



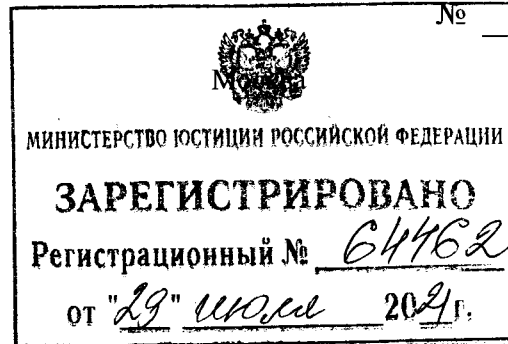
МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО
(КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ)

ПРИКАЗ

28 июня 2021 г.

23н



О внесении изменений в нормативные правовые акты Федерального казначейства по вопросам казначейского обслуживания

В соответствии со статьей 166.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2019, № 52, ст. 7797) в целях совершенствования казначейского обслуживания п р и к а з ы в а ю:

1. Внести в приказ Федерального казначейства от 14 мая 2020 г. № 21н «О Порядке казначейского обслуживания» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 13 июля 2020 г., регистрационный номер 58914) (далее - приказ) следующие изменения:

1.1. В сноске «1» слова «Положение о ведении счетов территориальных органов Федерального казначейства и финансовых органов субъектов Российской Федерации (муниципальных образований), органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, утвержденным Центральным банком Российской Федерации и Министерством финансов Российской Федерации от 23 января 2018 г. № 629-П/12н (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации

11 апреля 2018 г., регистрационный номер 50710)» заменить словами «Положение Банка России от 6 октября 2020 г. № 735-П «О ведении Банком России и кредитными организациями (филиалами) банковских счетов территориальных органов Федерального казначейства» (зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 5 ноября 2020 г., регистрационный номер 60761)».

1.2. В абзаце одиннадцатом пункта 2 приказа слова «Распоряжение финансового органа с расшифровкой» заменить словами «Расшифровка к распоряжению финансового органа».

1.3. В Порядке казначейского обслуживания, утвержденном приказом:

1.3.1 в сноске «1» слова «в Министерстве юстиции Российской Федерации 2020 г., регистрационный номер» заменить словами «в Министерстве юстиции Российской Федерации 13 июля 2020 г., регистрационный номер 58915»;

1.3.2. в подпункте «д» пункта 8 слово «указанного» заменить словом «указанных»;

1.3.3. в абзаце втором пункта 9 слово «распоряжения» заменить словами «Распоряжения о совершении казначейских платежей»;

1.3.4. в пункте 12 в сноске «3» слова «Положение о ведении счетов территориальных органов Федерального казначейства и финансовых органов субъектов Российской Федерации (муниципальных образований), органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, утвержденным Центральным банком Российской Федерации и Министерством финансов Российской Федерации от 23 января 2018 г. № 629-П/12н (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 11 апреля 2018 г., регистрационный номер 50710)» заменить словами «Положение Банка России от 6 октября 2020 г. № 735-П «О ведении Банком России и кредитными организациями (филиалами) банковских счетов территориальных органов Федерального казначейства» (зарегистрировано

Министерством юстиции Российской Федерации 5 ноября 2020 г., регистрационный номер 60761)»;

1.3.5. в абзаце втором пункта 21 слово «региональном» заменить словом «межрегиональным»;

1.3.6. в пункте 24 слова «в установленных Порядком учета и распределения поступлений случаях» заменить словами «в том числе на сумму неисполненного остатка в случае частичного исполнения Распоряжения о совершении казначейского платежа»;

1.3.7. в пункте 28:

в абзаце первом число «22» заменить словами «распоряжение финансового органа в виде платежного поручения, составленного в соответствии с Требованиями Банка России, расшифровка по форме согласно приложению № 22 к Порядку, распоряжение о перечислении денежных средств на банковские карты «Мир» физических лиц согласно приложению № 23 к Порядку»;

в абзаце втором слова «Распоряжение о совершении казначейских платежей, предусмотренное приложением № 1 (22) к Порядку, представляется финансовым органом субъекта Российской Федерации (муниципального образования) в случае совершения казначейского платежа с единого счета бюджета на счет иного получателя бюджетных средств, либо на счет, открытый финансовому органу субъекта Российской Федерации (муниципального образования) для обеспечения наличными денежными средствами получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета).» исключить;

1.3.8. в пункте 30:

