



# Казначейское обслуживание и система казначейских платежей





## Структура изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части казначейского обслуживания и системы казначейских платежей

Закреплены новые положения о **системе казначейских платежей, едином казначейском счете, прогнозировании движения средств на едином казначейском счете, казначейском обслуживании, казначейском учете (Статьи 6, 166.1, 217.1, 220.1, 236.1, 264.1, 264.2-1).**

### **Глава 24.2. СИСТЕМА КАЗНАЧЕЙСКИХ ПЛАТЕЖЕЙ**

*Статья 242.7. Основы функционирования системы казначейских платежей*

*Статья 242.8. Участники системы казначейских платежей*

*Статья 242.9. Казначейские платежи*

*Статья 242.10. Прием к исполнению распоряжений участников системы казначейских платежей*

*Статья 242.11. Использование электронных средств платежа при переводе денежных средств в пользу участников системы казначейских платежей*

*Статья 242.12. Основы функционирования единого казначейского счета*

*Статья 242.13. Управление остатками средств на едином казначейском счете*

### **Глава 24.3. КАЗНАЧЕЙСКОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ**

*Статья 242.14. Основы казначейского обслуживания*

*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 242.20. Казначейское обслуживание операций со средствами Фонда национального благосостояния*

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



**Банк России**

**Единый  
казначейский  
счет** 

**Казначейство России**

**Казначейские счета**   
– счета по учету денежных средств

**Казначейство России,  
финансовые органы,  
ГВФ**

**Лицевые счета  
клиентов**

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

**Банковские счета**  
более 44 тыс. счетов



- 1 Прямые расчеты** между клиентами Казначейства России
- 2 Ускорение платежей** в бюджет и распределения доходов в бюджетную систему
- 3 Получение дополнительных доходов** от управления остатками средств единого казначейского счета
- 4 Создание условий для использования современных платежных технологий** для осуществления платежей в бюджет посредством взаимодействия с платежными системами

