



Казначейское обслуживание и система казначейских платежей

Н.В. Ерохова





До 2021 года

Банк России	
Счета:	
40101	
40105	Открыты Казначейству России
40201	
40204	
40601	Открыты Казначейству России
40701	или финансовому органу
40302	

Казначейство России	Казначейство России, финансовые органы
Лицевые счета клиентов:	
л/с бюджета л/с АД	ГРБС, ПБС, ВР, АИ и другие

С 2021 года

Банк России
40102 - Единый казначейский счет, открытый Казначейству России
85 счетов (на первом этапе)

Казначейство России
Казначейские счета – счета по учету денежных средств
<ul style="list-style-type: none"> • Средства федерального бюджета • Средства бюджетов субъектов • Средства местных бюджетов • Средства внебюджетных фондов • Учет и распределение доходов • Средства юридических лиц – неучастников бюджетного процесса • Средства, поступающие во временное распоряжение

Казначейство России	Казначейство России, финансовые органы
Лицевые счета клиентов:	
л/с бюджета л/с АД	ГРБС, ПБС, ВР, АИ и другие



Реквизиты плательщика:

ИНН 2221007858	КПП 222101001			
Министерство финансов Алтайского края (Министерство здравоохранения Алтайского края)		Сч. №	03221643010000001700	← Казначейский счет (бывший 40201)
Плательщик				
Отделение Барнаул Банка России//УФК по Алтайскому краю г. Барнаул		БИК	010173001	← БИК ТОФК
Банк плательщика		Сч. №	40102810045370000009	← Единый казначейский счет

Реквизиты получателя средств:

Отделение Барнаул Банка России//УФК по Алтайскому краю г. Барнаул		БИК	010173001	← БИК ТОФК
Банк получателя		Сч. №	40102810045370000009	← Единый казначейский счет
ИНН 2204019780	КПП 220401001	Сч. №	03100643000000011700	← Казначейский счет (бывший 40101)
УФК по Алтайскому краю (Межрайонная ИФНС России № 1 по Алтайскому краю)				
Получатель				



Статья 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации

казначейское обслуживание - проведение Федеральным казначейством в системе казначейских платежей операций участников системы казначейских платежей **с денежными средствами** с их отражением на соответствующих казначейских счетах



Изменения в Бюджетный кодекс Российской Федерации, внесенные Федеральным законом от 27.12.2019 № 479-ФЗ:

Глава 24.3. Казначейское обслуживание

Статья 242.14. Основы казначейского обслуживания



4. Порядок казначейского обслуживания устанавливает Федеральное казначейство.

Статья 242.15. Казначейское обслуживание исполнения бюджетов

Статья 242.16. Казначейское обслуживание поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации

Статья 242.17. Казначейское обслуживание операций со средствами, поступающими во временное распоряжение

Статья 242.18. Казначейское обслуживание операций со средствами бюджетных и автономных учреждений

Статья 242.19. Казначейское обслуживание операций со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями

Статья 242.21. Обеспечение наличными денежными средствами и денежными средствами, предназначенными для осуществления расчетов по операциям, совершаемым с использованием платежных карт





Приказ Федерального казначейства от 14.05.2020 № 21н «О порядке казначейского обслуживания»

Раздел Порядка № 21н	Старые НПА
I. Общие положения	8н, 12н, 6н, 25н, 11н, 15н, 28н, 125н
II. Казначейское обслуживание исполнения федерального бюджета	8н
III. Казначейское обслуживание поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	125н (частично)
IV. Казначейское обслуживание исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов	8н, 12н, 6н
V. Особенности осуществления казначейского обслуживания федерального бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации при проведении операций по перечислению иностранной валюты и операций по обеспечению иностранной валютой	8н
VI. Уточнение операций при казначейском обслуживании исполнения бюджетов	8н, 12н, 6н
VII. Изменение порядка казначейского обслуживания исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета), бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации	8н, 12н, 6н
VIII. Предоставление территориальными органами Федерального казначейства финансовым органам, органам управления государственными внебюджетными фондами информации об операциях по казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов), бюджетов государственных внебюджетных фондов	8н, 12н, 6н
IX. Предоставление территориальными органами Федерального казначейства при казначейском обслуживании исполнения бюджетов информации участникам системы казначейских платежей об операциях, осуществленных подведомственными им казенными учреждениями	8н, 12н, 6н
X. Казначейское обслуживание операций со средствами, поступающими во временное распоряжение	25н
XI. Казначейское обслуживание операций со средствами бюджетных и автономных учреждений	11н, 15н
XII. Казначейское обслуживание операций со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями	28н