подпункт «в» после слов «Министерством финансов Российской Федерации⁵,» дополнить словами «в случае открытия лицевых счетов получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации (местного

бюджета), государственного внебюджетного фонда в территориальных органах Федерального казначейства»;

подпункт «г» после слов «бюджета государственного внебюджетного фонда» дополнить словами «, в случае открытия лицевых счетов получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета), государственного внебюджетного фонда в территориальных органах Федерального казначейства»;

1.3.9. в пункте 31:

подпункт «в» после слов «распределения субсидии» дополнить словами «, субвенции»;

подпункт «г» изложить в следующей редакции:

«г) соответствие положениям порядка проведения санкционирования оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации, в целях софинансирования которых предоставляется субсидия (иной межбюджетный трансферт) из федерального бюджета бюджету субъекта Российской Федерации, установленного Министерством финансов Российской Федерации в соответствии со статьей 132 Бюджетного кодекса Российской Федерации (статьей 132.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации).»;

1.3.10. дополнить пунктом 31.1 следующего содержания:

«31.1. При осуществлении территориальными органами Федерального казначейства казначейского обслуживания бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета), бюджета государственного внебюджетного фонда в соответствии с подпунктом «б» пункта 25 и пунктом 26 настоящего Порядка учет и доведение до главных распорядителей, получателей средств (главных администраторов источников дефицита бюджета, администраторов источников финансирования дефицита) бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета), бюджета государственного внебюджетного фонда бюджетных данных (бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных

обязательств, предельных объемов финансирования) осуществляется территориальными органами Федерального казначейства в соответствии с порядком доведения бюджетных данных, утвержденным Министерством финансов Российской Федерации⁶.»;

сноской «б» следующего содержания:

«⁶ Порядок доведения бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств при организации исполнения федерального бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита федерального бюджета и передачи бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств при реорганизации участников бюджетного процесса федерального уровня, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 сентября 2008 г. № 104н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 20 октября 2008 г., регистрационный номер 12513).»;

1.3.11. в пункте 40:

подпункт «б» после слов «должны быть отнесены» дополнить словами «в случае представления Распоряжения о совершении казначейского платежа получателем бюджетных средств (администратором источников финансирования дефицита бюджета)»;

подпункт «в» после слов «(муниципального образования)» дополнить словами «в случае представления Распоряжения о совершении казначейского платежа получателем бюджетных средств (администратором источников финансирования дефицита бюджета)»;

1.3.12. в пункте 43:

абзац четвертый после слов «классификации Российской Федерации» дополнить словами «и при этом не указаны номер и дата распоряжения о переводе денежных средств территориального органа Федерального казначейства (Распоряжения о совершении казначейского платежа), на основании которого ранее был осуществлен казначейский платеж»;

абзац шестой после слов «(местный бюджет)» дополнить словами «, бюджет государственного внебюджетного фонда»;

дополнить абзацами девятым и десятым следующего содержания:

«Уточнение невыясненных поступлений, отраженных на лицевом счете администратора доходов бюджета, не являющегося финансовым органом, осуществляется на основании представленного данным администратором доходов бюджета в территориальный орган Федерального казначейства Распоряжения о совершении казначейского платежа, предусмотренного приложением № 4 (24) к Порядку. На основании указанного Распоряжения о совершении казначейского платежа поступившие суммы отражаются на лицевом счете бюджета, открытом финансовому органу, органу управления государственным внебюджетным фондом (лицевом счете получателя бюджетных средств, лицевом счете администратора источников финансирования дефицита бюджета).

Уточнение сумм возврата дебиторской задолженности текущего финансового года, подлежащих отражению на лицевом счете бюджета, открытом финансовому органу, органу управления государственным внебюджетным фондом, отнесенных к невыясненным поступлениям и отраженных на лицевом счете администратора доходов бюджета, не являющегося финансовым органом, осуществляется на основании представленного данным администратором доходов бюджета Распоряжения о совершении казначейского платежа, предусмотренного приложением № 4 (24) к Порядку. На основании указанного Распоряжения о совершении казначейского платежа поступившие суммы отражаются на лицевом счете бюджета, открытом финансовому органу.»;

1.3.13. пункт 44 дополнить абзацем четвертым следующего содержания:

«Поступления, зачисленные на единые счета бюджетов и отнесенные к невыясненным поступлениям, зачисляемым в бюджет субъекта Российской Федерации (местный бюджет), бюджет государственного внебюджетного

