

# **О внесении изменений и дополнений в Инструкцию о порядке открытия и ведения органами федерального казначейства Министерства финансов Российской Федерации лицевого счета для учета операций по исполнению расходов федерального бюджета, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2002 г. N 142н**

Приказ Министерства финансов Российской Федерации · № 9н · от 22.01.2004 · Действует без изменений

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 22.01.2004 г. № 9н (Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти от 2004 г., № 11)

## **П Р И К А З**

Министерства финансов Российской Федерации  
от 22 января 2004 г. N 9н

О внесении изменений и дополнений в Инструкцию  
о порядке открытия и ведения органами федерального  
казначейства Министерства финансов Российской Федерации  
лицевого счета для учета операций по исполнению расходов  
федерального бюджета, утвержденную приказом  
Министерства финансов Российской Федерации  
от 31 декабря 2002 г. N 142н

Зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации  
25 февраля 2004 г. Регистрационный N 5582

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации  
(Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31,  
ст. 3823) приказываю:

1. Утвердить изменения и дополнения в Инструкцию о порядке открытия и ведения органами федерального казначейства Министерства финансов Российской Федерации лицевого счета для учета операций по исполнению расходов федерального бюджета, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2002 г. N 142н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 6 февраля 2003 г., регистрационный N 4189), согласно приложению.
2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя Министра финансов Российской Федерации - начальника Главного управления федерального казначейства Нестеренко Т.Г.

---

Приложение  
к приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 22 января 2004 г.  
N 9н

## **ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ**

в Инструкцию о порядке открытия и ведения органами федерального казначейства Министерства финансов Российской Федерации лицевого счета для учета операций по исполнению расходов федерального бюджета, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2002 г. N 142н

1. Сноску к абзацу второму пункта 9 дополнить словами ", а также на случаи, когда лицевые счета в органах федерального казначейства открыты заказчиком-застройщиком в соответствии с постановлениями Правительства Российской Федерации."

2. В пункте 12:

абзац пятый изложить в следующей редакции:

"номера и даты писем органа федерального казначейства об открытии и закрытии лицевого счета, направленных налоговым органам, органам государственных внебюджетных фондов, указанным в пункте 11 настоящей Инструкции;"

в абзаце восьмом слова "для каждого лицевого счета внутри раздела открывается отдельная страница" исключить.

3. В пункте 13:

абзац четвертый изложить в следующей редакции:

"б) карточку образцов подписей, подписанную руководителем и главным бухгалтером (иными уполномоченными лицами) главного распорядителя средств и скрепленную оттиском печати с воспроизведением Государственного герба Российской Федерации (далее - гербовая печать) главного распорядителя средств на подписях вышеуказанных лиц (приложение N 2 к настоящей Инструкции);" ;

в абзаце пятом слова "и скрепленный его гербовой печатью" исключить.

4. В пункте 14:

в абзаце пятом слова "и оттиска печати" исключить;

в абзаце шестом слова "и скрепленный его гербовой печатью" исключить.

5. В пункте 15:

в абзацах первом, втором слово "распорядитель" заменить словами "главный распорядитель (распорядитель)" в соответствующих падежах;

абзац четвертый изложить в следующей редакции:

"б) карточка образцов подписей главного распорядителя средств либо распорядителя средств, в ведении которого находится иной получатель средств, заверенная подписью руководителя (его заместителя) главного распорядителя средств либо вышестоящего распорядителя средств, и оттиском гербовой печати главного распорядителя средств на подписи вышеуказанного лица либо вышестоящего распорядителя средств или нотариально (приложение N 2 к настоящей Инструкции);" ;

абзац пятый изложить в следующей редакции:

"в) Разрешение на открытие счета в подразделении расчетной

сети Банка России или кредитной организации (филиале) (далее - Разрешение) (приложение N 4 к настоящей Инструкции).

Для оформления Разрешения главный распорядитель средств представляет в соответствующий департамент Министерства финансов Российской Федерации:

письмо главного распорядителя средств на выдачу Разрешения, оформленное подписями руководителя, главного бухгалтера (их заместителями) главного распорядителя средств, с обоснованием причин для осуществления иным получателем средств операций со средствами федерального бюджета через счет, открытый ему в подразделении расчетной сети Банка России или кредитной организации (филиале) (далее - учреждение банка);

заполненный в двух экземплярах бланк Разрешения (приложение N 4 к настоящей Инструкции).

