МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО
(КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ)

ПРИКАЗ

28 декабря 2022 г. № 38н

Москва

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

В соответствии с пунктом 9 статьи 220.1, пунктом 1 статьи 220.2 и пунктом 1 статьи 242.14 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2019, № 52, ст. 7797; 2021, № 27, ст. 5072) п р и к а з ы в а ю:

1. Внести в Порядок открытия казначейских счетов, утвержденный приказом Федерального казначейства от 1 апреля 2020 г. № 15н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 7 мая 2020 г., регистрационный № 58280), с изменениями, внесенными приказами Федерального казначейства 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) следующие изменения:

1.1. Подпункт 14.2 изложить в следующей редакции:

«14.2. Код вида казначейского счета в номере казначейского счета принимает следующие значения:

2200 - средства единого казначейского счета в размещении по операциям по управлению остатками средств;

3100 - средства поступлений, являющихся источниками формирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

3211 - средства федерального бюджета;

3212 - средства, поступающие во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета;

3214 - средства федеральных бюджетных и автономных учреждений;

3215 - средства участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета;

3216 - средства получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета;

3217 - средства Фонда национального благосостояния;

3221 - средства бюджетов субъектов Российской Федерации;

3222 - средства, поступающие во временное распоряжение получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации;

3224 - средства бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации;

3225 - средства участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации;

3226 - средства получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации;

3231 - средства местных бюджетов;

3232 - средства, поступающие во временное распоряжение получателей средств местных бюджетов;

3234 - средства муниципальных бюджетных и автономных учреждений;

3235 - средства участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов;

3236 - средства получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов;

3241 - средства бюджета Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации;

3242 - средства, поступающие во временное распоряжение получателей средств бюджета Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации;

3244 - средства бюджетных учреждений Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации;

3261 - средства бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования;

3262 - средства, поступающие во временное распоряжение получателей средств бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования;

3271 - средства бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования;

3272 - средства, поступающие во временное распоряжение получателей средств бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования;

3420 - средства единого казначейского счета до выяснения принадлежности;

3500 - средства единого казначейского счета, привлеченные по операциям по управлению остатками средств;

4100 - финансовый результат по операциям по управлению остатками средств на едином казначейском счете.».

1.2. Подпункт 14.4 изложить в следующей редакции:

«14.4. Идентификатор публично-правового образования в номере казначейского счета соответствует коду по Общероссийскому классификатору территорий муниципальных образований (далее - код ОКТМО) с учетом следующих особенностей:

федеральному бюджету соответствует код ОКТМО «00 000 001»;

бюджету Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации соответствует код ОКТМО «00 000 006»;

бюджету Фонда обязательного медицинского страхования соответствует код ОКТМО «00 000 008»;

бюджету субъекта Российской Федерации соответствует код ОКТМО, имеющий ненулевое значение в первых двух разрядах кода (трех разрядах кода - для Ямало-Ненецкого и Ненецкого автономных округов, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, пяти разрядах кода - для федеральной территории «Сириус»), а в остальных разрядах кода - нули (XX 000 000, XX X00 000, XX XXX 000), отражающий принадлежность к субъекту Российской Федерации;

бюджету территориального фонда обязательного медицинского страхования соответствует код ОКТМО - «XX 000 009» («XX X00 009»), где первые два разряда кода (три разряда кода - для Ямало-Ненецкого и Ненецкого автономных округов, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры) определяют принадлежность территориального фонда к субъекту Российской Федерации.».

1.3. Абзац седьмой пункта 17 после слов «В случае» дополнить словами «изменения наименования территориального органа Федерального казначейства, финансового органа субъекта Российской Федерации (муниципального образования), органа управления государственным внебюджетным фондом либо».

1.4. Пункт 26 дополнить новым абзацем следующего содержания:

«Территориальный орган Федерального казначейства не позднее рабочего дня, следующего за днем закрытия казначейского счета, направляет территориальному органу Федерального казначейства, финансовому органу субъекта Российской Федерации (муниципального образования), органу управления государственным внебюджетным фондом уведомление о закрытии казначейского счета.».

