МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО
(КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ)

ПРИКАЗ

МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ЗАРЕГИСТРИРОВАНО
Регистрационный № 57793
от "20" марта 2020

9 января 2020 г. № 1н

Москва

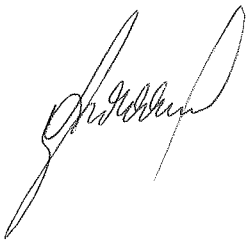
О Порядке открытия лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям при казначейском сопровождении целевых средств в случаях, предусмотренных Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»

В соответствии с частью 1 статьи 5 Федерального закона от 2 декабря 2019 г. № 380-ФЗ «О федеральном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (официальный интернет-портал правовой информации http://www.pravo.gov.ru, 3 декабря 2019 г.), п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок открытия лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям при казначейском сопровождении целевых средств в случаях, предусмотренных Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

2. Установить, что на юридических лиц (их обособленные подразделения), не являющихся участниками бюджетного процесса, крестьянские (фермерские) хозяйства, индивидуальных предпринимателей, открывших лицевые счета в территориальных органах Федерального казначейства, в соответствии с Порядком открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального

казначейства, утвержденным приказом Федерального казначейства от 17 октября 2016 г. № 21н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 1 декабря 2016 г., регистрационный номер 44513) (далее - Порядок № 21н)[1], распространяются положения Порядка № 21н.

Руководитель  Р.Е. Артюхин

[1] С изменениями, внесенными приказом Федерального казначейства от 28 декабря 2017 г. № 36н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 13 марта 2018 г., регистрационный номер 50327).

УТВЕРЖДЕН

приказом Федерального казначейства

от «9» января 2020 г. № 1н

Порядок
открытия лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям при казначейском сопровождении целевых средств в случаях, предусмотренных Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок открытия лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям при казначейском сопровождении целевых средств в случаях, предусмотренных Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее - Порядок), разработан в соответствии с частью 1 статьи 5 Федерального закона от 2 декабря 2019 г. № 380-ФЗ «О федеральном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (Официальный интернет-портал правовой информации http://www.pravo.gov.ru, 3 декабря 2019 г.) (далее – Федеральный закон)

и предусматривает правила открытия территориальными органами Федерального казначейства лицевых счетов, предназначенных для учета операций со средствами, указанными в части 2 статьи 5 Федерального закона, а также средствами, указанными в части 7 статьи 5 Федерального закона (далее - целевые средства, лицевой счет), предоставляемыми юридическим лицам, не являющимся участниками бюджетного процесса, (далее – юридическое лицо) и индивидуальным предпринимателям на основании:

соглашений (договоров) о предоставлении субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий федеральным бюджетным и автономным учреждениям) (далее - субсидии), договоров о предоставлении бюджетных инвестиций юридическим лицам в соответствии со статьей 80 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2007, № 18, ст. 2117; 2013, № 19, ст. 2331; № 52, ст. 6983; 2016, № 7, ст. 911; 2017, № 30, ст. 4458; 2018, № 30, ст. 4557; № 49, ст. 7525) (далее - бюджетные инвестиции), договоров о предоставлении взносов в уставные (складочные) капиталы юридических лиц (дочерних обществ юридических лиц), вкладов в имущество юридических лиц (дочерних обществ юридических лиц), не увеличивающих их уставные (складочные) капиталы (далее - взнос, вклад), источником финансового обеспечения которых являются субсидии и бюджетные инвестиции, соглашений (договоров) о предоставлении из бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов) субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям (грантов в форме субсидий), в случаях, предусмотренных частью 7 статьи 5 Федерального закона (далее при совместном упоминании - соглашение);

нормативных правовых актов (муниципальных правовых актов), устанавливающих порядок предоставления субсидий юридическим лицам (грантов в форме субсидий) из федерального бюджета (бюджета субъекта Российской Федерации, местного бюджета), если указанными актами заключение договора (соглашения) о предоставлении субсидии юридическим лицам не предусмотрено (далее - нормативный правовой акт о предоставлении субсидии);

государственных контрактов на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) для обеспечения федеральных нужд, предусмотренных пунктами 4, 5, 7 части 2 статьи 5 Федерального закона (далее - государственный контракт);

государственных (муниципальных) контрактов на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг), заключаемых на сумму 100 000,0 тыс. рублей и более государственными заказчиками для обеспечения государственных нужд субъекта Российской Федерации (муниципальными заказчиками для обеспечения муниципальных нужд), соглашений (договоров) о предоставлении субсидий юридическим лицам из бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и концессионных соглашений, в соответствии с которыми осуществляются бюджетные инвестиции, предоставляемые из бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета), если источником финансового обеспечения расходных обязательств субъекта Российской Федерации (местного бюджета) являются межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение, предоставляемые из федерального бюджета бюджету субъекта Российской Федерации на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной собственности субъектов Российской Федерации (муниципальной собственности) (далее при совместном упоминании - договор о капитальных вложениях);