Соответствующий департамент Министерства финансов Российской Федерации в течение десяти дней рассматривает представленные документы. При отсутствии замечаний второй экземпляр Разрешения визируется руководителем департамента.

Все экземпляры бланков Разрешения вместе с письмом главного распорядителя средств передаются соответствующим департаментом для подписания Министру финансов Российской Федерации.

Первый экземпляр Разрешения, подписанный Министром финансов Российской Федерации, заверяется оттиском гербовой печати Министерства финансов Российской Федерации и передается соответствующим департаментом главному распорядителю средств для последующего представления в орган федерального казначейства.

Второй экземпляр Разрешения и письмо главного распорядителя средств о выдаче Разрешения остаются в соответствующем департаменте.

При наличии замечаний представленные документы не позднее срока, установленного для их согласования, возвращаются соответствующим департаментом главному распорядителю средств с сопроводительным письмом, содержащим обоснование причин возврата."

6. В пункте 16:

абзац первый после слов "получателем средств" дополнить словами "(за исключением обособленного подразделения)";

абзац пятый изложить в следующей редакции:

"г) карточка образцов подписей, заверенная подписью руководителя (его заместителя) вышестоящей организации и оттиском гербовой печати вышестоящей организации или нотариально (приложение N 2 к настоящей Инструкции);".

7. В пункте 17 в абзаце пятом слова "и оттиска печати" исключить.

8. Пункт 18 дополнить новым абзацем следующего содержания:

"При открытии лицевого счета получателя средств главному распорядителю средств карточка образцов подписей подписывается руководителем и главным бухгалтером (иными уполномоченными лицами) главного распорядителя средств и скрепляется оттиском гербовой печати главного распорядителя средств. Другой заверительной надписи

не требуется."

9. В пункте 19:

абзац второй дополнить словами "Копия соглашения хранится в юридическом деле клиента.";

дополнить абзацем следующего содержания:

"Заверение карточки образцов подписей вышеуказанного распорядителя или получателя средств производится главным распорядителем средств, осуществляющим передачу полномочий."

10. В пункте 20:

абзац первый изложить в следующей редакции:

"Орган федерального казначейства в течение пяти рабочих дней после обращения клиента в орган федерального казначейства осуществляет проверку представленных клиентом документов, необходимых для открытия соответствующего лицевого счета, на их соответствие требованиям настоящей Инструкции, после чего осуществляет открытие лицевого счета либо возвращает документы клиенту с письменным обоснованием причины возврата. Открытие лицевого счета осуществляется по разрешительной надписи руководителя и главного бухгалтера органа федерального казначейства на заявлении на открытие лицевого счета.";

абзац третий изложить в следующей редакции:

"Распорядители и получатели средств обязаны в пятидневный срок после поступления к ним информации от главного (вышестоящего) распорядителя средств, в ведении которого они находятся, сообщать в письменной форме органу федерального казначейства о всех изменениях в документах, представленных в орган федерального казначейства для открытия лицевых счетов."

11. В пункте 21:

слова "и оттиска печати" исключить;

после слов "по разрешительной надписи главного бухгалтера"

дополнить словами "(его заместителя)".

12. Пункт 22 дополнить словами следующего содержания: "В этом

случае в графе "Фамилия, имя, отчество" вместо указания лица, наделенного правом второй подписи, делается запись "бухгалтерский работник в штате не предусмотрен", в соответствии с которой платежные документы считаются действительными при наличии на них одной первой подписи."

13. Пункт 23 изложить в следующей редакции:

"Карточка распорядителя средств и получателя средств, находящихся в ведении Министерства обороны Российской Федерации, подписывается руководителем данного распорядителя или получателя средств и заверяется подписью руководителя и оттиском гербовой печати вышестоящей организации."

14. В пункте 24:

абзац первый изложить в следующей редакции:

"На каждом экземпляре карточки главный бухгалтер (его заместитель) органа федерального казначейства указывает номера открытых клиенту лицевых счетов и визирует карточку разрешительной

надписью.";

абзац второй дополнить следующими словами: ", за исключением случаев, когда в орган федерального казначейства одновременно представляются карточки, подписанные разными лицами от имени руководителя и главного бухгалтера. В этом случае орган федерального казначейства принимает к учету карточку, в которой полномочия подписавших ее лиц удостоверены главным (вышестоящим) распорядителем средств.";

дополнить пункт новым третьим абзацем следующего содержания:

"Право первой подписи принадлежит руководителю клиента, а также иным уполномоченным им лицам. Право второй подписи принадлежит главному бухгалтеру и/или лицам, уполномоченным руководителем клиента на ведение бухгалтерского учета.";

абзац третий считать абзацем четвертым.

