Документ предоставлен КонсультантПлюс

Зарегистрировано в Минюсте России 31 января 2022 г. N 67059

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО

ПРИКАЗ
от 15 декабря 2021 г. N 40н

ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА КАЗНАЧЕЙСКОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ ОПЕРАЦИЙ СО СРЕДСТВАМИ УЧАСТНИКОВ КАЗНАЧЕЙСКОГО СОПРОВОЖДЕНИЯ

Список изменяющих документов
(в ред. Приказа Казначейства России от 01.10.2025 N 13н)

В соответствии с пунктом 1 статьи 242.19-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3823; 2021, N 27, ст. 5072) приказываю:

Утвердить прилагаемый Порядок казначейского обслуживания операций со средствами участников казначейского сопровождения согласно приложению к настоящему приказу.

Руководитель
Р.Е.АРТЮХИН

Приложение

Утвержден
приказом Федерального казначейства
от 15 декабря 2021 г. N 40н

ПОРЯДОК КАЗНАЧЕЙСКОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ ОПЕРАЦИЙ СО СРЕДСТВАМИ УЧАСТНИКОВ КАЗНАЧЕЙСКОГО СОПРОВОЖДЕНИЯ

Список изменяющих документов
(в ред. Приказа Казначейства России от 01.10.2025 N 13н)

1. Настоящий Порядок казначейского обслуживания операций со средствами участников казначейского сопровождения (далее - Порядок) разработан в соответствии с пунктом 1 статьи 242.19-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс) и устанавливает порядок казначейского обслуживания операций с целевыми средствами участников казначейского сопровождения, подлежащими казначейскому сопровождению в соответствии со статьями 242.25 и 242.26 Бюджетного кодекса (далее - целевые средства).

(п. 1 в ред. Приказа Казначейства России от 01.10.2025 N 13н)

2. Казначейское обслуживание операций со средствами участников казначейского сопровождения осуществляется территориальными органами Федерального казначейства.

3. При казначейском обслуживании операций со средствами участников казначейского сопровождения территориальные органы Федерального казначейства по поручению участника казначейского сопровождения, являющегося прямым участником системы казначейских платежей (далее - клиент), за исключением случаев, установленных бюджетным законодательством Российской Федерации, финансового органа субъекта Российской Федерации (муниципального образования) проводят в системе казначейских платежей операции с их отражением на соответствующих казначейских счетах для осуществления и отражения операций участников казначейского сопровождения.
(в ред. Приказа Казначейства России от 01.10.2025 N 13н)

4. При казначейском обслуживании операций со средствами участников казначейского сопровождения информационный обмен между клиентом/финансовым органом субъекта Российской Федерации (муниципального образования) и территориальным органом Федерального казначейства осуществляется в электронном виде с применением усиленной квалифицированной электронной подписи лица, уполномоченного действовать от имени клиента, финансового органа субъекта Российской Федерации (муниципального образования) (далее соответственно - электронный вид, электронная подпись).

Абзац утратил силу. - Приказ Казначейства России от 01.10.2025 N 13н.

При казначейском обслуживании операций со средствами участников казначейского сопровождения документооборот, содержащий сведения, составляющие государственную тайну, либо информацию ограниченного доступа, не содержащую сведения, составляющие государственную тайну, осуществляется с соблюдением требований законодательства Российской Федерации в области защиты государственной и иной охраняемой законом тайны.
(в ред. Приказа Казначейства России от 01.10.2025 N 13н)

5. Казначейское обслуживание операций со средствами клиента, осуществляется территориальными органами Федерального казначейства в пределах остатков средств, учтенных на соответствующих аналитических разделах, открываемых в разрезе каждого государственного (муниципального) контракта о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг (далее - государственный (муниципальный) контракт), договора (соглашения) о предоставлении субсидии, договора о предоставлении бюджетной инвестиции в соответствии со статьей 80 Бюджетного кодекса, договора о предоставлении взноса в уставный (складочный) капитал (вклада в имущество) юридического лица (его дочернего общества), источником финансового обеспечения исполнения которого являются указанные субсидии и бюджетные инвестиции (далее - договор (соглашение), контракта (договора) о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, источником финансового обеспечения исполнения обязательств по которым являются средства, предоставленные в рамках исполнения указанных государственных (муниципальных) контрактов, договоров (соглашений) (далее - контракт (договор), на лицевом счете, предназначенном для учета операций со средствами участника казначейского сопровождения, открытом в территориальном органе Федерального казначейства (далее - лицевой счет (раздел на лицевом счете).
(в ред. Приказа Казначейства России от 01.10.2025 N 13н)