контрактов (договоров) на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг), заключаемых на сумму 100 000,0 тыс. рублей и более федеральными бюджетными или автономными учреждениями, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 и статьей 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее соответственно - заказчик учреждение, контракт учреждения);

контрактов (договоров) о поставке товаров (выполнении работ, оказании услуг), заключаемых фондом капитального ремонта субъекта Российской Федерации, источником финансового обеспечения которых являются средства, получаемые фондом капитального ремонта субъекта Российской Федерации за счет взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах, уплаченных собственниками помещений в многоквартирных домах (далее - договор о проведении капитального ремонта);

государственных контрактов, контрактов (договоров) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, соглашений (договоров) о предоставлении субсидий, договоров о предоставлении бюджетных инвестиций, источником финансового обеспечения которых являются средства, предусмотренные пунктом 10 части 2 статьи 5 Федерального закона;

договоров, контрактов и соглашений, заключаемых в рамках исполнения государственных контрактов, договоров о капитальных вложениях, соглашений, нормативных правовых актов о предоставлении субсидии, контрактов учреждений, договоров о проведении капитального ремонта, в том числе источником финансового обеспечения которых являются средства, предусмотренные пунктом 10 части 2 статьи 5 Федерального закона (далее - договор (контракт, соглашение).

Положения настоящего Порядка, предусмотренные для юридических лиц, распространяются на обособленные подразделения юридических лиц, на крестьянские (фермерские) хозяйства без образования юридического лица.

2. В целях настоящего Порядка юридические лица, индивидуальные предприниматели, которым в соответствии с настоящим Порядком территориальными органами Федерального казначейства открыты лицевые счета, являются клиентами.

3. Документы, предусмотренные настоящим Порядком, содержащие сведения, составляющие государственную тайну или относимые к иной охраняемой в соответствии с законодательством Российской Федерации тайне (далее - иная охраняемая законом тайна), формируются клиентами и представляются в территориальный орган Федерального казначейства на бумажном носителе и при наличии технической возможности - на съемном машинном носителе информации.

4. Открытие, изменение реквизитов и закрытие юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям лицевых счетов, организация документооборота при осуществлении учета операций на лицевых счетах, содержащих сведения, составляющие государственную или иную охраняемую законом тайну, осуществляется в соответствии с настоящим Порядком с соблюдением требований законодательства Российской Федерации в области защиты государственной и иной охраняемой законом тайны.

5. Формирование юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем документов, в случаях предусмотренных настоящим Порядком, необходимых для резервирования, открытия, 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 юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем 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 (далее – реестр контрактов).

6. Обмен документами между территориальным органом Федерального казначейства, получателем средств федерального бюджета (бюджета субъекта Российской Федерации, местного бюджета), которому доведены лимиты бюджетных обязательств на предоставление субсидий или бюджетных инвестиций (далее - получатель бюджетных средств), на заключение государственных контрактов, договоров о капитальных вложениях или заказчиком - учреждением и юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем, осуществляется с применением усиленной квалифицированной электронной подписи лица, уполномоченного действовать от имени получателя бюджетных средств, государственного (муниципального) заказчика, заказчика - учреждения или юридического лица, индивидуального предпринимателя (далее - ЭП).

7. 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.

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

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

9. Для учета операций со средствами юридических лиц при казначейском сопровождении юридическому лицу, индивидуальному предпринимателю открывается лицевой счет, которому присваивается номер с кодом «71» (далее - код лицевого счета).

Лицевые счета открываются юридическим лицам, включенным в реестр участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса (далее - Сводный реестр)[1] (за исключением крестьянских (фермерских) хозяйств и индивидуальных предпринимателей).

10. В случае если клиент является получателем субсидии или бюджетной инвестиции по соглашению или нормативному правовому акту о предоставлении субсидии, взноса (вклада), исполнителем по государственному контракту, контракту учреждения, договору о капитальных вложениях, договору о проведении капитального ремонта, договору, источником финансового обеспечения которых являются

---

[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 в Министерстве юстиции Российской Федерации 9 февраля 2015 г., регистрационный номер 35954), с изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 3 ноября 2016 г. № 203н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 2 декабря 2016 г., регистрационный номер № 44545), от 27 ноября 2017 г. № 204н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 21 декабря 2017 г., регистрационный номер 49355), от 7 июня 2019 г. № 89н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 4 июля 2019 г., регистрационный номер 55128).