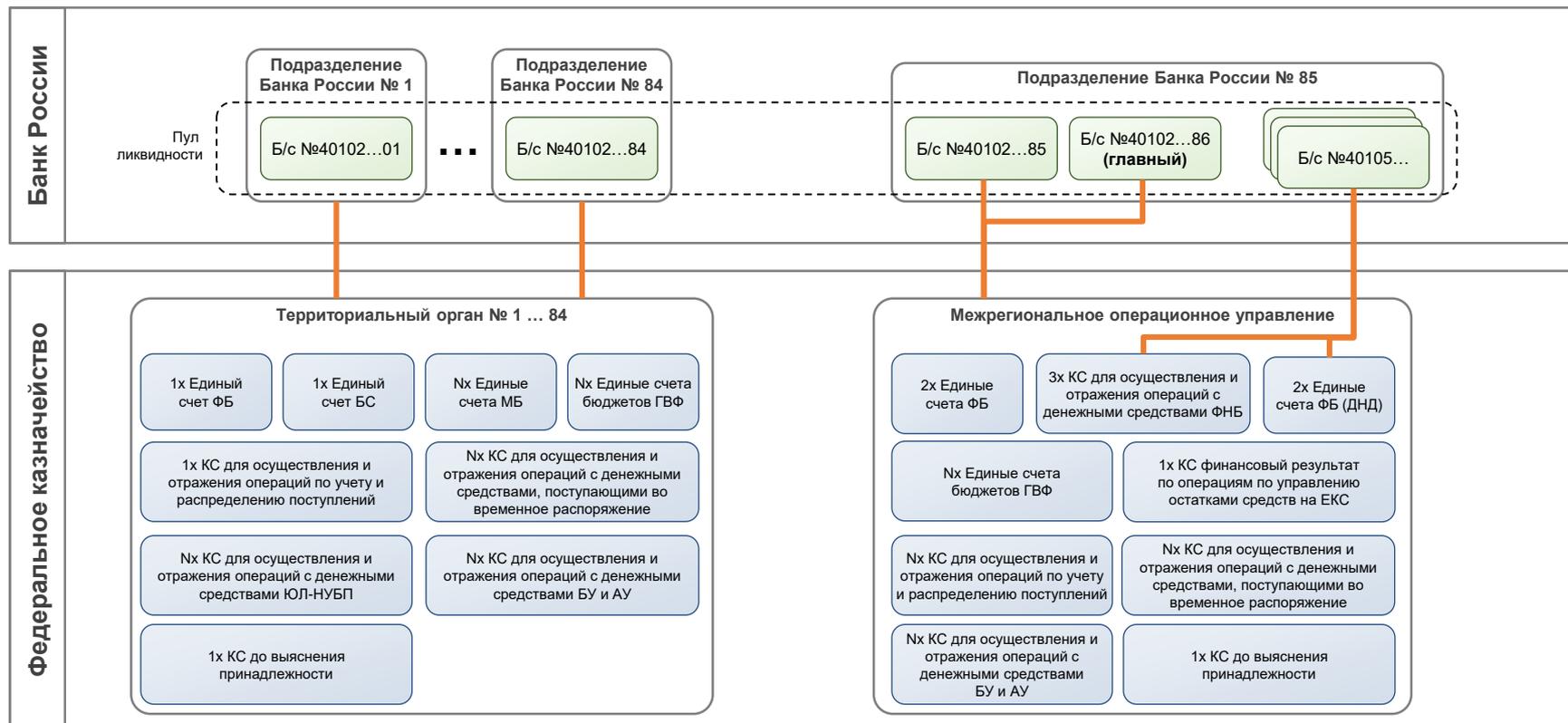


# Приказ Федерального казначейства от 14.05.2020 № 21н «О порядке казначейского обслуживания»

## 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





Признак казначейского счета, всегда равен «0»

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Код вида казначейского счета в соответствии с приказом Федерального казначейства от 01.04.2020 №15н «О порядке открытия казначейских счетов»					Код валюты в соответствии с Общероссийским классификатором валют			Идентификатор публично-правового образования (в общем случае – код по ОКТМО)								Код территориального органа Федерального казначейства		Порядковый номер счета	

*Приказ Казначейства России от 01.04.2020 № 15н «О Порядке открытия казначейских счетов»*



Наименование казначейского счета	Кому открывается	Соответствие действующих балансовых счетов перспективным казначейским счетам
<b>1) единый счет бюджета</b>	Федеральному казначейству	40105 → 03211
	финансовому органу субъекта Российской Федерации	40201 → 03221
	финансовому органу муниципального образования	40204 → 03231
	органу управления государственным внебюджетным фондом	40401 (ПФР) → 03241 40402 (ФСС) → 03251 40403 (ФФОМС) → 03261 40404 (ТФОМС) → 03271
<b>2) казначейский счет для осуществления и отражения операций по учету и распределению поступлений</b>	Федеральному казначейству	40101 → 03100
<b>3) казначейский счет для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение</b>	Федеральному казначейству	40302(1) → 03212
	финансовому органу субъекта Российской Федерации	40302(2) → 03222
	финансовому органу муниципального образования	40302(3) → 03232
	органу управления государственным внебюджетным фондом	40302(7) → 03242 (ПФР) 40302(7) → 03252 (ФСС) 40302(7) → 03262 (ФФОМС) 40302(8) → 03272 (ТФОМС)
<b>4) казначейский счет для осуществления и отражения операций с денежными средствами бюджетных и автономных учреждений</b>	Федеральному казначейству	40501(2) → 03214
	финансовому органу субъекта Российской Федерации	40601(1) → 03224
	финансовому органу муниципального образования	40701(1) → 03234
	органу управления государственным внебюджетным фондом	40501(2) → 03254 (ФСС)

Наименование казначейского счета	Кому открывается	Соответствие действующих балансовых счетов перспективным казначейским счетам
<b>5) казначейский счет для осуществления и отражения операций с денежными средствами Фонда национального благосостояния</b>	Федеральному казначейству	40105 → 03217
<b>6) казначейский счет для осуществления и отражения операций с денежными средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями</b>	Федеральному казначейству	40501(1) → 03215
	финансовому органу субъекта Российской Федерации	40601(2) → 03225
	финансовому органу муниципального образования	40701(2) → 03235
<b>7) иные казначейские счета для осуществления и отражения операций в случаях, установленных Бюджетным кодексом РФ, а также иными законодательными и нормативными правовыми актами Правительства РФ, Минфина России и Казначейства России</b>	Федеральному казначейству: – средства единого казначейского счета до выяснения принадлежности	[отсутствует] → 03420
	– финансовый результат по операциям по управлению остатками средств на едином казначейском счете	[отсутствует] → 04100