6. Положения настоящего Порядка, установленные для:

договоров (соглашений), распространяются на концессионные соглашения, соглашения о государственно-частном партнерстве (муниципально-частном партнерстве), если федеральными законами и решениями Правительства Российской Федерации предусмотрены требования об осуществлении казначейского сопровождения средств, предоставляемых на основании таких

соглашений;

участников казначейского сопровождения, распространяются также на обособленные подразделения юридических лиц.

7. Казначейские платежи клиента осуществляются после санкционирования территориальными органами Федерального казначейства операций в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации на основании пункта 4 статьи 242.23 Бюджетного кодекса (далее - порядок санкционирования), и проведения территориальными органами Федерального казначейства казначейского мониторинга в системе казначейских платежей в порядке, установленном Правительством Российской Федерации в соответствии со статьей 242.13-1 Бюджетного кодекса.
(п. 7 в ред. Приказа Казначейства России от 01.10.2025 N 13н)

8. Для осуществления казначейских платежей клиент представляет в территориальный орган Федерального казначейства по месту обслуживания лицевого счета следующие виды распоряжений о совершении казначейских платежей (далее - распоряжение):

Распоряжение юридического лица в виде платежного поручения, составленное в соответствии с требованиями Центрального банка Российской Федерации <1>;

<1> Положение Банка России от 29 июня 2021 г. N 762-П "О правилах осуществления перевода денежных средств" (зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 25 августа 2021 г., регистрационный N 64765) с изменениями, внесенными указаниями Банка России от 25 марта 2022 г. N 6104-У (зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 25 апреля 2022 г., регистрационный N 68320), от 3 августа 2023 г. N 6497-У (зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 10 августа 2023 г., регистрационный N 74717), от 17 июня 2025 г. N 7079-У (зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 5 сентября 2025 г., регистрационный N 83479), и Положение Банка России от 9 января 2023 г. N 813-П "О ведении Банком России и кредитными организациями банковских счетов территориальных органов Федерального казначейства" (зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 30 мая 2023 г., регистрационный N 73622) с изменениями, внесенными Указанием Банка России от 9 января 2024 г. N 6652-У (зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 7 февраля 2024 г., регистрационный N 77154).
(сноска в ред. Приказа Казначейства России от 01.10.2025 N 13н)

> КонсультантПлюс: примечание.
> С 01.01.2027 абз. 3 п. 8 излагается в новой редакции (Приказ Казначейства России от 01.10.2025 N 13н).

Заявку на получение наличных денег (код формы по КФД 0531802) <2>;

<2> Приложение N 23 к Порядку казначейского обслуживания, утвержденному приказом Федерального казначейства от 14 мая 2020 г. N 21н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 13 июля 2020 г., регистрационный N 58914), с изменениями, внесенными приказами Федерального казначейства от 28 июня 2021 г. N 23н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 29 июля 2021 г., регистрационный N 64462), от 13 октября 2021 г. N 29н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 19 ноября 2021 г., регистрационный N 65906), от 29 апреля 2022 г. N 13н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 24 мая 2022 г., регистрационный N 68566), от 29 июля 2022 г. N 19н

(зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 сентября 2022 г., регистрационный N 69902), от 28 декабря 2022 г. N 37н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 25 января 2023 г., регистрационный N 72131), от 5 декабря 2024 г. N 20н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 декабря 2024 г., регистрационный N 80811) (далее - Порядок казначейского обслуживания).
(сноска в ред. Приказа Казначейства России от 01.10.2025 N 13н)

Заявку на получение денежных средств, перечисляемых на карту (код формы по КФД 0531243) <3>;

<3> Приложение N 20 к Порядку казначейского обслуживания.

Уведомление об уточнении операций клиента (код формы по КФД 0531852) <4> (далее - Уведомление).

<4> Приложение N 25 к Порядку казначейского обслуживания.

Для осуществления казначейских платежей финансовый орган субъекта Российской Федерации (муниципального образования) представляет в территориальный орган Федерального казначейства распоряжение финансового органа в виде платежного поручения, составленное в соответствии с требованиями Центрального банка Российской Федерации <1>.