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 субсидии или бюджетной инвестиции по соглашению или нормативному правовому акту о предоставлении субсидии, взноса (вклада), исполнителем по государственному контракту, контракту учреждения, договору о капитальных вложениях, договору о проведении капитального ремонта, договору в разрезе указанных документов открываются разделы (далее - раздел на лицевом счете).

Каждому разделу на лицевом счете территориальным органом Федерального казначейства присваивается отдельный уникальный аналитический код (далее - аналитический код раздела).

11. Основанием для открытия лицевого счета (раздела на лицевом счете) являются соглашение или нормативный правовой акт о предоставлении субсидии, государственный контракт, контракт учреждения, договор о капитальных вложениях, договор о проведении капитального ремонта, 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.

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

Уникальный номер лицевого счета состоит из одиннадцати разрядов, где:

1 и 2 разряды - код лицевого счета;

3 разряд - код типа бюджета бюджетной системы Российской Федерации:

«1» - целевые средства юридического лица, индивидуального предпринимателя, предоставленные в соответствии с документом-основанием, источником финансового обеспечения которого являются средства, предоставленные из федерального бюджета;

«2» - целевые средства юридического лица, индивидуального предпринимателя, предоставленные в соответствии с документом-основанием, источником финансового обеспечения которого являются средства, предоставленные из бюджета субъекта Российской Федерации;

«3» - целевые средства юридического лица, индивидуального предпринимателя, предоставленные в соответствии с документом-основанием, источником финансового обеспечения которого являются средства, предоставленные из местного бюджета;

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 открытия/резервирования лицевого счета юридическому лицу, индивидуальному предпринимателю.

13. В связи с необходимостью указания в соглашениях, государственных контрактах, контрактах учреждения, договорах о капитальных вложениях, договорах о проведении капитального ремонта, договорах реквизитов лицевого счета юридическое лицо, индивидуальный предприниматель вправе зарезервировать номер лицевого счета в случае отсутствия ранее открытого лицевого счета.

14. В целях резервирования лицевого счета юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем в территориальный орган Федерального казначейства представляется Заявление на резервирование/открытие (закрытие) лицевого счета согласно

приложению № 1 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531368) (далее - Заявление).

Лицевой счет для юридического лица, индивидуального предпринимателя, являющегося получателем субсидии или бюджетной инвестиции по соглашению или нормативному правовому акту о предоставлении субсидии, взноса (вклада), исполнителем по государственному контракту, контракту учреждения, договору о капитальных вложениях, договору о проведении капитального ремонта, договору, вправе зарезервировать государственный (муниципальный) заказчик, заказчик - учреждение, получатель бюджетных средств, юридическое лицо, индивидуальный предприниматель, являющееся заказчиком по договору, получатель субсидии (бюджетной инвестиции) по соглашению или нормативному правовому акту о предоставлении субсидии (далее при совместном упоминании - заказчик), представив в территориальный орган Федерального казначейства по месту своего обслуживания, Перечень юридических лиц 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, Заявление в целях резервирования лицевого счета формируется юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем 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 направлении юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем Заявления в целях резервирования с использованием информационных систем, проверка Заявления осуществляется в информационных системах автоматически.

При приеме документов для резервирования лицевого счета юридическому лицу, индивидуальному предпринимателю 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 юридическому лицу, индивидуальному предпринимателю Заявления или Перечня положениям, указанным в пунктах 16, 30 настоящего Порядка, не позднее двух рабочих дней после дня представления указанных документов, осуществляет процедуру возврата указанных документов, в соответствии с пунктом 60 настоящего Порядка.

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

19. Резервирование номера лицевого счета осуществляется не позднее следующего рабочего дня после дня завершения проверки Заявления на соответствие положениям, предусмотренным настоящим Порядком, либо после получения территориальным органом Федерального казначейства, осуществляющим обслуживание юридического лица, индивидуального предпринимателя, документов, предусмотренных пунктом 18 настоящего Порядка.

20. Территориальный орган Федерального казначейства не позднее следующего рабочего дня после дня резервирования номера лицевого счета направляет юридическому лицу, индивидуальному предпринимателю и заказчику в электронном виде или при отсутствии технической возможности в письменном виде - информацию о зарезервированном номере лицевого счета (рекомендуемый образец приведен в приложении № 3 к настоящему Порядку).

21. После заключения соглашения, государственного контракта, контракта учреждения, договора о капитальных вложениях, договора о проведении капитального ремонта, договора юридическое лицо, индивидуальный предприниматель 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, юридическое лицо, индивидуальный предприниматель 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 номера лицевого счета, ранее зарезервированного с использованием информационных систем, после размещения в информационных системах указанного документа-основания.