15. В пункте 26:

в абзаце первом слова "В случае дополнения хотя бы одной новой подписи" заменить словами "При смене руководителя или главного бухгалтера клиента";

абзац второй после слов "дополнения подписей" дополнить словами "лиц, имеющих право первой и второй подписи".

16. В абзаце первом пункта 27 слова "скрепляется оттиском его гербовой печати" исключить.

17. В пункте 29:

абзац первый изложить в следующей редакции:

"При внесении в установленном порядке главным распорядителем средств в Реестр получателей средств федерального бюджета дополнений, связанных с изменением наименования распорядителя, получателя, иного получателя средств, не вызванного их реорганизацией и не связанного с изменением их подчиненности или организационно-правового статуса, орган федерального казначейства не позднее следующего рабочего дня после получения информации об указанных изменениях письменно уведомляет об этом соответствующего распорядителя или получателя средств.";

дополнить новым вторым абзацем в следующей редакции:

"В течение пяти дней после получения вышеуказанной информации распорядитель или получатель средств обязан представить в орган федерального казначейства копию документа об изменении наименования, заверенную учредителем (вышестоящим распорядителем средств), а также заявление на переоформление лицевого счета (приложение N 5 к настоящей Инструкции) и карточку (приложение N 2 к настоящей Инструкции).".

абзац второй считать абзацем третьим.

18. Пункт 30 изложить в следующей редакции:

"При ликвидации клиента в орган федерального казначейства клиентом представляются заверенные органом, принявшим решение о ликвидации, или учредителем копия документа о ликвидации и о назначении ликвидационной комиссии с указанием в нем срока действия ликвидационной комиссии и карточка образцов подписей ликвидационной

комиссии."

19. В абзаце третьем пункта 31 слова ", подпункте в) пункта 18" исключить.

20. В пункте 32 абзац третий изложить в следующей редакции:

"б) в связи с исключением распорядителя, получателя, иного получателя средств из Реестра получателей средств федерального бюджета, а также в иных случаях, предусмотренных постановлениями Правительства Российской Федерации и нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации."

21. В пункте 36:

в абзаце первом последнее предложение исключить;

дополнить новым вторым абзацем следующего содержания:

"По результатам сверки руководители органа федерального казначейства и главного распорядителя (распорядителя) средств, получателя средств, распорядителя средств, в ведении которого находится иной получатель средств, подписывают оформленные в двух экземплярах Акт сверки операций по лицевому счету распорядителя средств федерального бюджета (приложение N 7 к настоящей Инструкции), Акт сверки операций по лицевому счету получателя (иного получателя) средств федерального бюджета (приложение N 8 к настоящей Инструкции), соответственно.;"

абзацы второй, третий, четвертый считать абзацами третьим, четвертым, пятым, соответственно.

22. В пункте 38 слова "расчетно-денежных документов" заменить словами "платежных документов клиента".

23. В пункте 40 абзац второй дополнить словами "не позднее следующего рабочего дня".

24. В пункте 42 слово "распорядителем" заменить словами "главным распорядителем (распорядителем)", слова "в учреждении Банка России или кредитной организации (далее - учреждение банка)" заменить словами "в учреждении банка".

25. В пункте 44:

абзац второй изложить в следующей редакции:

"Сверка производится путем предоставления органом федерального казначейства под расписку главному распорядителю, распорядителю средств выписки из лицевого счета распорядителя средств на первое число месяца, следующего за отчетным, сформированной нарастающим итогом с начала года на бумажном носителе или в электронном виде в соответствии с пунктом 60 настоящей Инструкции. При отсутствии возражений в письменной форме в течение трех рабочих дней с даты вручения главному распорядителю, распорядителю средств указанной выписки из лицевого счета совершенные операции и остатки, отраженные на этом лицевом счете, считаются подтвержденными."