В случаях, установленных бюджетным законодательством Российской Федерации, территориальный орган Федерального казначейства формирует распоряжение на перечисление средств с лицевого счета клиента (раздела на лицевом счете).
(абзац введен Приказом Казначейства России от 01.10.2025 N 13н)

9. Распоряжения, представленные в территориальный орган Федерального казначейства клиентом, финансовым органом субъекта Российской Федерации (муниципального образования), соответствующие требованиям, предусмотренным настоящим Порядком, исполняются при наличии на лицевом счете (разделе на лицевом счете) и казначейском счете, к которому они представлены, остатка средств, достаточного для их исполнения.
(в ред. Приказа Казначейства России от 01.10.2025 N 13н)

10. Территориальный орган Федерального казначейства принимает представленные в электронном виде распоряжения, указанные в пункте 8 настоящего Порядка, к исполнению в случае положительного результата выполнения процедур, указанных в пункте 5.1 Правил организации и функционирования системы казначейских платежей, установленных Федеральным казначейством по согласованию с Центральным банком Российской Федерации на основании пункта 5 статьи 242.7 Бюджетного кодекса <5>, а также при условии, что распоряжение соответствует положениям, предусмотренным настоящим Порядком.
(в ред. Приказа Казначейства России от 01.10.2025 N 13н)

<5> Правила организации и функционирования системы казначейских платежей, утвержденные приказом Федерального казначейства от 13 мая 2020 г. N 20н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 13 июля 2020 г., регистрационный N 58915), с изменениями, внесенными приказами Федерального казначейства от 29 июля 2022 г. N 20н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 сентября 2022 г., регистрационный N 69909), от 5 июня 2023 г. N 11н (зарегистрирован Министерством юстиции

Российской Федерации 6 сентября 2023 г., регистрационный N 75116), от 27 августа 2024 г. N 10н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 3 декабря 2024 г., регистрационный N 80444) (далее - Правила организации и функционирования системы казначейских платежей).
(сноска в ред. Приказа Казначейства России от 01.10.2025 N 13н)

В случае представления распоряжения клиентом территориальный орган Федерального казначейства в дополнение к проверкам, установленным настоящим пунктом, проверяет представленное распоряжение на соответствие следующим условиям:

распоряжение соответствует положениям, предусмотренным порядком санкционирования;

реквизиты и показатели, предусмотренные к заполнению в распоряжении, заполнены и соответствуют друг другу, реестровым записям реестра участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса <6>, или справочника индивидуальных предпринимателей, крестьянских (фермерских) хозяйств, физических лиц - производителей товаров, работ, услуг <6(1)>, ведение которого осуществляется Федеральным казначейством в государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами "Электронный бюджет", функционирующей в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2015 г. N 658 "О государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами "Электронный бюджет" (далее - ГИИС "Электронный бюджет");
(в ред. Приказа Казначейства России от 01.10.2025 N 13н)

<6> Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 23 декабря 2014 г. N 163н "О порядке формирования и ведения реестра участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 9 февраля 2015 г., регистрационный N 35954), с изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 3 ноября 2016 г. N 203н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 декабря 2016 г., регистрационный N 44545), от 27 ноября 2017 г. N 204н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 21 декабря 2017 г., регистрационный N 49355), от 7 июня 2019 г. N 89н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 июля 2019 г., регистрационный N 55128), от 7 апреля 2020 N 56н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 12 мая 2020 г., регистрационный N 58323), от 18 ноября 2020 г. N 271н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 18 декабря 2020 г., регистрационный N 61567), от 8 декабря 2020 г. N 299н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 8 февраля 2021 г., регистрационный N 62432), от 20 августа 2021 г. N 111н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 16 сентября 2021 г., регистрационный N 65035), от 24 ноября 2021 г. N 192н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 23 декабря 2021 г., регистрационный N 66523), от 7 декабря 2022 г. N 184н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 21 декабря 2022 г., регистрационный N 71736), от 1 марта 2023 г. N 26н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 30 марта 2023 г., регистрационный N 72812).
(в ред. Приказа Казначейства России от 01.10.2025 N 13н)

<6(1)> Абзац второй пункта 3 Порядка открытия лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства участникам казначейского сопровождения, утвержденного приказом Федерального казначейства от 22 декабря 2021 г. N 44н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 7 февраля 2022 г., регистрационный N 67178), с изменениями, внесенными приказами Федерального казначейства от 6 декабря 2024 г. N 22н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 5 марта 2025 г., регистрационный N 81457), от 9 апреля 2025 г. N 4н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 15 мая 2025 г.