23. В случае если юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем 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 юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем представляются следующие документы:

а) Заявление;

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

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

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

Дополнительно обособленное подразделение юридического лица представляет ходатайство юридического лица об открытии лицевого счета обособленному подразделению юридического лица, подписанное руководителем и главным бухгалтером (уполномоченными руководителем лицами) юридического лица.

В случае если документ-основание подлежит размещению в информационных системах, юридическое лицо, индивидуальный предприниматель направляет в территориальный орган Федерального казначейства информацию о таком документе-основании с использованием информационных систем после его размещения.

Представленная на бумажном носителе копия документа-основания, не подлежащего размещению в информационных системах, заверяется заказчиком либо нотариально.

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,

---

[2] Приказ Федерального казначейства от 17 октября 2016 г. № 21н «О порядке открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства» (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 1 декабря 2016 г., регистрационный номер 44513) с изменениями, внесенными приказом Федерального казначейства от 28 декабря 2017 г. № 36н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 13 марта 2018 г., регистрационный номер 50327) (далее - Порядок № 21н).

представляемых крестьянским (фермерским) хозяйством, индивидуальным предпринимателем, которые подписываются главой крестьянского (фермерского) хозяйства, индивидуальным предпринимателем и главным бухгалтером клиента (лицом, уполномоченным главой крестьянского (фермерского) хозяйства, 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 только руководителя клиента или уполномоченного им лица, в том числе главы крестьянского (фермерского) хозяйства, индивидуального предпринимателя (далее - руководитель клиента).

Указание должностей уполномоченных лиц в документах, представляемых крестьянскими (фермерскими) хозяйствами и индивидуальными предпринимателями для открытия, изменения реквизитов лицевого счета, закрытия и обслуживания лицевых счетов, не обязательно.

26. Карточка образцов подписей оформляется и представляется клиентом на бумажном носителе 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 только руководителя клиента (уполномоченного им лица). В графе «Фамилия, имя, отчество[3]» вместо указания лица, наделенного правом второй подписи, делается запись «бухгалтерский работник в штате не предусмотрен», в соответствии с

[3] Отчество указывается при наличии.

которой расчетные, платежные 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 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 с указанием даты исправления.

27. Карточка образцов подписей заверяется на оборотной стороне в порядке, установленном законодательством Российской Федерации (нотариально)[4].

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

28. Карточка образцов подписей для юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, крестьянских (фермерских) хозяйств, получающих субсидии (гранты в форме субсидий), предоставляемые из бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов), источником финансового обеспечения которых являются межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение, предоставляемые из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации в

[4] 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, 2019, № 52 (часть I), ст. 7798).

целях софинансирования расходных обязательств указанных субъектов Российской Федерации по поддержке отраслей промышленности и сельского хозяйства, может быть заверена главным распорядителем средств бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета), осуществляющего предоставление указанных субсидий (грантов в форме субсидий) юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, крестьянским (фермерским) хозяйствам, либо оформлена в присутствии уполномоченного должностного лица территориального органа Федерального казначейства без нотариального заверения.

Для оформления Карточки образцов подписей в территориальных органах Федерального казначейства юридическим лицом 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.

Крестьянским (фермерским) хозяйством оригинал или нотариально заверенная копия свидетельства о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя в случае создания фермерского хозяйства одним гражданином, либо соглашение о создании фермерского хозяйства в случае создания фермерского хозяйства несколькими гражданами, документ, удостоверяющий личность.

Нотариально заверенные или заверенные уполномоченным должностным лицом территориального органа Федерального казначейства путем сличения с оригиналами (нотариально заверенными копиями), копии представленных 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 юридическим лицом 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 платежных и иных документов при совершении операции по лицевому счету» Карточки образцов подписей. В незаполненных строках проставляются прочерки.

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 юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем в соответствии с пунктом 24 настоящего Порядка, осуществляется территориальным органом Федерального казначейства в течение двух рабочих дней после дня поступления указанных документов (за исключением случаев, установленных законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации).

В случаях, предусмотренных законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации территориальный орган Федерального казначейства вправе приостановить открытие лицевого счета либо отказать в его открытии после осуществления проверки информации о клиенте.

30. При приеме документов 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 клиенту;

реквизиты, предусмотренные к заполнению клиентом при представлении Заявления и Карточки образцов подписей, а также их соответствие друг другу и представленным документам.

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

31. Территориальный орган Федерального казначейства при несоответствии представленных для открытия лицевого счета документов,

указанных в пункте 24 настоящего Порядка, положениям, указанным в пункте 30 настоящего Порядка, не позднее двух рабочих дней после дня представления юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем в территориальный орган Федерального казначейства указанных документов для открытия лицевого счета осуществляет процедуру возврата указанных документов, в соответствии с пунктом 60 настоящего Порядка.

