей в территориальном органе Федерального казначейства участником казначейского сопровождения представляется оригинал или нотариально заверенная копия учредительного документа в зависимости от организационно-правовой формы созданного юридического лица, оригинал или заверенная копия документа, подтверждающего полномочия лица, которому предоставляется право подписи, документ, удостоверяющий личность.

Индивидуальным предпринимателем представляется оригинал или нотариально заверенная копия свидетельства о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя, а также выписка из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей (далее – ЕГРИП), документ, удостоверяющий личность.

Физическим лицом – производителем товаров, работ, услуг представляется документ, удостоверяющий личность.

Иной документ, подтверждающий полномочия участника казначейского сопровождения.

Нотариально заверенные или заверенные уполномоченным должностным лицом территориального органа Федерального казначейства путем сличения с оригиналами (нотариально заверенными копиями) копии, представленных участником казначейского сопровождения документов, хранятся в деле клиента.

Уполномоченным должностным лицом территориального органа Федерального казначейства устанавливаются:

личности указанных в Карточке образцов подписей лиц на основании

представленных документов, удостоверяющих личность - паспорта гражданина Российской Федерации;

полномочия указанных в Карточке образцов подписей лиц на основании представленных участником казначейского сопровождения учредительных документов, а также документов о наделении лица соответствующими полномочиями.

Лица, указанные в Карточке образцов подписей, в присутствии уполномоченного должностного лица территориального органа Федерального казначейства проставляют собственноручные подписи в строках графы 4 «Образец подписи» раздела «Образцы подписей должностных лиц клиента, имеющих право подписи распоряжений о совершении казначейских платежей и иных документов при совершении операции по лицевому счету» Карточки образцов подписей.

Уполномоченное должностное лицо территориального органа Федерального казначейства в подтверждение совершения подписей лиц, указанных в Карточке образцов подписей в их присутствии, заполняет раздел «Отметка об удостоверении полномочий и подписей», проставляет собственноручную подпись с указанием должности, фамилии и инициалов, даты заверения и проставляет оттиск печати (штампа) (при наличии), определенной для этих целей приказом территориального органа Федерального казначейства.

29. Проверка документов для открытия лицевого счета, представленных участником казначейского сопровождения в соответствии с пунктом 24 настоящего Порядка, осуществляется территориальным органом Федерального казначейства в течение двух рабочих дней после дня поступления указанных документов.

В случае формирования документов для открытия лицевого счета с использованием ЕИС проверка представленных документов осуществляется территориальным органом Федерального казначейства в течение двух рабочих дней после дня представления участником казначейского сопровождения в территориальный орган Федерального казначейства, заверенной в соответствии

с положениями пунктов 27 и 28 настоящего Порядка Карточки образцов подписей.

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

соответствие формы представленного Заявления форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку (при представлении на бумажном носителе);

соответствие формы представленной Карточки образцов подписей форме, установленной Порядком № 21н (при представлении на бумажном носителе);

наличие полного пакета документов, необходимых для открытия лицевого счета участнику казначейского сопровождения;

наличие реквизитов, предусмотренных к заполнению при представлении Заявления и Карточки образцов подписей, а также их соответствие друг другу и представленным документам.

Наличие исправлений в документах, представленных для открытия лицевого счета на бумажном носителе, не допускается.

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.

32. При наличии оснований для приостановления[7] открытия лицевого счета, указанных в пункте 7 статьи 242.13-1 Бюджетного кодекса, территориальный орган Федерального казначейства не позднее второго рабочего дня после дня представления документов для открытия лицевого счета приостанавливает открытие лицевого счета и направляет Уведомление о приостановлении открытия лицевого счета по форме согласно приложению № 4

---

[6] Статья 242.13-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2021, № 27, ст. 5072).

[7] Пункт 7 статьи 242.13-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2021, № 27, ст. 5072).

к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531361) в электронном виде или при отсутствии технической возможности в письменном виде:

- 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 № 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 двух рабочих дней после дня представления участником казначейского сопровождения в территориальный орган Федерального казначейства документов для открытия лицевого счета;

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) согласно приложению № 6 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531363) в электронном виде или при отсутствии технической возможности в письменном виде в день возврата участнику казначейского сопровождения документов, представленных для открытия лицевого счета.