регистрационный N 82187).
(сноска введена Приказом Казначейства России от 01.10.2025 N 13н)

сумма по распоряжению не превышает разрешенный к использованию остаток целевых средств, отраженный на соответствующем разделе на лицевом счете.
(в ред. Приказа Казначейства России от 01.10.2025 N 13н)

абзац утратил силу. - Приказ Казначейства России от 01.10.2025 N 13н.

11. Представленные клиентом распоряжения до 14-00 часов местного времени, соответствующие положениям, предусмотренным пунктами 9 и 10 настоящего Порядка и порядка санкционирования, территориальный орган Федерального казначейства принимает к исполнению в течение текущего рабочего дня. Распоряжения, представленные клиентом после 14-00 часов местного времени, подлежат исполнению не позднее рабочего дня, следующего за днем их поступления в территориальный орган Федерального казначейства.
(в ред. Приказа Казначейства России от 01.10.2025 N 13н)

В случае если условиями контракта (договора) цена установлена в иностранной валюте, операции по оплате обязательств по контракту (договору) осуществляются на основании распоряжений, представленных в территориальный орган Федерального казначейства, с указанием суммы в валюте Российской Федерации.

Исполнение указанных распоряжений, в случае их соответствия положениям, предусмотренным пунктами 9 и 10 настоящего Порядка, поступивших в территориальный орган Федерального казначейства до 13-00 часов местного времени, осуществляется территориальным органом Федерального казначейства в день их поступления (за исключением случаев, предусмотренных порядком санкционирования).

Прием к исполнению распоряжений, представленных клиентом в целях оплаты обязательств, санкционирование которых в соответствии с порядком санкционирования осуществляется в автоматическом режиме в ГИИС "Электронный бюджет", территориальный орган Федерального казначейства осуществляет в течение текущего рабочего дня.
(абзац введен Приказом Казначейства России от 01.10.2025 N 13н)

12. В случае если распоряжение не соответствует положениям, предусмотренным пунктами 9 и 10 настоящего Порядка, территориальный орган Федерального казначейства в порядке и сроки, предусмотренные порядком санкционирования, отказывает в приеме распоряжения к исполнению.
(в ред. Приказа Казначейства России от 01.10.2025 N 13н)

13. Утратил силу. - Приказ Казначейства России от 01.10.2025 N 13н.

14. Распоряжение может быть отозвано клиентом в случаях и в порядке, установленных Правилами организации и функционирования системы казначейских платежей <5>.

15. Учет операций со средствами клиента (включая операции между юридическим лицом и его обособленным подразделением) осуществляется по кодам источников поступлений целевых средств и кодам направления расходования целевых средств, предусмотренным порядком санкционирования (далее соответственно - код источников поступлений, код направления выплат), а также аналитическим кодам, используемым в целях идентификации операций, связанных с реализацией проектов (мероприятий), источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетного кредита, предоставленного бюджету субъекта Российской Федерации (далее - аналитический код бюджетного кредита), уникальным кодам объектов капитального строительства или объектов недвижимости, кодам мероприятия ведомственной программы цифровой трансформации мероприятий государственных органов, направленных на создание,

развитие, эксплуатацию или использование информационно-коммуникационных технологий, а также на вывод из эксплуатации информационных систем и компонентов информационно-телекоммуникационной инфраструктуры (далее - код мероприятия) (при наличии).
(в ред. Приказа Казначейства России от 01.10.2025 N 13н)

Суммы возврата дебиторской задолженности текущего финансового года, образовавшейся у клиента, учитываются как восстановление казначейских платежей на разделе на лицевом счете, с которого был осуществлен казначейский платеж, с отражением по тем же кодам направления выплат, по которым был произведен казначейский платеж.

Клиент информирует дебитора, не являющегося участником системы казначейских платежей, о порядке заполнения платежного поручения при возврате дебиторской задолженности в соответствии с требованиями Центрального банка Российской Федерации <1>.