32. На основании документов, представленных юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем для открытия лицевого счета и прошедших проверку в соответствии с положениями, предусмотренными настоящим Порядком, территориальным органом Федерального казначейства не позднее следующего рабочего дня после дня завершения проверки осуществляется открытие клиенту лицевого счета.

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

Лицевому счету присваивается номер, который указывается в Выписке из лицевого счета по форме согласно приложению № 4 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531370) (далее - Выписка из лицевого счета).

При этом содержательная часть Выписки из лицевого счета не заполняется.

Выписка из лицевого счета подлежит представлению клиенту не позднее следующего рабочего дня после открытия лицевого счета.

33. Лицевой счет считается открытым с момента внесения уполномоченным руководителем территориального органа Федерального казначейства работником записи о его открытии в Книгу регистрации лицевых счетов по форме согласно приложению № 8 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531374) (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 об открытии лицевого счета и 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

34. Книга регистрации лицевых счетов ведется в электронном виде.

35. 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.

36. 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.

37. Территориальный орган Федерального казначейства не позднее следующего рабочего дня после дня получения от клиента 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.

38. 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, представленные и заверенные в соответствии с положениями пункта 24 настоящего Порядка.

39. 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) (далее соответственно - 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 Единого государственного реестра юридических лиц либо сведений из ЕГРИП, полученной от клиента, подписанной руководителем клиента и главным бухгалтером клиента (уполномоченными руководителем лицами).

40. Территориальный орган Федерального казначейства в течение пяти рабочих дней после внесения изменений в Книгу регистрации лицевых счетов направляет информацию об изменении реквизитов лицевого счета в электронном виде или при отсутствии технической возможности в произвольной письменной форме клиенту.

Копии сообщений об изменении реквизитов лицевого счета хранятся в деле клиента.

41. В случае изменения реквизитов клиента территориальный орган Федерального казначейства сообщает о необходимости предоставления

новой Карточки 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.

42. 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.

43. 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.

44. Закрытие лицевого счета клиенту осуществляется в случае:

а) реорганизации (ликвидации) юридического лица, прекращения деятельности индивидуального предпринимателя, крестьянского (фермерского) хозяйства;

б) при исполнении (расторжении) государственного контракта, соглашения, контракта учреждения, договора о капитальных вложениях, договора о проведении капитального ремонта, договора, на основании которых открыты разделы на лицевом счете, и (или) отсутствия операций на лицевом счете в течение одного года;

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.

45. При реорганизации (ликвидации) клиента 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 клиента вместе с Заявлением представляет ходатайство, создавшего его клиента о решении закрыть лицевой счет, открытый обособленному подразделению клиента, подписанное руководителем и главным бухгалтером (уполномоченными руководителем лицами) клиента, 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.

46. Лицевой счет клиента закрывается при отсутствии учтенных показателей и остатка денежных средств.

В случае закрытия лицевого счета в связи с реорганизацией (ликвидацией) клиента 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.

47. При наличии на закрываемом лицевом счете остатка денежных средств клиент представляет в территориальный орган Федерального казначейства Заявление, а также расчетный документ на перечисление остатка денежных средств по назначению.

48. При изменении кода статуса клиента в уникальном номере реестровой записи Сводного реестра на значение, соответствующее статусу «не действующее», и одновременном отсутствии на лицевом счете клиента учтенных показателей и остатка денежных средств, в случае предусмотренном подпунктом «а» пункта 44 настоящего Порядка, а также в случае, предусмотренном в подпунктах «б» и «в» пункта 44 настоящего Порядка, закрытие лицевого счета клиента осуществляется территориальным органом Федерального казначейства на основании Заявления, оформленного уполномоченным руководителем территориального органа Федерального казначейства работником.

49. 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.

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

51. 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.

52. 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 60 настоящего Порядка.

53. 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 № 5 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531372) (далее – Отчет о состоянии лицевого счета).

54. Проверенные документы хранятся в деле клиента.

55. 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.

56. Территориальный орган Федерального казначейства после открытия, 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.

57. Закрытие раздела на лицевом счете клиента осуществляется территориальным органом Федерального казначейства в случае исполнения обязательств по документу-основанию или расторжения государственного контракта, соглашения, контракта учреждения, договора о капитальных вложениях, договора о проведении капитального ремонта, договора на основании информации об исполнении (расторжении) государственного контракта, соглашения, контракта учреждения, договора о капитальных вложениях, договора о проведении капитального ремонта, 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.

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

При поступлении денежных средств на лицевой 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.