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 не позднее следующего рабочего дня после дня завершения указанных проверок осуществляет открытие лицевого счета клиенту.

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 № 9 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531370) (далее – Выписка из лицевого счета).

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 согласно приложению № 7 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531378) в электронном виде или при

отсутствии технической возможности в письменном виде.

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 согласно приложению № 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 (соответствующего раздела на лицевом счете) (рекомендуемый образец приведен в приложении № 3 к настоящему Порядку) в электронном виде или при отсутствии технической возможности в письменном виде клиенту и заказчику.

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 № 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 вторым 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.

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 не позднее следующего рабочего дня после дня получения документа-основания осуществляет открытие раздела на лицевом счете клиента.

При открытии раздела на лицевом счете территориальный орган Федерального казначейства уведомляет клиента и заказчика в электронном виде или при отсутствии технической возможности в произвольной письменной форме.

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 копии указанных документов-оснований, заверенные в соответствии с положениями пункта 24 настоящего Порядка.

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 в течение трех рабочих дней после внесения соответствующих изменений в Сводный реестр (в случае наличия клиента в Сводном реестре) указывает в Книге регистрации лицевых счетов новое наименование клиента.

В случае отсутствия информации о клиенте в Сводном реестре территориальный орган Федерального казначейства вносит изменения, предусмотренные абзацем первым настоящего пункта, на основании письменной информации, сформированной на основании сведений из ЕГРИП, полученной от клиента, подписанной руководителем клиента и главным бухгалтером клиента (уполномоченными руководителем лицами).

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 или при отсутствии технической возможности в произвольной письменной форме клиенту.

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

46. В случае изменения реквизитов клиента, в течение пяти рабочих дней после внесения соответствующих изменений, в случае необходимости клиент представляет в территориальный орган Федерального казначейства новую Карточку образцов подписей.

Представляемая клиентом новая Карточка образцов подписей не требует заверения, в случае если лица, имеющие право подписывать документы, на основании которых осуществляются операции на лицевом счете остаются прежними. Новая Карточка образцов подписей заверяется главным бухгалтером территориального органа Федерального казначейства (уполномоченным

руководителем лицом) после сличения с заверенной в соответствии с пунктом 27 или пунктом 28 настоящего Порядка экземпляром Карточки образцов подписей, хранящейся в деле клиента.

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), уполномоченный руководителем территориального органа Федерального казначейства работник на Карточке образцов подписей, хранящейся в деле клиента, указывает новое наименование территориального органа Федерального казначейства и уведомляет в письменной или электронной форме клиента о смене полного наименования территориального органа Федерального казначейства. При этом каждое изменение в Карточке образцов подписей должно быть подтверждено подписью главного бухгалтера территориального органа Федерального казначейства по месту предоставления Карточки образцов подписей (иного уполномоченного руководителем лица) с указанием даты изменения.

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 или на бумажном носителе в территориальный орган Федерального казначейства, или оформленного уполномоченным руководителем территориального органа Федерального казначейства работником.

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) при исполнении (расторжении) 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.

50. При реорганизации (ликвидации) клиента или изменении типа учреждения лицевые счета закрываются после внесения соответствующих изменений в Сводный реестр (в случае наличия клиента в Сводном реестре).

Территориальный орган Федерального казначейства не позднее пятого рабочего дня после дня внесения изменений в Сводный реестр (в случае наличия клиента в Сводном реестре), являющихся основанием для закрытия лицевого счета клиента, информирует клиента о необходимости представить Заявление.

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

При реорганизации (ликвидации) клиента в случае назначения ликвидационной комиссии представляется заверенная Карточка образцов подписей с указанием срока полномочий каждого должностного лица, которое временно пользуется правом подписи, оформленная ликвидационной комиссией.

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[8], 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.

---

[8] 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).

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. При приеме документов на закрытие лицевого счета клиенту территориальный орган Федерального казначейства также проверяет:

соответствие формы представленного Заявления форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку (при представлении на бумажном носителе);

наличие полного пакета документов, необходимых для закрытия соответствующего лицевого счета.

Наличие исправлений в представленных в территориальный орган Федерального казначейства документах на закрытие лицевого счета на бумажном носителе не допускается.