16. Суммы, зачисленные на казначейский счет на основании распоряжений (платежных поручений), в которых отсутствует информация, позволяющая определить принадлежность поступивших сумм, в том числе реквизиты государственного (муниципального) контракта, договора (соглашения), контракта (договора) (дата, номер), на основании которого открыт раздел на лицевом счете клиенту, и (или) идентификатор государственного (муниципального) контракта, договора (соглашения) (далее - идентификатор), не указан и (или) указан ошибочный номер лицевого счета (раздела на лицевом счете), или на основании распоряжений (платежных поручений), в которых реквизиты позволяют однозначно определить, что средства не подлежат казначейскому сопровождению (далее - невыясненные поступления), учитываются территориальным органом Федерального казначейства в составе общего остатка на казначейском счете без отражения на лицевых счетах (разделах на лицевых счетах).
(в ред. Приказа Казначейства России от 01.10.2025 N 13н)

Не подлежат отнесению к невыясненным поступлениям денежные средства, подлежащие казначейскому сопровождению в соответствии с законодательством Российской Федерации, по распоряжениям (платежным поручениям), в которых реквизиты позволяют определить принадлежность платежа:
(в ред. Приказа Казначейства России от 01.10.2025 N 13н)

при наличии ИНН и (или) наименования клиента, номера лицевого счета (раздела на лицевом счете), идентификатора, реквизитов государственного (муниципального) контракта, договора (соглашения), контракта (договора), на основании которого клиенту открыт раздел на лицевом счете;

при наличии в назначении платежа ссылки на номер и дату документа, по которому осуществлен возврат дебиторской задолженности;

в иных случаях, если реквизиты распоряжения (платежного поручения) позволяют определить принадлежность платежа.

Денежные средства, поступившие на основании:

распоряжения (платежного поручения) на возврат средств дебиторской задолженности, в котором отсутствует или указан ошибочный (несуществующий) код направления выплат, отражаются на разделе на лицевом счете как не разрешенные к использованию с целью последующего уточнения кода направления выплат;

распоряжения (платежного поручения), в котором указаны реквизиты, позволяющие определить принадлежность платежа, но не указан или указан ошибочный (несуществующий) код источника поступлений, отражаются на разделе на лицевом счете как не разрешенные к использованию с целью последующего уточнения клиентом кода источника поступлений;

распоряжения (платежного поручения), в котором указан номер лицевого счета и не указан или указан ошибочный (несуществующий) идентификатор, и (или) уникальный код объекта капитального строительства (код мероприятия), и (или) аналитический код бюджетного кредита, отражаются на лицевом счете (разделе на лицевом счете) как не разрешенные к использованию с целью последующего уточнения.
(в ред. Приказа Казначейства России от 01.10.2025 N 13н)

В случае если денежные средства, отраженные на лицевом счете (разделе на лицевом счете) как не разрешенные к использованию, ошибочно перечислены клиенту, клиент представляет в территориальный орган Федерального казначейства распоряжение для осуществления возврата указанных денежных средств плательщику.

В случае если денежные средства, отраженные на разделе на лицевом счете, ошибочно перечислены клиенту плательщиком на соответствующий раздел на лицевом счете, их уточнение осуществляется на основании представленного клиентом в территориальный орган Федерального казначейства Уведомления с приложением письменного обращения плательщика, в котором указан аналитический код раздела на лицевом счете, на который данные денежные средства подлежат зачислению.

В случае если денежные средства, отраженные на лицевом счете (разделе на лицевом счете), как не разрешенные к использованию, ошибочно перечислены на лицевой счет клиента и не подлежат казначейскому сопровождению, клиент вправе представить в территориальный орган Федерального казначейства распоряжение для перечисления указанных средств на расчетный счет клиента, открытый в кредитной организации, с приложением письменного обращения плательщика и документов, подтверждающих исполнение обязательств по государственному (муниципальному) контракту, договору (соглашению), контракту (договору).
(абзац введен Приказом Казначейства России от 01.10.2025 N 13н)

17. В случае если в распоряжении (платежном поручении), суммы по которому отнесены к невыясненным поступлениям, указан ИНН клиента, иные реквизиты предполагаемого получателя средств, территориальный орган Федерального казначейства не позднее рабочего дня, следующего за днем поступления денежных средств, формирует и направляет предполагаемому получателю средств - клиенту запрос на выяснение принадлежности платежа (код формы по КФД 0531808) <9> (далее - Запрос).

<9> Приложение N 8 к Порядку казначейского обслуживания.

18. Уточнение невыясненных поступлений осуществляется на основании представленного клиентом в территориальный орган Федерального казначейства Уведомления.