Виды распоряжений о совершении казначейских платежей

Вид распоряжения до 1 января 2023 года	Вид распоряжения с 1 января 2023 года
Заявка на кассовый расход	Распоряжение о совершении казначейского платежа (перечисление)
Заявка на кассовый расход (сокращенная)	
Сводная заявка на кассовый расход	
Распоряжение юридического лица (Распоряжение финансового органа) в виде платежного поручения	
Распоряжение финансового органа с расшифровкой	
Распоряжение о перечислении денежных средств на банковские карты «Мир» физических лиц	
Заявка на возврат	Распоряжение о совершении казначейского платежа (возврат)
Заявка на получение наличных денег	Распоряжение о совершении казначейского платежа (обеспечение наличными денежными средствами, перечисление на банковские карты)
Заявка на получение денежных средств, перечисляемых на карту	
Заявка для обеспечения наличными денежными средствами в электронном виде	
Уведомление об уточнении вида и принадлежности платежа	Распоряжение о совершении казначейского платежа (уточнение)
Уведомление об уточнении операций клиента	



ЗАЯВКА НА КАССОВЫЙ РАСХОД № _____
(сокращенная) Форма по КФД
от " ____ " _____ 20 ____ г. Дата по Сводному реестру

Наименование клиента _____ Глава по БК _____

Номер лицевого счета _____ ИНН _____ КПП _____

Наименование бюджета _____

Орган федерального казначейства _____ по КОФК по ОКЕИ _____

Единица измерения: руб. _____ Код объекта по ФАИП _____

Предельная дата исполнения _____

1. Реквизиты документа

Вид средств _____

Основание платежа _____ Номер _____ Дата _____
(договор (контракт))

_____ Номер _____ Дата _____
(наименование документа-основания)

Назначение платежа _____

Код по БК	Код цели (аналитический код)	Сумма	Учетный номер бюджетного обязательства	Признак авансового платежа	Платеж	
					вид	очередность
1	2	3	4	5	6	7

2. Реквизиты контрагента

Наименование юридического лица, фамилия, и.о. физического лица _____

Номер счета _____ ИНН _____ КПП _____

Наименование банка	БИК	Корреспондентский счет
1	2	3

3. Реквизиты налоговых платежей

Код статуса налогоплательщика _____

Код по БК	Код по ОКТМО	Основание платежа	Налоговый период	Документ-основание		Тип платежа
				номер	дата	
1	2	3	4	5	6	7

Номер казначейского счета

Номер единого казначейского счета

Наименование учреждения ЦБ РФ//Наименование ТОФК

БИК ТОФК



Кассовое обслуживание исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов)

Вариант кассового обслуживания	Количество субъектов Российской Федерации	Удельный вес	Количество муниципальных образований	Удельный вес
	85	%	20 883	%
Базовый – открытие лицевого счета бюджета финансовому органу	18	21	5 344	25,6
Смешанный – передача отдельных функций и (или) открытие и ведение отдельных лицевых счетов	26	31	4 759	22,8
Полный – открытие и ведение лицевых счетов участникам бюджетного процесса, доведение бюджетных данных, учет бюджетных и денежных обязательств, санкционирование оплаты денежных обязательств	41	48	10 780	51,6



Варианты казначейского обслуживания исполнения региональных и местных бюджетов



Высший исполнительный орган государственной власти субъекта Российской Федерации (местная администрация), орган управления государственным внебюджетным фондом Российской Федерации вправе выбрать один из следующих порядков казначейского обслуживания исполнения бюджета, а также принять решение о его изменении:



а) с открытием лицевого счета бюджета финансовому органу субъекта Российской Федерации (муниципального образования), органу управления государственным внебюджетным фондом Российской Федерации;



б) в случае обращения высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации (местной администрации), органа управления государственным внебюджетным фондом Российской Федерации – с осуществлением территориальным органом Федерального казначейства функций финансового органа субъекта Российской Федерации (муниципального образования), органа управления государственным внебюджетным фондом Российской Федерации.