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 № 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 письменной или электронной форме.

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 с использованием информационных систем или на бумажном носителе не позднее двух рабочих дней после дня представления клиентом в территориальный орган Федерального казначейства указанной информации.

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 двух лет 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.

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 или при отсутствии технической возможности в произвольной письменной форме.

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 или при отсутствии технической возможности в произвольной письменной форме.

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, если документы представлялись в электронном виде, либо возвращает экземпляры документов на бумажном носителе, если документы представлялись в территориальный орган Федерального казначейства на бумажном носителе, с приложением уведомления, в котором указывается причина возврата.

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) перевода клиента на обслуживание в другой территориальный орган Федерального казначейства (в том числе в связи с реорганизацией (ликвидацией) территориального органа Федерального казначейства, открывшего лицевой счет клиента);

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

67. В случае реорганизации клиента, изменении 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 связи с необходимостью указания реквизитов 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 № 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 территориальных органах Федерального, или переводе клиента на обслуживание в другой территориальный орган Федерального казначейства (в том числе в связи с реорганизацией (ликвидацией) территориального органа Федерального казначейства, открывшего лицевой счет клиента) передача показателей осуществляется на основании документов, оформленных уполномоченным руководителем территориального органа Федерального казначейства работником.

В целях открытия лицевого счета в связи с изменением структуры лицевого счета или переводом клиента на обслуживание в другой территориальный орган Федерального казначейства (в том числе в связи с реорганизацией (ликвидацией) территориального органа Федерального казначейства, открывшего лицевой счет клиента), уполномоченным руководителем территориального органа Федерального казначейства работником оформляется Заявление для открытия лицевого счета, на основании

документа-основания, представленного клиентом ранее для открытия лицевого счета (раздела на лицевом счете) в соответствии с настоящим Порядком.

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 случае, указанном 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 «Перевод клиента на обслуживание в другой территориальный орган Федерального казначейства».

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. При бумажном документообороте на Выписке из лицевого счета и на каждом

приложенном к Выписке из лицевого счета документе территориальным органом Федерального казначейства ставится отметка об исполнении с указанием даты, должности, фамилии, инициалов и подписи уполномоченного руководителем территориального органа Федерального казначейства работника.

При необходимости подтверждения операций, произведенных на лицевом счете при электронном документообороте с применением электронной подписи, указанная отметка проставляется территориальным органом Федерального казначейства на копиях документов на бумажном носителе, представленных клиентом в территориальный орган Федерального казначейства, после проверки указанной в них информации на ее соответствие данным, содержащимся в соответствующем электронном документе, хранящемся в информационной базе территориального органа Федерального казначейства.

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

Приложение к Выписке из лицевого счета по форме согласно приложению № 12 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531373) (далее – Приложение к Выписке из лицевого счета).

74. Выписки из лицевых счетов и Приложения к Выпискам из лицевых счетов на бумажном носителе предоставляются по запросу клиента и выдаются под расписку лицам, включенным в Карточку образцов подписей по данному лицевому счету. Работникам клиента, подписи которых не включены в Карточку образцов подписей, документы по лицевым счетам при бумажном документообороте выдаются на основании доверенности. По истечении срока действия доверенности или в случае предоставления права получения Выписок из лицевого счета другому лицу ранее представленная доверенность хранится в деле клиента.

75. Отчеты о состоянии лицевого счета формируются в разрезе кодов целевых средств и (или) иных аналитических признаков нарастающим итогом на первое число месяца, следующего за отчетным месяцем, а также по запросу

клиента. Территориальный орган Федерального казначейства, не позднее третьего рабочего дня, следующего за отчетным, предоставляет клиенту Отчет о состоянии лицевого счета.

76. В случае утери клиентом Выписки из лицевого счета или Приложения к Выписке из лицевого счета, а также Отчета о состоянии лицевого счета, переданных ему на бумажном носителе, дубликаты выдаются клиенту по письменному заявлению клиента, оформленному в произвольной форме, с разрешения уполномоченного руководителем территориального органа Федерального казначейства работника не позднее двух рабочих дней после дня представления клиентом в территориальный орган Федерального казначейства указанного заявления.