59. Информация о закрытии раздела на лицевом счете направляется клиенту в электронном виде или при отсутствии технической возможности в произвольной письменной форме не позднее следующего рабочего дня после его закрытия.

60. При возврате документов, предусмотренных настоящим Порядком, территориальный орган Федерального казначейства возвращает юридическому лицу, индивидуальному предпринимателю или заказчику (в случае представления документов заказчиком в соответствии с положениями настоящего Порядка) экземпляры документов на бумажном носителе, если документы представлялись в территориальный орган Федерального казначейства на бумажном носителе, с указанием в прилагаемом Протоколе (код формы по КФД 0531805)[5]

---

[5] Приказ Федерального казначейства от 10 октября 2008 г. № 8н «О порядке кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядке осуществления территориальными органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов» (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 12 ноября 2008 г., регистрационный номер 12617) с изменениями, внесенными приказами Федерального казначейства от 30 июля 2009 г. № 5н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 4 сентября 2009 г., регистрационный номер 14714), от 25 декабря 2009 г. № 15н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 29 марта 2010 г., регистрационный номер 16751), от 29 октября 2010 г. № 13н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 25 ноября 2010 г., регистрационный номер 19047), от 27 декабря 2011 г. № 19н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 3 февраля 2012 г., регистрационный номер 23129), от 6 сентября 2013 г. № 16н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 1 ноября 2013 г., регистрационный номер 30305), от 4 декабря 2015 г. № 24н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 18 февраля 2016 г., регистрационный номер 41125), от 14 октября 2016 г. № 20н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 13 декабря 2016 г., регистрационный номер 44704), от 28 декабря 2017 г. № 35н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 27 февраля 2018 г., регистрационный номер 50157), от 13 декабря 2018 г. № 39н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 14 января 2019 г., регистрационный номер 53325).

причины возврата, либо направляет юридическому лицу, индивидуальному предпринимателю Протокол (код формы по КФД 0531805) в электронном виде, если документы представлялись в электронном виде.

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

а) реорганизации клиента;

б) изменения структуры номера лицевого счета клиента;

в) 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);

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

62. В случае реорганизации клиента принимающее обязательства юридическое лицо 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, принимающее обязательства юридическое лицо 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 36 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 № 6 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531375) (далее – Акт приемки-передачи показателей лицевого счета).

Акт приемки-передачи показателей лицевого счета, открытого клиенту, 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.

63. При изменении структуры номера лицевого счета, открытого клиенту в территориальных органах Федерального казначейства 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 или для открытия лицевого счета в соответствии с положениями Порядка № 21н.

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 ЭП уполномоченного руководителем территориального органа Федерального казначейства

работником и направляются в принимающий территориальный орган Федерального казначейства.

После завершения передачи показателей с закрываемого лицевого счета на новый лицевой счет и сверки корректности отражения, территориальный орган Федерального казначейства осуществляет закрытие лицевого счета, в случаях, указанных в подпунктах «б» и «в» пункта 61 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».

64. Территориальный орган Федерального казначейства в случае поступления денежных средств на счет территориального органа Федерального казначейства после закрытия лицевого счета отражает поступившие денежные средства на соответствующем разделе нового лицевого счета (при наличии), в случае если лицевой счет, на котором необходимо отразить денежные средства, открыт в рамках одного счета территориального органа Федерального казначейства, на который поступили денежные средства, либо формирует платежное поручение на перечисление поступивших денежных средств по реквизитам нового лицевого счета другого территориального органа Федерального казначейства.

III. Ведение лицевого счета

65. 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.

66. 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

67. 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).

68. 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 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 ЭП, 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 № 7 к настоящему Порядку (код формы по КФД 0531373) (далее - Приложение к Выписке из лицевого счета).

69. 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 другому лицу ранее представленная доверенность хранится в деле клиента.

70. 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 месяцем, предоставляет клиенту Отчет о состоянии лицевого счета.

71. 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.

72. 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.

73. 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.

74. 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.

75. 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.

76. Организация документооборота при осуществлении учета операций на лицевых счетах, содержащих сведения, составляющие государственную тайну или иную охраняемую законом тайну, осуществляется территориальным органом Федерального казначейства в соответствии с требованиями, установленными законодательством Российской Федерации в области защиты государственной и иной охраняемой законом тайны.