- открытие и ведение лицевых счетов, предназначенных для учета операций по исполнению бюджета;
- доведение бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, предельных объемов оплаты денежных обязательств;
- учет бюджетных и денежных обязательств получателей бюджетных средств;
- санкционирование операций, связанных с оплатой денежных обязательств получателей бюджетных средств.



Бюджетный кодекс

Статья 220.2. Осуществление Федеральным казначейством отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации (муниципальных образований), органов управления государственными внебюджетными фондами



4. Порядок направления обращений высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации (местных администраций), органов управления государственными внебюджетными фондами в Федеральное казначейство и рассмотрения Федеральным казначейством обращений, предусмотренных настоящей статьей, **устанавливает Министерство финансов Российской Федерации.**



Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.03.2020 № 50н зарегистрирован Минюстом России.



Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.03.2020 № 50н

4. В Обращении указываются подлежащие передаче (прекращению осуществления) функции финансового органа, связанные:

а) с исполнением бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета, бюджета государственного внебюджетного фонда), включающие:

- ✓ открытие и ведение лицевых счетов, предназначенных для учета операций по исполнению бюджета....;
- ✓ доведение бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, предельных объемов финансирования....;
- ✓ учет бюджетных и денежных обязательств получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета, бюджета государственного внебюджетного фонда);
- ✓ санкционирование операций, связанных с оплатой денежных обязательств получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета, бюджета государственного внебюджетного фонда);

5. В случае направления высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации (местной администрацией) Обращения о передаче (прекращении осуществления) территориальному органу Федерального казначейства функций финансового органа субъекта Российской Федерации (финансового органа муниципального образования), связанных с исполнением бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета), **Обращение должно содержать функции, предусмотренные подпунктом «а» пункта 4 настоящего Порядка.**



Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.03.2020 № 50н

4. В Обращения указываются подлежащие передаче (прекращению осуществления) функции финансового органа, связанные:

...

в) с проведением и санкционированием операций по расходам бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации (муниципальных бюджетных и автономных учреждений), источником финансового обеспечения которых являются средства, полученные этими учреждениями из бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета), включающие:

- открытие и ведение лицевых счетов для учета операций со средствами бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации (муниципальных бюджетных и автономных учреждений);
- санкционирование операций по расходам бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации (муниципальных бюджетных и автономных учреждений), которым открыты лицевые счета, указанные в [абзаце втором](#) настоящего подпункта, для учета операций с субсидиями, определенными абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 и статьей 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

6. В случае направления высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации (местной администрацией) Обращения о передаче (прекращении осуществления) функций финансового органа субъекта Российской Федерации (муниципального образования), связанных с проведением и санкционированием операций по расходам бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации (муниципальных бюджетных и автономных учреждений), источником финансового обеспечения которых являются средства, полученные этими учреждениями из бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета), **в Обращение включаются функции, предусмотренные подпунктом "в" пункта 4 настоящего Порядка.**



Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.03.2020 № 50н

4. В Обращениях указываются подлежащие передаче (прекращении осуществления) функции финансового органа, связанные:

...

б) с проведением операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета, бюджета государственного внебюджетного фонда), включающие открытие и ведение лицевых счетов для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета, бюджета государственного внебюджетного фонда);

...

г) с санкционированием операций со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета), включающие:

- открытие и ведение лицевых счетов для учета операций со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета);
- санкционирование операций по расходам юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, которым открыты лицевые счета, указанные в [абзаце втором](#) настоящего подпункта, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета);

д) с привлечением на единый счет бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и возврат привлеченных средств в соответствии с подпунктом 2 пункта 6 и пунктом 9 статьи 236.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.



Федеральный закон от 27.12.2019 N 479-ФЗ "О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части казначейского обслуживания и системы казначейских платежей"



Статья 2

1. Настоящий Федеральный закон вступает в силу с 1 января 2021 года.
2. Соглашения, заключенные между высшими исполнительными органами государственной власти субъектов Российской Федерации (местными администрациями), органами управления государственными внебюджетными фондами и Федеральным казначейством до дня вступления в силу настоящего Федерального закона в соответствии со статьей 168 Бюджетного кодекса Российской Федерации, **действуют до окончания срока действия указанных соглашений, но не позднее 1 января 2022 года.**



Спасибо за внимание!