## Оператор системы

Федеральное казначейство



## Участники системы

прямые и косвенные участники,  
определенные Бюджетным кодексом

*Правилами организации и функционирования СКП определяется ролевая модель, которая будет применима и в перспективе специализации (централизации) функций:*



## Платежный центр

территориальный орган Федерального казначейства, осуществляющий исполнение распоряжений участников системы казначейских платежей, составление и представление в Центральный банк Российской Федерации, кредитные организации распоряжений о переводе денежных средств с банковских счетов, обслуживаемых в соответствии с Бюджетным кодексом, взаимодействие с операторами услуг платежной инфраструктуры платежных систем



## Центр специализации

территориальный орган Федерального казначейства, осуществляющий прием к исполнению распоряжений участников системы казначейских платежей



## Обслуживающий центр

территориальный орган Федерального казначейства, осуществляющий прием распоряжений участников системы казначейских платежей, составленных на бумажных носителях

*Функции Платежного центра, Центра специализации и Обслуживающего центра могут выполняться несколькими территориальными органами Федерального казначейства*



**7 дней в неделю**



**23 часа в сутки**

## Подготовительная сессия (00:00 – 01:00 МСК)

- Обновление нормативной справочной информации

## Основная сессия (01:00 – 21:00 МСК)

- Прием распоряжений, прием к исполнению распоряжений
- Исполнение (частичное исполнение) распоряжений

## Заключительная сессия (21:00 – 23:00 МСК)

- Прием распоряжений с использованием информационных систем
- Исполнение (частичное исполнение) ранее принятых к исполнению распоряжений
- Исполнение распоряжений для осуществления ежедневного перечисления денежных средств



## Выходные, праздничные дни

- Прием распоряжений с использованием информационных систем
- Осуществление иных процедур, предусмотренных основной, заключительной сессиями рабочего дня, при принятии такого решения оператором системы казначейских платежей

*Оператор системы казначейских платежей может изменить время выполнения предусмотренных регламентом процедур в случае возникновения чрезвычайных и нештатных ситуаций, при завершении операций финансового года*



**Распоряжение о совершении казначейского платежа –**  
первичный документ, представляемый участником системы казначейских платежей в целях осуществления операции по казначейскому счету

регулирование

применение

## Правила организации и функционирования системы казначейских платежей:

- перечень реквизитов распоряжения (номера, описание, правила указания значений, максимальное количество символов)
- виды распоряжений, применяемые **в целях перечисления денежных средств по казначейским счетам** (в электронной форме), перечень их реквизитов
- право устанавливать иные виды распоряжений в Порядке казначейского обслуживания

## Порядок казначейского обслуживания:

- виды распоряжений, применяемые **в целях отражения операций по лицевым счетам** (в электронной форме, на бумажном носителе)
- перечень реквизитов, применяемых для конкретного вида распоряжения, правила указания значений для конкретного участника (неучастника) бюджетного процесса



- **Поручение о перечислении на счет**  
(исполнение, частичное исполнение распоряжений, распределение поступлений, перечисление остатков, иные случаи)
- **Требование получателя платежа**  
(подкрепление казначейского счета по учету и распределению поступлений, иные случаи)
- **Обращение участника о ежедневном перечислении денежных средств**  
(привлечение средств на единый счет бюджета)
- **Обращение участника о перечислении денежных средств при постановке на учет денежных обязательств**



## До 1 января 2023 года

## После 1 января 2023 года

1. Заявка на кассовый расход
2. Заявка на кассовый расход (сокращенная)
3. Сводная заявка на кассовый расход
4. Распоряжение юридического лица (Распоряжение финансового органа) в виде платежного поручения
5. Распоряжение финансового органа с расшифровкой
6. Распоряжение о перечислении денежных средств на банковские карты «Мир» физических лиц

→ **Перечисление**

7. Заявка на возврат

→ **Возврат**

8. Заявка на получение наличных денег
9. Заявка на получение денежных средств, перечисляемых на карту
10. Заявка для обеспечения наличными денежными средствами в электронном виде