Сообщения о неполучении Отчета о состоянии лицевого счета клиенты обязаны направлять в территориальные органы Федерального казначейства в течение трех рабочих дней со дня предполагаемого получения очередного Отчета о состоянии лицевого счета.

77. Хранение Выписок из лицевых счетов и Приложений к Выпискам из лицевых счетов, Отчетов о состоянии лицевых счетов осуществляется территориальными органами Федерального казначейства в соответствии с правилами делопроизводства.

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 № 1

к Порядку открытия лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства участникам казначейского сопровождения, утвержденному приказом Федерального казначейства
от "26" декабря 2021 г. № 444

ЗАЯВЛЕНИЕ

на резервирование/открытие (закрытие) лицевого счета
(нужное подчеркнуть)

от "___" _____ 20___ г.

		Коды
	Форма по КФД	0531368
	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**

☐ **открыть лицевой счет**

Номер лицевого счета [2]	
Номер	
Дата	
Идентификатор	

Основание для открытия лицевого счета _____
(наименование документа-основания)

☐ **закрыть лицевой счет**

Номер лицевого счета	
Номер	
Дата	

В связи с: _____
(причина закрытия лицевого счета, наименование документа-основания)

Приложения: 1. _____
2. _____

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

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

М.П. (при наличии)
"___" _____ 20___ г.

[1] Указывается при заполнении для резервирования/открытия лицевого счета.

[2] Указывается ранее зарезервированный номер лицевого счета.

На обороте

Отметка территориального органа Федерального казначейства

о резервировании лицевого счета ☐

об открытии (закрытии) лицевого счета ☐

(нужное подчеркнуть)

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

"___" _____ 20___ г.

Приложение № 2
к Порядку открытия лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства участникам казначейского сопровождения, утвержденному приказом Федерального казначейства
от "22" января 2021 г. № 44н

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

	КОДЫ
Форма по КФД	0531369
Дата	
по ОКТМО	
Номер лицевого счета	
КПП	

от "___" _____ 20___ г.

Наименование бюджета _____

Наименование заказчика _____

ИНН

№ п/п	Участник казначейского сопровождения				Наименование территориального органа Федерального казначейства (наименование субъекта Российской Федерации)
	Наименование	ИНН	КПП	Адрес	
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 № 3
к Порядку открытия лицевых счетов территориальными органами
Федерального казначейства участникам казначейского
сопровождения, утвержденному приказом
Федерального казначейства
от «22» декабря 2021 г. № 11411

(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 отрыт казначейский счет (при наличии)	

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

[1] Заполняется при открытии лицевого счета.

Приложение № 4
к Порядку открытия лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства участникам казначейского сопровождения, утвержденному приказом Федерального казначейства
от "12" декабря 2021 г. № 14н

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 № 5
к Порядку открытия лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства участникам казначейского сопровождения, утвержденному приказом Федерального казначейства
от "22" декабря 2021 г. № 44н

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

			КОДЫ
		Форма по КФД	0531362
	от «___» _____ 20__ г.	Дата	
От кого:			
Наименование получателя бюджетных средств / участника казначейского сопровождения, являющегося заказчиком	_____	ИНН	
		номер лицевого счета	
Кому:			
Наименование территориального органа Федерального казначейства		по ОКПО	
	_____	по КОФК	
Наименование территориального органа Федерального казначейства, осуществившего приостановление открытия лицевого счета		по ОКПО	
	_____	по КОФК	
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 № 6
к Порядку открытия лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства участникам казначейского сопровождения, утвержденному приказом Федерального казначейства
от "22" декабря 2021 г. № 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:		
Наименование территориального органа Федерального казначейства	по ОКПО	
	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	
Наименование территориального органа Федерального казначейства	по ОКПО	
	по КОФК	
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 № 7
к Порядку открытия лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства участникам казначейского сопровождения, утвержденному приказом Федерального казначейства
от "11" декабря 2021 г. № 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	

№ 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 № 8
к Порядку открытия лицевых счетов территориальными органами
Федерального казначейства участникам казначейского сопровождения,
утвержденному приказом Федерального казначейства
от "22" декабря 20 21 г. № 444

(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	

№ 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 _____ (должность) _____ (фамилия, имя, отчество) _____ (телефон) «____» _____ 20 ___ г.