26. В пункте 46 слова "представленных и оформленных в надлежащем порядке получателями средств расчетно-денежных" заменить словами "расчетных и кассовых документов, оформленных органом федерального казначейства на основании представленных в надлежащем порядке получателями средств платежных документов".

27. Пункт 49 изложить в следующей редакции:

"Орган федерального казначейства при наличии у получателя средств денежного обязательства после проверки платежных документов в порядке, предусмотренном в пункте 55 настоящей Инструкции, и соответствующих документов, подтверждающих факт выполнения работ и оказания услуг или поставки товаров, а также в соответствии с законодательством Российской Федерации авансирования работ и услуг согласно условиям договора в установленном порядке представляет в учреждение банка расчетные и кассовые документы для осуществления им платежа со счета органа федерального казначейства на банковские счета исполнителей работ и услуг, указанных в платежных документах получателя средств."

28. В пункте 50:

абзац второй исключить;

дополнить новыми абзацами следующего содержания:

"Получатель средств информирует дебитора о порядке заполнения платежного поручения, в котором указываются:

в поле "ИНН" получателя значение идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) получателя средств;

в поле "КПП" получателя значение кода причины постановки на учет (КПП) получателя средств;

в поле "Получатель" полное или сокращенное наименование органа федерального казначейства, в скобках полное или сокращенное наименование получателя средств и номер его лицевого счета;

в поле "Сч. N" получателя номер открытого в учреждении банка счета органа федерального казначейства;

в поле "Назначение платежа" должна содержаться ссылка на номер и дату платежного поручения клиента, на основании которого орган федерального казначейства ранее осуществил данный платеж либо указаны иные причины возврата средств, а также могут быть указаны коды бюджетной классификации Российской Федерации, по которым ранее был произведен кассовый расход.

Если в платежном поручении дебитора коды бюджетной классификации Российской Федерации не проставлены, в течение десяти рабочих дней получателем средств может быть представлена заверенная подписями руководителя и главного бухгалтера получателя средств дополнительная информация в письменной форме о назначении платежа, на основании которой орган федерального казначейства отражает поступившие суммы на лицевом счете получателя средств".

29. В абзаце втором пункта 51 слова "десяти дней" заменить словами "десяти рабочих дней".

30. Пункт 52 изложить в следующей редакции:

"Платежные документы на осуществление кассового расхода принимаются от получателя средств только в пределах остатка лимитов бюджетных обязательств и объемов финансирования, учтенных на лицевом счете получателя средств по соответствующему коду бюджетной классификации Российской Федерации."

31. Пункт 53 изложить в следующей редакции:

"Расчетные и кассовые документы, представляемые органами федерального казначейства в учреждения банков, должны быть оформлены в соответствии с нормативными документами Банка России и Министерства финансов Российской Федерации."

32. В пункте 54:

в абзаце третьем во втором предложении слова "и оттиском печати" исключить;

абзац пятый дополнить словами "При этом допускается представление получателем средств в орган федерального казначейства двух экземпляров платежного поручения.";

абзац шестой исключить;

дополнить новыми абзацами следующего содержания:

"В платежных поручениях на списание средств со счета органа федерального казначейства:

в поле "ИНН" плательщика указывается значение ИНН получателя средств;

в поле "КПП" плательщика указывается значение КПП получателя средств;

в поле "Плательщик" указывается полное или сокращенное наименование органа федерального казначейства, в скобках - полное или сокращенное наименование получателя средств;

в поле "Сч. N" плательщика проставляется номер открытого в учреждении банка счета органа федерального казначейства;

в поле "Назначение платежа" перед текстовым указанием назначения платежа проставляется в скобках код бюджетной классификации Российской Федерации и номер лицевого счета получателя средств, открытый ему в органе федерального казначейства. Если указанная информация приводит к раскрытию сведений, составляющих государственную тайну, получатель средств заполняет данное поле только в экземплярах платежного поручения, не предназначенных для передачи в учреждение банка.

Платежные поручения на перечисление налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации заполняются в соответствии с приказом Министерства Российской Федерации по налогам и сборам, Государственного таможенного комитета Российской Федерации и Министерства финансов Российской Федерации от 3 марта 2003 г. N БГ-З-10/98/197/22н "Об утверждении Правил указания информации в полях расчетных документов на перечисление налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации" (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 19 марта 2003 г., регистрационный N 4289).";

дополнить новый абзац шестой сноской следующего содержания:

"При доведении объемов финансирования иному получателю средств в платежном поручении на перечисление средств со счета органа федерального казначейства на счет, открытый иному получателю средств в учреждении банка, в полях, соответствующих: плательщику, указываются ИНН, КПП, в скобках полное или

сокращенное наименование распорядителя средств, в ведении которого находится иной получатель средств;

получателю, указываются ИНН, КПП, в скобках полное или сокращенное наименование иного получателя средств."