1.5. Пункт 33 изложить в следующей редакции:

«33. Выписки из казначейских счетов, предоставляемые территориальными органами Федерального казначейства в электронном виде подписываются усиленной квалифицированной электронной подписью территориального органа Федерального казначейства (Федерального казначейства), квалифицированный сертификат ключа проверки которой содержит указание только на территориальный орган Федерального казначейства (Федеральное казначейство) в качестве владельца данного сертификата. Указание информации об ответственных исполнителях (ответственных сотрудниках) в соответствующих реквизитах форм данных документов осуществляется только в случае, предоставления выписки из казначейского счета на бумажном носителе.».

2. Преамбулу приказа 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 года, 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 – приказ) после слов «№ 51, ст. 7248),» дополнить словами «Федерального закона от 14 июля 2022 г. № 236-ФЗ «О Фонде пенсионного и социального страхования Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2022, № 29 (часть I),

ст. 5203, Официальный интернет-портал правовой информации http://pravo.gov.ru, 14 июля 2022 г.),».

3. Внести в Порядок открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства, утвержденный приказом, следующие изменения:

3.1. В пункте 1:

3.1.1. Абзац первый после слов «№ 51, ст. 7248),» дополнить словами «Федерального закона от 14 июля 2022 г. № 236-ФЗ «О Фонде пенсионного и социального страхования Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2022, № 29, ст. 5203, Официальный интернет-портал правовой информации http://pravo.gov.ru, 14 июля 2022 г.),»;

3.1.2. В абзаце втором слова «отделений Пенсионного фонда Российской Федерации по субъектам Российской Федерации, региональных отделений Фонда социального страхования Российской Федерации (далее – территориальные органы государственных внебюджетных фондов Российской Федерации)» исключить.

3.2. В пункте 4:

3.2.1. Подпункт «к» после слов «открытый ему в банке» дополнить словами «, корреспондентский счет банка для последующей конвертации в иностранную валюту и перечисления на счет, открытый иному получателю бюджетных средств в указанном банке»;

3.2.2. Подпункт «л» признать утратившим силу.

3.3. Абзац двенадцатый подпункта 8.2 признать утратившим силу.

3.4. Абзац второй пункта 9 после слов «регистрационный номер 52119)[3]» дополнить словами «, а также находящемуся в его ведении получателю бюджетных средств (в случае представления в орган Федерального казначейства ходатайства соответствующего главного распорядителя средств федерального бюджета)».

3.5. Пункт 10 изложить в следующей редакции:

«10. Администратору доходов бюджета открывается один лицевой счет для отражения на нем операций администратора доходов бюджета, за исключением случаев, установленных абзацем третьим и четвертым настоящего пункта.

При этом в случае наделения органа государственной власти субъекта Российской Федерации (органа местного самоуправления, органа местной администрации) полномочиями по администрированию доходов другого бюджета указанному органу дополнительно открывается отдельный лицевой счет администратора доходов бюджета с типом бюджета, соответствующим переданным полномочиям.

При осуществлении федеральными органами государственной власти (государственными органами) полномочий по администрированию доходов бюджетов субъектов Российской Федерации, бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов, местных бюджетов, лицевые счета администратора доходов бюджета открываются в органах Федерального казначейства по соответствующим субъектам Российской Федерации, в бюджеты которых подлежат зачислению администрируемые ими доходы.

При осуществлении налоговыми органами полномочий по администрированию доходов бюджетов, лицевой счет администратора доходов бюджета открывается налоговому органу, на лицевом счете администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета которого отражаются операции, связанные с единым налоговым платежом.».

3.6. Пункт 11 дополнить новым абзацем следующего содержания:

«При осуществлении органами Федерального казначейства операций от имени получателя бюджетных средств в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, законодательством субъектов Российской Федерации и муниципальными правовыми актами, лицевой счет для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных

средств открывается получателю бюджетных средств, от имени которого органы Федерального казначейства осуществляют указанные операции.».

3.7. Подпункт 12.1 изложить в следующей редакции:

«12.1. Документы, предусмотренные пунктами 13, 24 и 29 настоящего Порядка, подписываются руководителем и главным бухгалтером клиента (лицами, уполномоченными на подписание указанных документов), индивидуальным предпринимателем (физическим лицом - производителем товаров, работ, услуг) и главным бухгалтером клиента (лицом, уполномоченным индивидуальным предпринимателем (физическим лицом - производителем товаров, работ, услуг) на ведение бухгалтерского учета).