фонда, подлежащие зачислению на другой казначейский счет, перечисляются администратором данных невыясненных поступлений на основании Распоряжения о совершении казначейского платежа, предусмотренного приложением № 2 (18) к Порядку, с приложением копии заявления плательщика.»;

1.3.14. пункт 47 дополнить подпунктами «в» и «г» следующего содержания:

«в) ежемесячно не позднее третьего рабочего дня месяца, следующего за отчетным, представляет соответствующему финансовому органу сводную информацию по бюджетам в разрезе, соответственно, бюджета субъекта Российской Федерации, бюджетов муниципальных образований (муниципальных районов, муниципальных округов, городских округов, внутригородских муниципальных образований, городских и сельских поселений), находящихся на территории субъекта Российской Федерации, за прошедший месяц об операциях в соответствии со Сводной справкой по операциям со средствами консолидированного бюджета (месячной) согласно приложению № 28 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531858);

г) ежемесячно не позднее третьего рабочего дня месяца, следующего за отчетным, осуществляет сверку сумм перечислений из бюджета и поступлений в бюджет путем предоставления территориальным органом Федерального казначейства финансовому органу субъекта Российской Федерации (муниципального образования), органу управления государственным внебюджетным фондом Сводной справки по операциям со средствами бюджета (месячной) согласно приложению № 27 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531857).

Если финансовым органом субъекта Российской Федерации (муниципального образования), органом управления государственным внебюджетным фондом в течение трех рабочих дней со дня получения указанной информации не представлены возражения, суммы перечислений из

соответствующего бюджета и суммы поступлений в соответствующий бюджет являются подтвержденными.»;

1.3.15. в пункте 48:

в подпункте «а»:

после слов «(муниципального образования)» дополнить словами «, органу управления государственным внебюджетным фондом»;

исключить слова «, находящихся на территории субъекта Российской Федерации, бюджетов иных территориальных образований»;

после слов «муниципальных районов» дополнить словами «, муниципальных округов»;

подпункт «б» дополнить словами «при осуществлении операций с межбюджетными трансфертами»;

1.3.16. в пункте 51 число «22» заменить словами «распоряжение финансового органа в виде платежного поручения, составленного в соответствии с Требованиями Банка России, расшифровка по форме согласно приложению № 22 к Порядку»;

1.3.17. в пункте 52:

в подпункте «б» слова «Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Порядок санкционирования операций со средствами во временном распоряжении);» заменить словами «Бюджетного кодекса Российской Федерации.»;

подпункт «в» пункта 52 исключить;

1.3.18. в пункте 53:

в подпункте «б»:

слова «территориального» исключить;

после слов «прямыми участниками» дополнить словом «системы»;

в подпункте «в» после слов «косвенными участниками» дополнить словом «системы»;

1.3.19. в пункте 54 после слов «участников системы казначейских платежей» дополнить словами «, являющихся получателями средств федерального бюджета,»;

1.3.20. пункт 55 дополнить абзацами четвертым, пятым и шестым следующего содержания:

«Поступления, отнесенные к невыясненным поступлениям во временном распоряжении получателей средств федерального бюджета, подлежащие зачислению на другой казначейский счет, перечисляются по принадлежности территориальным органом Федерального казначейства участнику системы казначейских платежей на основании Распоряжения о совершении казначейского платежа, предусмотренного Приложением № 2 (18) к Порядку, и заявления плательщика.

Поступления, отнесенные к невыясненным поступлениям во временном распоряжении получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета), государственного внебюджетного фонда, подлежащие зачислению на другой казначейский счет, перечисляются финансовым органом субъекта Российской Федерации (муниципального образования), органом управления государственного внебюджетного фонда участнику системы казначейских платежей на основании Распоряжения о совершении казначейского платежа, предусмотренного приложением № 2 (18) к Порядку, с приложением копии заявления плательщика в случае учета таких невыясненных поступлений в соответствии с подпунктом «б» пункта 53 настоящего Порядка.