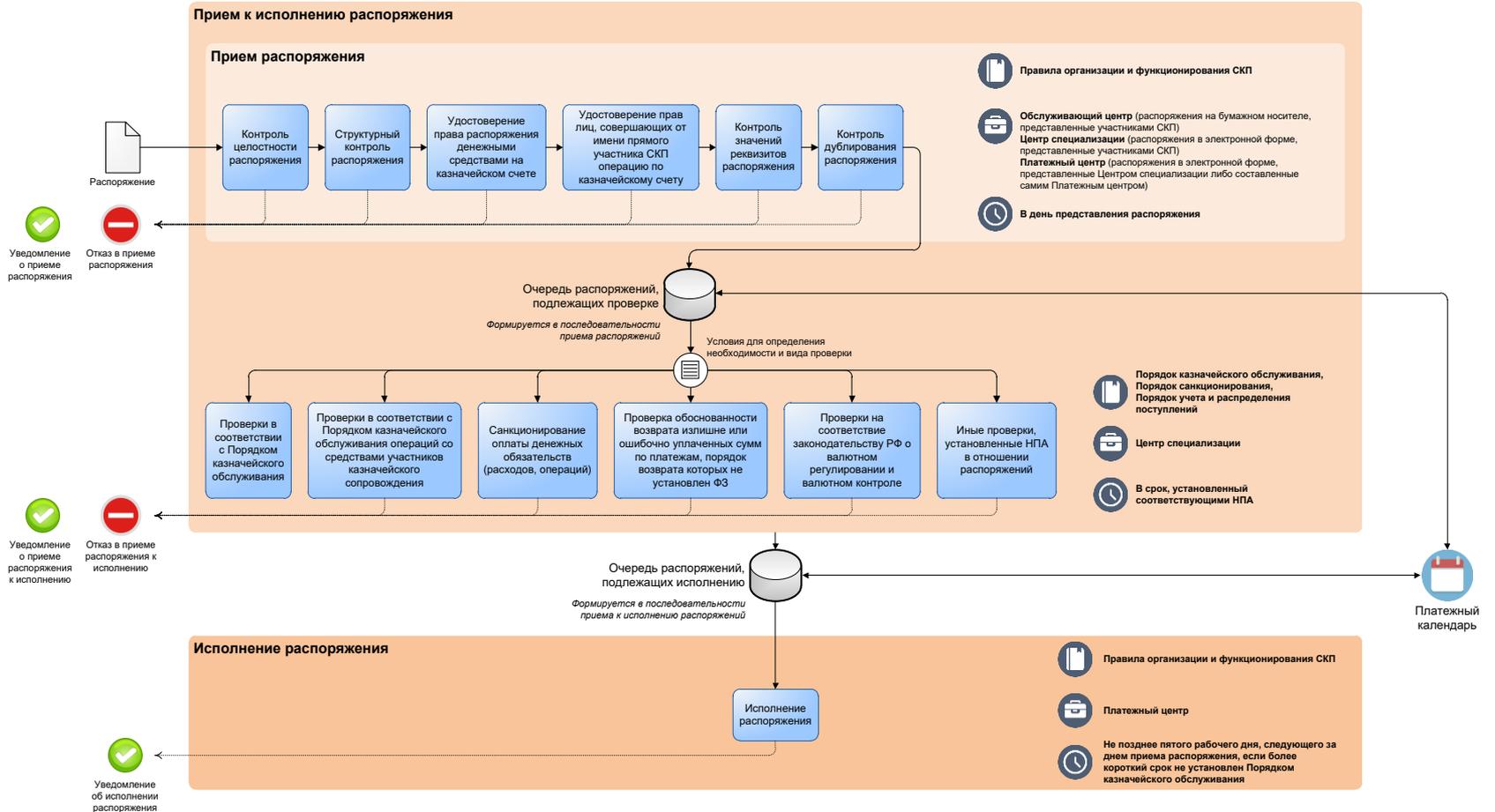
→ **Обеспечение наличными денежными средствами, перечисление на банковские карты**

11. Уведомление об уточнении вида и принадлежности платежа
12. Уведомление об уточнении операций клиента