33. В абзаце первом пункта 55 слова "и оттиска печати" исключить.

34. В пункте 56:

в абзаце первом слова "(акт выполненных работ или счет)" заменить словами "(акт выполненных работ, счет), а также иные необходимые для осуществления текущего контроля установленные Правительством Российской Федерации и нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации документы, подтверждающие возникновение денежных обязательств у получателя средств";

дополнить новым вторым абзацем следующего содержания:

"Если в денежном обязательстве получателя средств предусмотрено, что оно подлежит оплате в рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте, орган федерального казначейства осуществляет проверку расчета суммы в рублях, определенной по официальному курсу соответствующей валюты на день платежа, если иной курс или иная дата его определения не установлены законом или соглашением сторон.";

абзацы второй и третий считать абзацами третьим и четвертым, соответственно.

35. Пункт 57 изложить в следующей редакции:

"Орган федерального казначейства отказывает в приеме платежного документа, если:

форма платежного документа, подписи или надписи на документе будут признаны им не соответствующими образцам;

показатели бюджетной классификации Российской Федерации, указанные в платежном документе, не соответствуют проводимой операции;

суммы, указанные в расчетно-денежном документе получателя средств на осуществление кассового расхода, превышают остаток отраженных на его лицевом счете получателя средств лимитов бюджетных обязательств и объемов финансирования;

получателем средств нарушены требования, установленные пунктом настоящей Инструкции;

приостановлены в установленном порядке операции на лицевом счете получателя средств."

36. В пункте 58:

в абзаце первом слова "на лицевой стороне второго экземпляра" заменить словами "на втором экземпляре платежного поручения", слова "дату приемки платежного поручения" заменить словами "дату приемки платежного поручения к исполнению";

в абзаце втором слова "Оформление платежного поручения" заменить словами "Оформление первого экземпляра платежного поручения".

37. В пункте 59 слово "все" исключить.

38. Дополнить пунктом 60.1 следующего содержания:

"Ежемесячно, не позднее третьего числа месяца, следующего за отчетным, органы федерального казначейства осуществляют сверку операций по движению лимитов бюджетных обязательств, объемов финансирования и кассовых расходов, учтенных на лицевых счетах получателей средств и лицевых счетах иного получателя средств. Сверка производится путем предоставления органом федерального казначейства под расписку получателю средств, распорядителю средств, в ведении которого находится иной получатель средств, копий выписки из лицевого счета получателя средств, выписки из лицевого счета иного получателя средств, соответственно, сформированных нарастающим итогом с начала года на первое число месяца, следующего за отчетным, на бумажном носителе или в электронном виде в соответствии с пунктом 60 настоящей Инструкции. При отсутствии возражений в письменной форме в течение трех дней с даты вручения получателю средств, распорядителю средств, в ведении которого находится иной получатель средств, указанной выписки из лицевого счета, совершенные операции и остатки, отраженные на этом лицевом счете, считаются подтвержденными."

39. В пункте 60 слова ", заверенном гербовой печатью," исключить.

40. В пункте 61 слова "расчетно-денежных" заменить словом "платежных".

41. В пункте 63:

в абзаце первом слова "расчетно-денежных" заменить словом "платежных";

абзац третий дополнить словами "По разрешению руководителя органа федерального казначейства срок для проверки в порядке исключения может быть продлен до трех дней".

42. В пункте 65 абзац одиннадцатый исключить.

43. В пункте 69 абзац первый изложить в следующей редакции:

"Орган федерального казначейства не позднее следующего рабочего дня после подтверждения учреждением банка совершения операции выдает клиенту выписки из лицевых счетов по установленной форме и необходимые приложения по ним (далее - выписки) с отметкой органа федерального казначейства об исполнении на выписке и каждом приложенном к выписке документе. В выписках отражаются операции, осуществленные в процессе исполнения расходов федерального бюджета за данный операционный день."