Поступления, отнесенные к невыясненным поступлениям во временном распоряжении получателей средств бюджета, субъекта Российской Федерации (местного бюджета), государственного внебюджетного фонда, перечисляются финансовым органом субъекта Российской Федерации (муниципального образования), органом управления государственного внебюджетного фонда участнику системы казначейских платежей на основании Распоряжения о

совершении казначейского платежа, предусмотренного приложением № 1 к Порядку (Распоряжения финансового органа в виде платежного поручения, составленного в соответствии с Требованиями Банка России), с приложением копии заявления плательщика в случае учета таких невыясненных поступлений в соответствии с подпунктом «в» пункта 53 настоящего Порядка.»;

1.3.21. в пункте 56 цифры «15-25» заменить цифрами «15-21, 23»;

1.3.22. в пункте 57 слова «предусмотренное приложением № 1 (15-18) к Порядку» заменить словами «предусмотренное приложением № 1 к Порядку (Распоряжение юридического лица в виде платежного поручения, составленного в соответствии с Требованиями Банка России)»;

1.3.23. пункт 58 изложить в следующей редакции:

«58. Учет операций со средствами бюджетных учреждений и со средствами автономных учреждений, учтенных на отдельных лицевых счетах автономных учреждений⁷, осуществляется по кодам (составным частям кодов) бюджетной классификации Российской Федерации, исходя из экономического содержания казначейских платежей: поступления - по коду аналитической группы подвида доходов бюджетов (по аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов), выплаты - по кодам видов расходов классификации расходов бюджетов (по аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов) (далее – код по бюджетной классификации), кодам субсидии и кодам объектов капитального строительства (при наличии).»;

дополнить сноской «7» следующего содержания:

«⁷Пункты 3.6, 3.7 и 3.8 статьи 2 Федерального закона от 3 ноября 2006 г. № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2006, № 45, ст. 4626; 2011, № 30, ст. 4587; 2013, № 52, ст. 6983; 2021, № 9, ст. 1467).»;

1.3.24. подпункт «в» пункта 59 после слов «текстовому назначению платежа» дополнить словами «в случае представления Распоряжения о совершении казначейского платежа бюджетным (автономным) учреждением»;

1.3.25. в пункте 65:

абзац второй изложить в следующей редакции:

«Невыясненные поступления бюджетных (автономных) учреждений подлежат уточнению в течение 10 рабочих дней со дня их поступления на казначейский счет для осуществления и отражения операций с денежными средствами бюджетных и автономных учреждений, а в случае направления территориальным органом Федерального казначейства бюджетному (автономному) учреждению Запроса - в течение 10 рабочих дней со дня получения Запроса бюджетным (автономным) учреждением.»;

в абзаце третьем исключить слово «федеральное»;

дополнить абзацами пятым и шестым следующего содержания:

«Поступления, отнесенные к невыясненным поступлениям бюджетных (автономных) учреждений федерального бюджета, подлежащие зачислению на другой казначейский счет, перечисляются территориальным органом Федерального казначейства участнику системы казначейских платежей на основании Поручения о перечислении на счет, предусмотренного приложением № 3 к Правилам функционирования системы казначейских платежей, и заявления плательщика.

Поступления, отнесенные к невыясненным поступлениям бюджетных (автономных) учреждений субъекта Российской Федерации (местного бюджета), государственного внебюджетного фонда, подлежащие зачислению на другой казначейский счет, перечисляются финансовым органом субъекта Российской Федерации (муниципального образования), органом управления государственным внебюджетным фондом участнику системы казначейских платежей на основании Распоряжения о совершении казначейского платежа, предусмотренного приложением № 1 к Порядку (Распоряжения финансового

органа в виде платежного поручения, составленного в соответствии с Требованиями Банка России), с приложением копии заявления плательщика.»;

1.3.26. дополнить Порядок пунктом 68.1 следующего содержания:

«68.1. Для осуществления казначейских платежей при казначейском обслуживании операций со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, являющихся косвенными участниками системы казначейских платежей, финансовый орган субъекта Российской Федерации (муниципального образования), орган управления государственным внебюджетным фондом представляет в территориальный орган Федерального казначейства Распоряжение о совершении казначейского платежа, предусмотренное приложением № 1 к Порядку (Распоряжение юридического лица в виде платежного поручения, составленного в соответствии с Требованиями Банка России).»;

1.3.27. пункт 72 дополнить абзацами пятым и шестым следующего содержания:

«Поступления, отнесенные к невыясненным поступлениям неучастников бюджетного процесса - получателей средств из федерального бюджета, подлежащие зачислению на другой казначейский счет, перечисляются территориальным органом Федерального казначейства участнику системы казначейских платежей на основании Поручения о перечислении на счет, предусмотренного приложением № 3 к Правилам функционирования системы казначейских платежей, и заявления плательщика.