При отсутствии в штате клиента должности главного бухгалтера (другого должностного лица, выполняющего его функции), документы, предусмотренные пунктами 13, 24 и 29 настоящего Порядка, подписываются только руководителем клиента (уполномоченным им лицом), в том числе индивидуальным предпринимателем и физическим лицом - производителем товаров, работ, услуг (далее - руководитель клиента).

Указание должности уполномоченных лиц в документах, предусмотренных пунктами 13, 24 и 29 настоящего Порядка, индивидуальными предпринимателями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг для открытия, переоформления, закрытия и обслуживания лицевых счетов не обязательно.».

3.8. В абзацах восьмом, восемнадцатом и девятнадцатом пункта 14 слова «по месту представления Заявления на открытие лицевого счета» исключить.

3.9. Абзац четырнадцатый пункта 15 изложить в следующей редакции:

«При осуществлении органами Федерального казначейства операций от имени получателя бюджетных средств в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, законодательством субъектов Российской Федерации и муниципальными правовыми актами, указание в заголовочной части Карточки образцов подписей номеров открытых лицевых

счетов для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств не требуется. При этом по строке «Особые отметки» приводится примечание об осуществлении органом Федерального казначейства операций от имени получателя бюджетных средств.».

3.10. В абзаце двадцать шестом пункта 18 слова «по месту представления Карточки образцов подписей» исключить.

3.11. В абзацах девятом, двадцать втором и двадцать третьем пункта 25 слова «по месту представления Заявления на переоформление лицевых счетов» исключить.

3.12. Пункт 29 изложить в следующей редакции:

«29. Закрытие соответствующего лицевого счета в случаях, установленных настоящим Порядком, осуществляется на основании Заявления на закрытие лицевого счета по форме согласно приложению № 5 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531757) (далее - Заявление на закрытие лицевого счета), представленного клиентом (ликвидационной комиссией) в орган Федерального казначейства или оформленного уполномоченным руководителем органа Федерального казначейства работником.

Заявление на закрытие лицевого счета составляется отдельно на закрытие каждого лицевого счета, открытого клиенту органом Федерального казначейства.

При реорганизации клиента (органа Федерального казначейства) в форме присоединения к нему другого юридического лица (органа Федерального казначейства) либо выделения из него другого юридического лица (органа Федерального казначейства) без образования нового юридического лица и изменения кодов по ОКПО, ИНН и КПП, закрытия лицевых счетов, открытых данному клиенту, не требуется.

Закрытие лицевых счетов клиента при изменении порядка казначейского обслуживания исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета), бюджета государственного внебюджетного фонда Российской

Федерации (далее – изменение порядка казначейского обслуживания) осуществляется на основании Заявления на закрытие лицевого счета, оформленного уполномоченным руководителем органа Федерального казначейства работником.».

3.13. В абзацах одиннадцатом, двадцать четвертом и двадцать пятом пункта 30 слова «по месту представления Заявления на закрытие лицевого счета» исключить.

3.14. Дополнить подпунктом 35.1 следующего содержания:

«35.1. В случае осуществления органами Федерального казначейства мероприятий, направленных на перераспределение между органами Федерального казначейства функций Федерального казначейства, связанных, в том числе с переводом клиента на обслуживание в другой орган Федерального казначейства, операции, связанные с открытием и закрытием лицевых счетов клиентов, а также операции по передаче показателей, отраженных на передаваемом лицевом счете, предусмотренные настоящим Порядком, осуществляются органами Федерального казначейства без участия клиентов.

При необходимости органы Федерального казначейства уведомляют клиентов об осуществлении операций, указанных в абзаце первом настоящего пункта.

Операции по приемке и передаче показателей лицевого счета, поступлению и перечислению остатка денежных средств на лицевом счете проводятся в одном операционном дне.».

3.15. В пункте 41:

3.15.1. Пункт изложить в следующей редакции:

«41. Кроме документов, указанных в пункте 13 Порядка, для открытия лицевого счета администратора доходов бюджета главный администратор доходов бюджета представляет в орган Федерального казначейства по месту своего обслуживания в электронном виде Реестр администрируемых доходов (код формы по КФД 0531975) (далее - Реестр администрируемых доходов) в

соответствии с пунктом 17 Порядка казначейского обслуживания, утвержденного приказом Федерального казначейства от 14 мая 2020 г. № 21н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 13 июля 2020 г., регистрационный № 58914)[5].»;

3.15.2. Дополнить пункт сноской «5» следующего содержания:

«[5] С изменениями, внесенными приказами Федерального казначейства 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), от 29 апреля 2022 г. № 13н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 24 мая 2022 г., регистрационный № 68566), от 29 июля 2022 г. № 19н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 сентября 2022 г., регистрационный № 69902).».