Приложение № 1
к Порядку открытия лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям при казначейском сопровождении целевых средств в случаях, предусмотренных Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», утвержденному приказом Федерального казначейства
от «9» декабря 2020 г. № 1 н

ЗАЯВЛЕНИЕ

		Коды
на резервирование/открытие (закрытие) лицевого счета (нужное подчеркнуть)	Форма по КФД	0531368
от «____» _____ 20___ г.	Дата	
Наименование юридического лица _____	по Сводному реестру	
	ИНН	
	КПП	
Адрес юридического лица _____		
Территориальный орган Федерального казначейства _____	по КОФК	
Наименование бюджета _____	по ОКТМО	

ПРОШУ

☐ **зарезервировать** лицевой счет для осуществления расчетов с:

Наименование заказчика _____	по Сводному реестру	
	ИНН	
☐ **открыть лицевой счет**	Номер лицевого счета *	
Основание для открытия лицевого счета _____ (наименование документа-основания)	Номер	
	Дата	
	Идентификатор	
☐ **закрыть лицевой счет** в связи с:	Номер лицевого счета	
_____ (причина закрытия лицевого счета, наименование документа-основания)	Номер	
	Дата	

Приложения: 1. _____
2. _____

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

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

М.П. (при наличии)
«____» _____ 20___ г.

* 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 юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям при казначейском сопровождении целевых средств в случаях, предусмотренных Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», утвержденному приказом Федерального казначейства
от «3» марта 2020 г. № 1 н

ПЕРЕЧЕНЬ
юридических лиц 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	Юридическое лицо				Наименование территориальных органов Федерального казначейства (наименование субъектов Российской Федерации)
	Наименование	ИНН	КПП	Адрес	
1	2	3	4	5	6
1					
2					

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

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

«____» _____ 20____ г.

Номер страницы

Всего страниц

Приложение № 3
к Порядку открытия лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям при казначейском сопровождении целевых средств в случаях, предусмотренных Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», утвержденному приказом Федерального казначейства
от «9» января 2020 г. № 1н

(рекомендуемый образец)

Информация о реквизитах зарезервированного/открытого лицевого счета

Наименование показателя	Содержание (значение)
1	2
1. Сведения о юридическом лице:	
1.1. Полное наименование юридического лица	
1.2. ИНН юридического лица	
1.3. КПП юридического лица	
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 соглашения, государственного контракта, договора о капитальных вложениях, контракта учреждения, договора о проведении капитального ремонта, договора (контракта, соглашения)	
4.1.2. Номер соглашения, государственного контракта, договора о капитальных вложениях, контракта учреждения, договора о проведении капитального ремонта, договора (контракта, соглашения)	
4.1.3. Дата заключения соглашения, государственного контракта, договора о капитальных вложениях, контракта учреждения, договора о проведении капитального ремонта, договора (контракта, соглашения)	
5. Наименование территориального органа Федерального казначейства, по месту обслуживания юридического лица	
6. Платежные реквизиты:	
6.1. Наименование территориального органа Федерального казначейства, которому открыт расчетный счет на балансовом счете № 40501 «Счета организаций, находящихся в федеральной собственности. Финансовые организации» в учреждении Центрального банка Российской Федерации для осуществления расчетов с лицевого счета (раздела на лицевом счете) юридического лица (далее – банк)	
6.2. Полное наименование банка	
6.3. БИК банка	
6.4. ИНН банка	
6.5. КПП банка	
6.6. Номер расчетного счета	

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

[1] Заполняется при открытии лицевого счета

Приложение № 4
к Порядку открытия лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям при казначейском сопровождении целевых средств в случаях, предусмотренных Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», утвержденному приказом Федерального казначейства
от "9" декабря 2020 г. № 1 н

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 _____

Юридическое лицо _____

Периодичность: ежедневная

Единица измерения: руб.

Остаток средств на лицевом счете

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

Номер страницы _____

Всего страниц _____

Номер лицевого счета _____

за "___" _____ 20___ г.

	Коды
Номер	
Дата	
Идентификатор	
Аналитический код раздела	

Раздел по _____

(наименование документа-основания)

1. Изменение остатка денежных средств

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

2. Сведения об операциях с целевыми средствами

Документ юридического лица			Реквизиты документа, подтверждающего проведение операции		Код объекта ФАИП	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 юридического лица		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 № 5

к Порядку открытия лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям при казначейском сопровождении целевых средств в случаях, предусмотренных Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», утвержденному приказом Федерального казначейства
от "9" января 2020 г. № 1 н

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 _____

Юридическое лицо _____

Периодичность: месячная

Единица измерения: руб

Остаток средств на лицевом счете

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

Номер страницы _____

Всего страниц _____

Номер лицевого счета _____

за « ____ » _____ 20 ____ г.