Поступления, отнесенные к невыясненным поступлениям неучастников бюджетного процесса - получателей средств из бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета), подлежащие зачислению на другой казначейский счет, перечисляются финансовым органом субъекта Российской Федерации (муниципального образования), органом управления государственным внебюджетным фондом участнику системы казначейских

платежей на основании Распоряжения о совершении казначейского платежа, предусмотренного приложением № 1 к Порядку (Распоряжения финансового органа в виде платежного поручения, составленного в соответствии с Требованиями Банка России), с приложением копии заявления плательщика.»;

1.3.28. дополнить новым разделом XIII следующего содержания:

«XIII. Сроки исполнения Распоряжений о совершении казначейских платежей

74. При казначейском обслуживании исполнения федерального бюджета, операций со средствами получателей средств федерального бюджета, поступающими во временное распоряжение, бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации Распоряжения о совершении казначейских платежей подлежат исполнению в срок не позднее второго рабочего дня, следующего за днем их представления в территориальный орган Федерального казначейства.

Если в случаях и в порядке, установленных федеральными законами и (или) принятыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации, осуществляется проверка информации, содержащейся в денежных обязательствах получателей средств федерального бюджета, на соответствие фактически поставленным товарам, выполненным работам, оказанным услугам, то Распоряжения о совершении казначейских платежей подлежат исполнению не позднее четвертого рабочего дня, следующего за днем их представления получателем средств федерального бюджета в территориальный орган Федерального казначейства.

75. При казначейском обслуживании поступлений в бюджеты Распоряжения о совершении казначейских платежей в бюджеты подлежат приему и исполнению с учетом положений Порядка учета и распределения поступлений.

76. При казначейском обслуживании исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета), бюджета территориальных

внебюджетных фондов Распоряжения о совершении казначейских платежей, принятые территориальным органом Федерального казначейства на бумажном носителе до 13-00 часов местного времени, в электронном виде – до 16-00 часов местного времени, а Распоряжения о совершении казначейских платежей, предусмотренные приложением № 23 к Порядку, – до 14-00 часов местного времени, подлежат исполнению в течение текущего рабочего дня.

Распоряжения о совершении казначейских платежей, принятые по истечении времени, указанного в абзаце первом настоящего пункта, подлежат исполнению не позднее рабочего дня, следующего за днем их приема территориальным органом Федерального казначейства.

77. При казначейском обслуживании операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, за исключением операций, указанных в пункте 74 настоящего Порядка, Распоряжения о совершении казначейских платежей подлежат исполнению не позднее рабочего дня, следующего за днем их приема территориальным органом Федерального казначейства.

78. При казначейском обслуживании операций со средствами бюджетных и автономных учреждений, операций со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, Распоряжения о совершении казначейских платежей подлежат исполнению не позднее второго рабочего дня, следующего за днем их приема территориальным органом Федерального казначейства (за исключением случаев, установленных законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации).

79. Если территориальный орган Федерального казначейства осуществляет санкционирование оплаты денежных обязательств получателей средств (администраторов источников финансирования дефицита) бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета), государственного внебюджетного фонда в соответствии с нормативными правовыми актами

Российской Федерации или в случае передачи полномочий по санкционированию оплаты денежных обязательств территориальному органу Федерального казначейства, срок исполнения Распоряжений о совершении казначейских платежей, принятых от финансовых органов, получателей средств (администраторов источников финансирования дефицита) бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета), государственного внебюджетного фонда устанавливается с учетом времени, необходимого территориальным органам Федерального казначейства для осуществления процедур санкционирования.»;

1.3.29. в приложении № 1:

в графе 3 строки 4.35 и графе 3 строки 8.30 слова «аналитический код поступлений/выплат» заменить словами «код источника поступлений/код направления расходования целевых средств»;

в графе 2 строки 10.15 слова «Код объекта по адресной инвестиционной программе» заменить словами «Уникальный код объекта»;

в графе 3 строки 10.15 слова «код объекта капитального строительства (объекта недвижимости, мероприятия (укрупненного инвестиционного проекта), включенного в федеральную адресную инвестиционную программу» заменить словами «уникальный код объекта капитального строительства (объекта недвижимого имущества)»;

1.3.30. в графе 3 строки 8.30 приложения № 2 и графе 3 строки 8.30 приложения № 4 слова «аналитический код поступлений/выплат» заменить словами «код источника поступлений/код направления расходования целевых средств»;

1.3.31. в графе 3 строки 4.15 приложений № 1, 2 и 3 слова «6 июля 2017 г. № 595-П» заменить словами «24 сентября 2020 г. № 732-П»;

1.3.32. в приложении № 7 слово «региональном» заменить словом «межрегиональным»;