Невыясненные поступления клиента подлежат уточнению в течение 10 рабочих дней со дня их поступления на казначейский счет, а в случае направления территориальным органом Федерального казначейства Запроса - в течение 10 рабочих дней со дня его получения клиентом.

Территориальный орган Федерального казначейства формирует распоряжение на возврат указанных средств плательщику:

по истечении 10 рабочих дней со дня поступления на казначейский счет невыясненных поступлений в случае, если распоряжение (платежное поручение) не содержит реквизитов, позволяющих определить предполагаемого получателя средств;

по истечении 10 рабочих дней со дня получения клиентом направленного ему территориальным органом Федерального казначейства Запроса в случае, если клиент не представил в территориальный орган Федерального казначейства Уведомление.

Суммы поступлений на казначейский счет, отнесенные к невыясненным поступлениям, возвращаются территориальным органом Федерального казначейства плательщику до истечения срока, указанного в абзаце четвертом настоящего пункта, на основании письменного обращения плательщика не позднее второго рабочего дня, следующего за днем представления плательщиком обращения.
(абзац введен Приказом Казначейства России от 01.10.2025 N 13н)

19. Суммы поступлений на казначейский счет, отнесенные к невыясненным поступлениям, результаты выяснения (уточнения) их принадлежности, а также операции по возврату невыясненных поступлений плательщику отражаются территориальным органом Федерального казначейства в Ведомости учета невыясненных поступлений по счету (код формы по КФД 0531853) <10>.

<10> Приложение N 14 к Порядку казначейского обслуживания.

20. Клиент вправе в течение текущего финансового года представить в территориальный орган Федерального казначейства Уведомление для уточнения операций, отраженных на открытом клиенту лицевом счете (разделе на лицевом счете).

Территориальный орган Федерального казначейства осуществляет проверку представленного клиентом Уведомления по следующим направлениям:
(абзац введен Приказом Казначейства России от 01.10.2025 N 13н)

а) соответствие кода источника поступлений, указанного в Уведомлении, коду источника поступлений целевых средств, предусмотренному порядком санкционирования, и условиям государственного (муниципального) контракта, договора (соглашения), контракта (договора), на основании которого клиенту открыт раздел на лицевом счете;
(пп. "а" введен Приказом Казначейства России от 01.10.2025 N 13н)

б) соответствие детализированного кода направления выплат, указанного в Уведомлении, текстовому назначению платежа, указанному в распоряжении, при уточнении ранее произведенной операции по кассовому расходу, отраженному на разделе на лицевом счете на дату представления Уведомления;
(пп. "б" введен Приказом Казначейства России от 01.10.2025 N 13н)

в) непревышение суммы, указанной по уточняемому коду направления выплат, над суммой остатка целевых средств по соответствующему коду направления выплат, указанной в Сведениях об операциях с целевыми средствами на 20__ год и на плановый период 20__ - 20__ годов (код формы по ОКУД 0501213) <11>, при уточнении ранее произведенной операции по кассовому расходу, отраженному на разделе на лицевом счете на дату представления Уведомления.
(пп. "в" введен Приказом Казначейства России от 01.10.2025 N 13н)

<11> Приложение N 1 к Порядку осуществления территориальными органами Федерального казначейства санкционирования операций со средствами участников казначейского сопровождения, утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 декабря 2021 г. N 214н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 29 декабря 2021 г., регистрационный N 66676), с изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 17 марта 2022 г. N 39н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 29 апреля 2022 г., регистрационный N 68368), от 21 июня 2023 г. N 97н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 21 сентября 2023 г., регистрационный N 75297), от 25 декабря 2024 г. N 197н (зарегистрирован Министерством юстиции

Российской Федерации 15 мая 2025 г., регистрационный N 82190), от 27 июня 2025 г. N 84н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 3 октября 2025 г., регистрационный N 83755).
(сноска введена Приказом Казначейства России от 01.10.2025 N 13н)

21. В случаях, предусмотренных абзацами первым, седьмым (за исключением случаев, установленных федеральным законом о федеральном бюджете или нормативным правовым актом Правительства Российской Федерации), восьмым, девятым, одиннадцатым пункта 16 настоящего Порядка, клиент вправе представить в территориальный орган Федерального казначейства Уведомление в течение исполнения государственного (муниципального) контракта, договора (соглашения), контракта (договора).