44. В пункте 70:

абзац первый изложить в следующей редакции:

"В выписке из лицевого счета распорядителя средств, открытого главному распорядителю средств, по установленной форме указываются показатели бюджетной классификации Российской Федерации, по которым в данный операционный день были совершены операции:"

абзац восьмой исключить.

45. В пункте 71 абзац первый изложить в следующей редакции:

"В выписке из лицевого счета распорядителя средств по установленной форме указываются показатели бюджетной классификации Российской Федерации, по которым в данный операционный день были совершены операции:".

46. В пункте 72:

абзац первый изложить в следующей редакции:

"В выписке из лицевого счета получателя средств, лицевого счета иного получателя средств по установленной форме указываются показатели бюджетной классификации Российской Федерации, по которым в данный операционный день были совершены операции:";  
в абзаце четвертом после слова "остатки" дополнить словом "объемов".

47. Пункт 73 дополнить словами "либо через абонентский ящик в соответствии с решением руководителя органа федерального казначейства и письменным заявлением клиента произвольной формы".

48. В пункте 77:

абзац первый после слов "или его реквизитов" дополнить словами ", а также в связи с отсутствием клиента в Реестре получателей средств федерального бюджета, непредставлением клиентом в орган федерального казначейства документов, необходимых для открытия лицевого счета, или в связи с недостаточностью информации в поле "назначение платежа";

абзац второй изложить в следующей редакции:

"Если в течение десяти рабочих дней вышеуказанные основания для учета поступлений как невыясненных не устранены, орган федерального казначейства возвращает данные суммы отправителю.".

49. В пункте 78:

в абзаце первом слова "расчетно-денежных" заменить словом "платежных";

в абзаце втором слова "расчетно-денежных" заменить словами "расчетных и кассовых".

50. В абзаце втором пункта 79 слова "расчетно-денежных" заменить словом "платежных".

51. Приложения N 1-6 к настоящей Инструкции изложить в новой редакции (прилагаются).

52. Дополнить приложением N 7 к настоящей Инструкции "Акт сверки операций по лицевому счету распорядителя средств федерального бюджета".

53. Дополнить приложением N 8 к Инструкции "Акт сверки операций по лицевому счету получателя (иного получателя) средств федерального бюджета".

---

## Приложение N 1

к Инструкции о порядке открытия и ведения органами федерального казначейства Минфина России лицевых счетов для учета операций по исполнению расходов федерального бюджета, утвержденной приказом Минфина России

от 31 декабря 2002 г.

N 142н

### З А Я В Л Е Н И Е

на открытие лицевого счета +-----+

|Коды |

+-----|

Форма по КФД |0510021|

+-----|

от " \_ " \_\_\_\_\_ 200\_ г. Дата | |

+-----|

Наименование клиента \_\_\_\_\_ по ППП (РПБС) | |

+-----|

ИНН клиента | |

+-----|

КПП | |

Наименование иного +-----|

получателя\* \_\_\_\_\_ по РПБС | |

+-----|

ИНН клиента | |

+-----|

КПП | |

Наименование органа +-----|

федерального казначейства \_\_\_\_\_ по КОФК | |

+-----+

Прошу открыть лицевой счет \_\_\_\_\_

(вид лицевого счета: распорядителя, получателя,  
иного получателя средств федерального бюджета)

Приложения: 1. \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Руководитель \_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

=====  
===

Отметка органа федерального казначейства

+-----+

об открытии лицевого счета N | |

+-----+

Руководитель \_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель \_\_\_\_\_

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

" \_ " \_\_\_\_\_ 200\_ г.

\_\_\_\_\_  
\* Заполняется в случае оформления главным распорядителем  
(распорядителем) заявления на открытие лицевого счета иному получателю  
средств федерального бюджета.

Приложение N 2

к Инструкции о порядке открытия и ведения органами  
федерального казначейства Минфина России лицевых счетов  
для учета операций по исполнению расходов федерального  
бюджета, утвержденной приказом Минфина России  
от 31 декабря 2002 г.