→ **Уточнение**

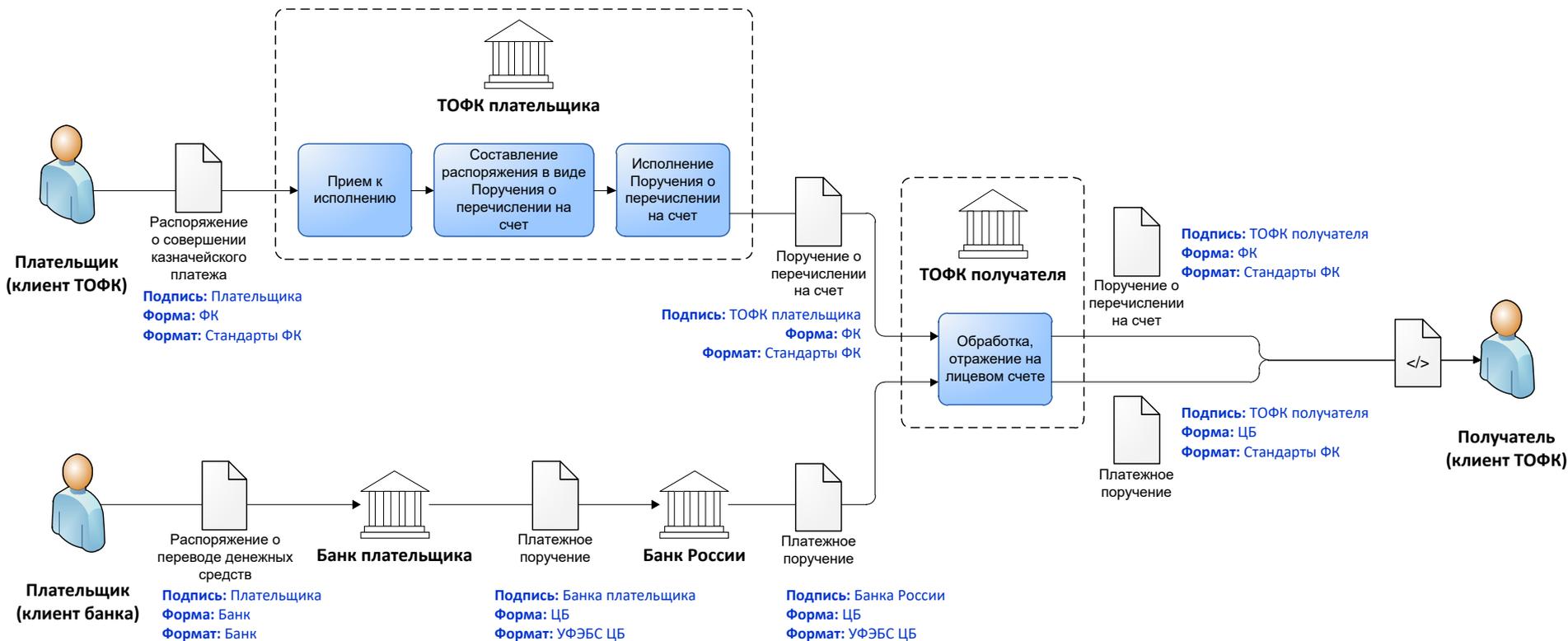


# Жизненный цикл распоряжения. Прием к исполнению и исполнение



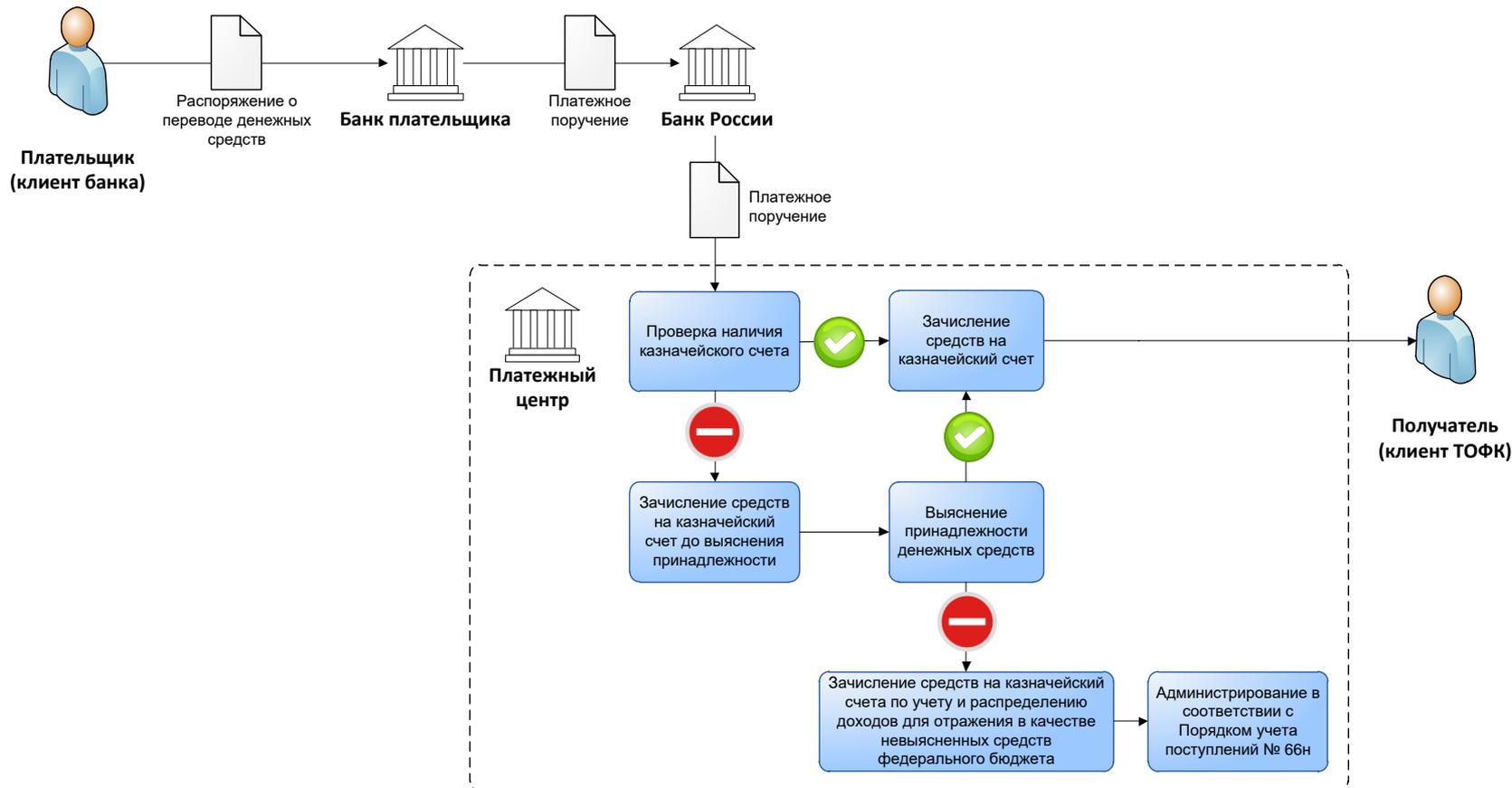


# Жизненный цикл распоряжения. Исполнение и представление распоряжения получателю





# Средства единого казначейского счета до выяснения принадлежности





### Реквизиты плательщика (платеж федерального казенного учреждения):

Владелец  
казначейского счета  
(участник системы  
казначейских платежей,  
лицевой счет)

Наименование  
подразделения Банка  
России //  
наименование и место  
нахождения ТОФК

ИНН 7117003782	КПП 711701001		
<b>УФК по Тульской области (ФГКУ «7 отряд ФПС по Тульской области», л/с 03663415269)</b>		Сч. №	<b>03211643700000006601</b>
Плательщик			
<b>Отделение Тула Банка России//УФК по Тульской области г. Тула</b>		БИК	<b>017003983</b>
Банк плательщика		Сч. №	<b>40102810445370000059</b>

← Казначейский счет

← БИК ТОФК

← Единый казначейский счет

### Реквизиты получателя средств (платеж в адрес ФССП России):

Наименование  
подразделения Банка  
России //  
наименование и место  
нахождения ТОФК

Владелец  
казначейского счета  
(участник системы  
казначейских платежей,  
лицевой счет)