3.16. Пункт 42 признать утратившим силу.

3.17. В абзаце втором пункта 43 слова «по месту открытия лицевого счета» заменить словами «, в котором открыт лицевой счет».

3.18. Абзац первый пункта 44 после слов «, либо нотариально» дополнить словами «или в соответствии с полномочием, указанным в Сводном реестре».

3.19. В пункте 49:

3.19.1. Абзац пятнадцатый признать утратившим силу;

3.19.2. В абзаце девятнадцатом слова «по месту обслуживания клиента представляет ему» заменить словами «представляет клиенту».

3.20. В абзаце первом пункта 50 слова «по месту обслуживания клиента» исключить.

3.21. Пункт 62 дополнить новым подпунктом «и» следующего содержания:

«и) изменением порядка казначейского обслуживания.».

3.22. Пункт 66 дополнить абзацем следующего содержания:

«Закрытие лицевых счетов клиента при изменении порядка казначейского обслуживания осуществляется на основании обращения высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрации, органа управления государственным внебюджетным фондом Российской Федерации.».

3.23. Абзац шестнадцатый пункта 74 признать утратившим силу.

3.24. Абзац пятнадцатый пункта 82 признать утратившим силу.

3.25. Пункт 89 дополнить абзацем следующего содержания:

«Операции по приемке и передаче показателей лицевого счета, поступлению и перечислению остатка денежных средств на лицевом счете проводятся в одном операционном дне.».

3.26. Пункт 114 дополнить абзацем следующего содержания:

«Операции по приемке и передаче показателей лицевого счета, поступлению и перечислению остатка денежных средств на лицевом счете проводятся в одном операционном дне.».

3.27. Подпункт «г» пункта 131 признать утратившим силу.

3.28. Пункт 144 признать утратившим силу.

3.29. Абзац семнадцатый пункта 160 признать утратившим силу.

3.30. Подпункт 160.1 изложить в следующей редакции:

«160.1. Выписка из лицевого счета администратора доходов бюджета, Приложение к Выписке из лицевого счета администратора доходов бюджета, Выписка из лицевого счета администратора источников финансирования дефицита бюджета и Приложение к Выписке из лицевого счета администратора источников финансирования дефицита бюджета формируются в соответствии с пунктом 160 настоящего Порядка.

В соответствии с письменным запросом главного администратора доходов бюджета (администратора доходов бюджета) и при наличии электронного документооборота между органом Федерального казначейства и администратором доходов бюджета Выписка из лицевого счета администратора

доходов бюджета и Приложение к Выписке из лицевого счета администратора доходов бюджета направляются администратору доходов бюджета в электронном виде не чаще, чем каждые 30 минут в течение рабочего дня, установленного законодательством Российской Федерации.

В соответствии с письменным запросом администратора источников финансирования дефицита бюджета – уполномоченного таможенного органа и при наличии электронного документооборота между органом Федерального казначейства и администратором источников финансирования дефицита бюджета – уполномоченным таможенным органом Выписка из лицевого счета администратора источников финансирования дефицита бюджета и Приложение к Выписке из лицевого счета администратора источников финансирования дефицита бюджета направляются администратору источников финансирования дефицита бюджета в электронном виде не чаще, чем каждые 30 минут в течение рабочего дня, установленного законодательством Российской Федерации.».

3.31. Дополнить новым пунктом 170 следующего содержания:

«170. Выписки из соответствующих лицевых счетов, Приложения к ним, а также Отчеты о состоянии соответствующего лицевого счета, предоставляемые органами Федерального казначейства в электронном виде посредством информационной системы, подписываются ответственным исполнителем органа Федерального казначейства или ЭП органа Федерального казначейства (Федерального казначейства), квалифицированный сертификат ключа проверки которой содержит указание только на орган Федерального казначейства (Федеральное казначейство) в качестве владельца данного сертификата. Указание информации об ответственных исполнителях (ответственных сотрудниках) в соответствующих реквизитах форм данных документов осуществляется только в случае, предусмотренном пунктом 168 настоящего Порядка.».

3.32. Приложения 19, 37, 54 и 69 признать утратившими силу.

Руководитель Р.Е. Артюхин