N 142н

+-----+

КАРТОЧКА ОБРАЗЦОВ ПОДПИСЕЙ N +-----+ +-----+

к лицевым счетам N \_\_\_\_\_ |Коды |

+-----|

Форма по КФД |0510022|

+-----|

от " \_ " \_\_\_\_\_ 200\_ г. Дата | |

+-----|

Наименование клиента \_\_\_\_\_ по ППП (РПБС) | |

(полное и краткое в соответствии с учредительными документами) +-----|

ИНН клиента | |

+-----|

\_\_\_\_\_ КПП | |

+-----|

Юридический адрес \_\_\_\_\_ Телефон | |

\_\_\_\_\_ +-----|

Главный распорядитель \_\_\_\_\_ по ППП | |

+-----|

Распорядитель \_\_\_\_\_ по РПБС | |

+-----|

Наименование органа федерального казначейства \_\_\_\_\_ по КОФК | |

+-----+

Образцы подписей должностных лиц клиента, имеющих право

подписи платежных документов при совершении операции по лицевому счету

-----  
Право подписи | Должность | Фамилия, имя, отчество | Образец подписи | Срок полномочий лиц,  
| | | | временно пользующихся  
| | | | правом подписи

-----+-----+-----+-----+-----  
1 | 2 | 3 | 4 | 5  
-----+-----+-----+-----+-----

| | | |

+-----+-----+-----+-----+-----  
первой | | | |

+-----+-----+-----+-----+-----  
| | | |

+-----+-----+-----+-----+-----  
| | | |

+-----+-----+-----+-----+-----  
второй | | | |

+-----+-----+-----+-----+-----  
| | | |  
-----

-----  
Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

Оборотная сторона Формы 0510022

=====

=====

Отметка вышестоящей организации об удостоверении полномочий и подписей

-----  
Руководитель  
(зам. руководителя) \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

М. П.

" \_\_ " \_\_\_\_\_ 200\_ г.

=====

=====

Удостоверительная надпись о засвидетельствовании подлинности подписей

-----  
(город (село, поселок, район, край, область, республика)

-----  
(дата (число, месяц, год) прописью)

Я, \_\_\_\_\_, нотариус \_\_\_\_\_

-----  
(фамилия, имя, отчество) (наименование государственной территориальной конторы или  
нотариального округа)

свидетельствую подлинность подписи граждан: \_\_\_\_\_

(фамилия, имя, отчество подписавшего документ)

которая сделана в моем присутствии. Личность подписавших документ установлена.

Зарегистрировано в реестре за N \_\_\_\_\_ Взыскано госпошлины (по тарифу) \_\_\_\_\_

Нотариус \_\_\_\_\_

(подпись)

М. П.

=====

Отметка органа федерального казначейства о приеме образцов подписей

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель \_\_\_\_\_

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

"\_\_" \_\_\_\_\_ 200\_\_ г.

Особые отметки

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Приложение N 3

к Инструкции о порядке открытия и ведения органами  
федерального казначейства Минфина России лицевого счета  
для учета операций по исполнению расходов федерального  
бюджета, утвержденной приказом Минфина России  
от 31 декабря 2002 г.

N 142н

П Е Р Е Ч Е Н Ь

иных получателей средств федерального бюджета, находящихся в ведении  
Главного распорядителя (распорядителя) средств\*

+-----+

|Коды |

+-----|

Форма по КФД |0510024|

+-----|

на 200 \_\_\_\_ год Дата | |

+-----|

Главный распорядитель \_\_\_\_\_ по ППП | |

+-----|

Распорядитель \_\_\_\_\_ по РПБС | |

+-----|

Наименование органа федерального казначейства \_\_\_\_\_ по КОФК | |

+-----+

-----

N | Иной получатель средств | Банковские реквизиты счета получателя средств, [Примечание  
п/п] | открытого в учреждении Банка России или |  
| кредитной организации |

1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель \_\_\_\_\_  
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

" " 200 г.

Приложение N 4  
к Инструкции о порядке открытия и ведения органами  
федерального казначейства Минфина России лицевого счета  
для учета операций по исполнению расходов федерального  
бюджета, утвержденной приказом Минфина России  
от 31 декабря 2002 г.  
N 142н

## РАЗРЕШЕНИЕ

или кредитной организации (филиале)  
иным получателям средств федерального бюджета  
" " \_\_\_\_\_ 200\_ г.