Территориальный орган Федерального казначейства:

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

Ответственный исполнитель _____ (должность) _____ (фамилия, имя, отчество) _____ (телефон) «____» _____ 20 ___ г.

Приложение № 9
к Порядку открытия лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства участникам казначейского сопровождения, утвержденному приказом Федерального казначейства
от "24" декабря 2021 г. № 44н

ВЫПИСКА
из лицевого счета

за "___" _____ 20___ г.

	Коды
Форма по КФД	0531370
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	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 _____

с. 2

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

Раздел по _____
(наименование документа-основания)

	Коды
Номер	
Дата	
Идентификатор	
Аналитический код раздела	

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)	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
						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			

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

"___" _____ 20___ г.

Номер страницы _____
Всего страниц _____

Приложение № 10
к Порядку открытия лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства участникам казначейского сопровождения, утвержденному приказом Федерального казначейства
от "22" декабря 2021 г. № 44н

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 _____

"__" _____ 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)	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 планируемого периода	Второй год планируемого периода	Последующие годы		Текущий финансовый год	Первый год планируемого периода	Второй год планируемого периода	Последующие годы					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
		Итого																	

3. Операции по казначейскому обеспечению обязательств

Код источника поступлений целевых средств	Код направления расходования целевых средств	Уникальный код объекта (код мероприятия по информатизации)	Остаток на начало года	Получено	Перечислено	Использовано	Остаток на отчетную дату	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9
		Итого						

Ответственный исполнитель _____ _____ _____ _____

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

"__" _____ 20__ г.

Приложение № 11
к Порядку открытия лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства участникам казначейского сопровождения, утвержденному приказом Федерального казначейства
от "22" декабря 2021 г. № 44н

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 _____

1. Остаток денежных средств

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					

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)	Разрешенный к использованию остаток на начало 20__ года	Суммы возврата дебиторской задолженности прошлых лет, разрешенные к использованию	Планируемые										Фактические	
								поступления					выплаты					поступления	выплаты
								Всего	в том числе				Всего	в том числе					
передающей стороны	принимающей стороны		укрупненный	детализированный					Текущий финансовый год	Первый год планируемого периода	Второй год планируемого периода	Последующие годы		Текущий финансовый год	Первый год планируемого периода	Второй год планируемого периода	Последующие годы		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
					Итого														

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)	Остаток на начало года	Получено	Перечислено	Исполнено		Остаток
передающей стороны	принимающей стороны		укрупненный	детализированный					поступления	выплаты	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
					Итого						

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: _____ (подпись ответственного участника казначейского сопровождения)

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

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

"__" _____ 20__ г.

Принимающая сторона: _____ (подпись ответственного участника казначейского сопровождения)

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

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

"__" _____ 20__ г.

Номер страницы _____

Всего страниц _____

* После заполнения в случае приема-передачи показателей от одного участника казначейского сопровождения другому участнику казначейского сопровождения.

Приложение № 12
к Порядку открытия лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства участникам казначейского сопровождения , утвержденному приказом Федерального казначейства
от "22" декабря 2021 г. № 444

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.

Раздел ва _____

(наименование документа-основания)

	Коды
Номер	
Дата	
Идентификатор	
Аналитический код раздела	

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)	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
		Итого																	

3. Казначейское обеспечение обязательств

3.1. Изменение остатков

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

3.2. Операции по казначейскому обеспечению обязательств

Код источника поступлений целевых средств	Код направления расходования целевых средств	Уникальный код объекта (код мероприятия по информатизации)	Получено	Переведено	Возвращено	Примечание
1	2	3	4	5	6	7
	Итого					

Ответственный исполнитель _____ _____ _____ _____

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

"___" _____ 20___ г.

Приложение № 13
к Порядку открытия лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства участникам казначейского сопровождения, утвержденному приказом Федерального казначейства

от "22" декабря 2021 г. № 44н

РЕКВИЗИТЫ КНИГИ РЕГИСТРАЦИИ ЛИЦЕВЫХ СЧЕТОВ

Наименование реквизита	Правила формирования, оформления реквизита
1. Наименование клиента	Указывается полное наименование (с учетом символа «№», 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 «№», 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 «№», 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 регистрации лицевых счетов	Указывается номер Книги 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