	Коды
Номер	
Дата	
Идентификатор	
Аналитический код раздела	

Раздел по _____

(наименование документа-основания)

1. Остаток денежных средств

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

2. Сведения об операциях с целевыми средствами

Код источника поступлений целевых средств	Код направления расходования целевых средств	Код объекта ФАИП	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				
					Всего	Текущий финансовый год	Первый год планируемого периода	Второй год планируемого периода	Последующие годы	Всего	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		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	21	22	23	24	25	26	27	28
		Итого																									

3. Операции по казначейскому обеспечению обязательств

Код источника поступлений целевых средств	Код направления расходования целевых средств	Код объекта ФАИП	Остаток на начало года	Получено	Переведено	Исполнено	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 № 6

к Порядку открытия лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям при казначейском сопровождении целевых средств в случаях, предусмотренных Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», утвержденному приказом Федерального казначейства
от «9» января 2020 г. № 1 н

АКТ
приемки-передачи показателей лицевого счета

[ ]

от «___» _____ 20___ г.

		Коды
	Форма по КФД	0531375
	Дата	
	по Сводному реестру	
	Номер лицевого счета	
	по КОФК	
	по Сводному реестру	
	Номер лицевого счета	
	по КОФК	
	по ОКЕИ	383

Передающая сторона:
Юридическое лицо _____

Территориальный орган Федерального казначейства _____

Принимающая сторона:
Юридическое лицо _____

Территориальный орган Федерального казначейства _____

Единица измерения: руб.

Основание для передачи _____

Остаток средств на лицевом счете

Аналитический код раздела		Код источника поступлений целевых средств	На начало года		На отчетную дату		
						в том числе	
						неразрешенный к использованию	
передающей стороны	принимающей стороны		Всего	В том числе без права расходовани	Всего	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		Код объекта ФАИП	Разрешенный к использованию остаток на начало 20 ___ года	Суммы возврата дебиторской задолженности прошлых лет, разрешенные к использованию	Планируемые										Фактические	
								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	поступления	выплаты
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		Код объекта ФАИП	Остаток на начало года	Получено	Переведено	Исполнено		Остаток
передающей стороны	принимающей стороны		укрупненный	детализированный					поступления	выплаты	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
					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 Федеральногоказначейства (уполномоченное лицо) _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

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

"____" _____ 20___ г.

Указанные в данном Акте показатели подтверждаю*:

Передающая сторона: _____ (полное наименование юридического лица)

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

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

"____" _____ 20___ г.

Принимающая сторона: _____ (полное наименование юридического лица)

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

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

"____" _____ 20___ г.

Номер страницы _____

Всего страниц _____

* поле заполняется в случае приемки-передачи показателей от одного юридического лица (индивидуального предпринимателя) другому юридическому лицу (индивидуальному предпринимателю)

Приложение № 7

к Порядку открытия лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям при казначейском сопровождении целевых средств в случаях, предусмотренных Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», утвержденному приказом Федерального казначейства
от "9" апреля 2020 г. № 1 н

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 _____

Юридическое лицо _____

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 _____

Номер лицевого счета _____

за «____» _____ 20____ г.

	Коды
Номер	
Дата	
Идентификатор	
Аналитический код раздела	

Раздел по _____

(наименование документа-основания)

1. Остаток денежных средств

На начало года	На отчетную дату					
	всего		в том числе неразрешенный к использованию			
			прошлого года		текущего года	
	на начало дня	на конец дня	на начало дня	на конец дня	на начало дня	на конец дня
1	2	3	4	5	6	7

2. Сведения об операциях с целевыми средствами

Код источника поступлений целевых средств	Код направления расходования целевых средств	Код объекта ФАИП	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				
					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	
						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	21	22	23	24	25	26	27	28
		Итого																									

3. Казначейское обеспечение обязательств

3.1. Изменение остатков

Код источника поступлений целевых средств	Код объекта ФАИП	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	Код объекта ФАИП	Получено	Переведено	Исполнено	Примечание
1	2	3	4	5	6	7
		Итого				

Ответственный исполнитель _____ _____ _____ _____

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

«____» _____ 20__ г.

Приложение № 8
к Порядку открытия лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям при казначейском сопровождении целевых средств в случаях, предусмотренных Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», утвержденному приказом Федерального казначейства
от «9» декабря 2020 г. № 41н

Книга регистрации лицевых счетов

от «___» _____ 20___ г.

	Коды
Форма по КФД	0531374
Дата	
Дата открытия	
Дата закрытия	
по КОФК	

Территориальный орган Федерального казначейства _____

Наименование клиента	Номер лицевого счета	Дата открытия лицевого счета	Дата закрытия лицевого счета	Аналитический код раздела	Дата открытия раздела на лицевом счете	Дата закрытия раздела на лицевом счете	Дата изменения реквизитов лицевого счета	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Начальник структурного подразделения (замещающее его лицо) _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

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

«___» _____ 20___ г.

Номер страницы _____
Всего страниц _____