<b>Отделение Астрахань Банка России//УФК по Астраханской области г. Астрахань</b>		БИК	<b>011203901</b>
Банк получателя		Сч. №	<b>40102810445370000017</b>
ИНН 3018018879	КПП 301801001	Сч. №	<b>03212643120000002501</b>
<b>УФК по Астраханской области (УФССП по Астраханской области, л/с 05251043550)</b>			
Получатель			

← БИК ТОФК

← Единый казначейский счет

← Казначейский счет



**Реквизиты плательщика (платеж косвенного участника – бюджетного учреждения субъекта):**

Владелец казначейского счета (участник системы казначейских платежей)	ИНН 77109650640	КПП 771001001		
	Департамент финансов г. Москвы (ГБУ г.Москвы «Московский исследовательский центр»)		Сч. №	03221643450000007301
Наименование подразделения Банка России // наименование и место нахождения ТОФК	Платательщик		БИК	004525988
	ГУ Банка России по ЦФО//УФК по г. Москве г. Москва		Сч. №	40102810545370000003
	Банк плательщика			

**Реквизиты получателя средств (платеж в адрес отделения ФСС России):**

Наименование подразделения Банка России // наименование и место нахождения ТОФК	ГУ Банка России по ЦФО//УФК по г. Москве г. Москва		БИК	004525988
	Банк получателя		Сч. №	40102810545370000003
Владелец казначейского счета	ИНН 7710030933	КПП 770701001	Сч. №	032616430000000077301
	ГУ МРО ФСС РФ			
	Получатель			



### Реквизиты получателя средств (платеж в доход бюджета):

Наименование  
подразделения Банка  
России //  
наименование и место  
нахождения ТОФК



<b>ГУ Банка России по ЦФО//УФК по г. Москве г.Москва</b>		БИК	<b>004525988</b>
		Сч. №	<b>40102810545370000003</b>
Банк получателя			
ИНН <b>7710030933</b>	КПП <b>770701001</b>	Сч. №	<b>03100643000000007301</b>
<b>УФК по г.Москве (ИФНС России № 15 по г.Москве)</b>			
Получатель			

← БИК ТОФК

← Единый казначейский счет

← Казначейский счет

Владелец  
казначейского счета  
(администратор доходов  
бюджета)





Заявка на кассовый расход № \_\_\_\_\_

от « \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_ г.

Наименование клиента \_\_\_\_\_

Главный распорядитель бюджетных средств,  
главный администратор источников  
финансирования дефицита бюджета

Наименование бюджета \_\_\_\_\_

Финансовый орган \_\_\_\_\_

Федеральное казначейство, \_\_\_\_\_

орган Федерального казначейства

Форма по КФД

Дата

по Сводному реестру  
Номер лицевого счета

Глава по БК

по ОКПО

по КОФК

Коды

0531801

### 3. Реквизиты контрагента

Наименование/ фамилия, имя, отчество	ИНН	КПП	Лицевой счет	Банковский счет	Наименование банка	БИК банка	Корреспондентский счет банка
1	2	3	4	5	6	7	8

↑  
Казначейский  
счет

↑  
Наименование  
подразделения  
Банка России //  
наименование и  
место нахождения  
ТОФК

↑  
БИК  
ТОФК

↑  
Единый  
казначейский счет

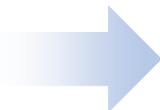


# Особенности приема к исполнению распоряжений о переводе денежных средств на ЕКС при использовании ЭСП

Электронные средства платежа (ЭСП)



Плательщики



Оператор по переводу денежных средств  
(Банк России, кредитные организации, ВЭБ.РФ)

Положение о правилах осуществления перевода денежных средств  
(положение Банка России от 19.06.2012 № 383-П)

Прием к исполнению распоряжения

Исполнение распоряжения

Перевод на ЕКС  
при использовании ЭСП

1. В распоряжении содержится УИН:  
- обязанность проверить корректность УИН (расчет контрольного разряда);  
- право запросить реквизиты в ГИС ГМП;  
- обязанность довести полученную из ГИС ГМП информацию до плательщика

2. В распоряжении не содержится УИН (указан некорректный УИН):  
- право проверить реквизиты распоряжения на соответствие Сводному реестру, ОКТМО

Особенности приема к исполнению распоряжений о переводе денежных средств на единый казначейский счет при использовании электронных средств платежа  
(приказ Минфина России по согласованию с Банком России от 16.04.2020 № 72н)