Разрешаю исполнять расходы федерального бюджета на счете для учета операций  
со средствами федерального бюджета, открытом в подразделении сети Банка России  
или кредитной организации (филиале) \_\_\_\_\_

(наименование иного получателя средств

+-----+

\_\_\_\_\_ код по РПБС | |

федерального бюджета) +-----+

+-----+

находящемуся в ведении \_\_\_\_\_ код по ППП | |

(наименование главного +-----+

+-----+

\_\_\_\_\_ код по РПБС | |

(вышестоящего) распорядителя средств федерального бюджета) +-----+

---

Министр финансов Российской Федерации \_\_\_\_\_

(подпись)

Приложение N 5

к Инструкции о порядке открытия и ведения органами  
федерального казначейства Минфина России лицевых счетов  
для учета операций по исполнению расходов федерального  
бюджета, утвержденной приказом Минфина России  
от 31 декабря 2002 г.

N 142н

З А Я В Л Е Н И Е

+-----+

на переоформление лицевого счета N +-----+

+-----+

|Коды |

| |

+-----|

Форма по КФД |0510025|

+-----|

от " " \_\_\_\_\_ 200\_ г. Дата | |

+-----|

Наименование клиента \_\_\_\_\_ по ППП (РПБС) | |

+-----|

ИНН клиента | |

+-----|

КПП | |

Наименование иного +-----|

получателя\* \_\_\_\_\_ по РПБС | |

+-----|

ИНН клиента | |  
+-----|  
КПП | |  
Наименование органа +-----|  
федерального казначейства \_\_\_\_\_ по КОФК | |  
+-----+

Вид лицевого счета \_\_\_\_\_  
(распорядителя, получателя, иного получателя  
средств федерального бюджета)  
Причина переоформления \_\_\_\_\_

+-----+  
Основание для переоформления \_\_\_\_\_ Номер | |  
(наименование документа) +-----|  
\_\_\_\_\_ Дата | |  
+-----+

Прошу изменить наименование клиента и (или) номер  
лицевого счета на следующие:

+-----+  
Наименование клиента \_\_\_\_\_ по ППП (РПБС) | |  
+-----|

ИНН клиента | |

+-----|

КПП | |

+-----+

+-----+

по РПБС | |

Наименование иного +-----|

получателя\* \_\_\_\_\_ ИНН клиента | |

+-----|

КПП | |

+-----+

Вид лицевого счета \_\_\_\_\_

(распорядителя, получателя, иного получателя  
средств федерального бюджета)

+-----+

Номер лицевого счета | |

+-----+

Приложения: 1. \_\_\_\_\_

Руководитель \_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

=====

=====

Отметка органа федерального казначейства  
о переоформлении лицевого счета

---

Руководитель \_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель \_\_\_\_\_

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

"\_\_" \_\_\_\_\_ 200\_ г.

\_\_\_\_\_

\* Заполняется в случае оформления главным распорядителем  
(распорядителем) заявления на открытие лицевого счета иному получателю  
средств федерального бюджета.

Приложение N 6

к Инструкции о порядке открытия и ведения органами  
федерального казначейства Минфина России лицевых счетов  
для учета операций по исполнению расходов федерального  
бюджета, утвержденной приказом Минфина России  
от 31 декабря 2002 г.

N 142н

З А Я В Л Е Н И Е

+-----+ +-----+

на закрытие лицевого счета N +-----+ | Коды |

+-----|

Форма по КФД |0510026|

+-----|

от "\_\_" \_\_\_\_\_ 200\_ г. Дата | |

+-----|

Наименование клиента \_\_\_\_\_ по ППП (РПБС) +-----|

ИНН клиента +-----|

КПП +-----|

+-----|

Наименование иного | |

получателя\* \_\_\_\_\_ по РПБС +-----|

ИНН клиента +-----|

КПП +-----|

Главный распорядитель \_\_\_\_\_ по ППП +-----|

Распорядитель \_\_\_\_\_ по РПБС +-----|

Наименование органа федерального | |

казначейства \_\_\_\_\_ по КОФК +-----+

Прошу закрыть лицевой счет \_\_\_\_\_

(вид лицевого счета: распорядителя,  
получателя, иного получателя  
средств федерального бюджета)

В связи с \_\_\_\_\_  
(указать причину)

Приложения: 1. \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Банковские реквизиты для перечисления средств,  
поступивших после закрытия счета:

-----  
Номер счета|Наименование банка|БИК| Корреспондентский счет  
| (кредитной | |банка (кредитной организации)  
| организации) | |

-----+-----+---+-----

1 | 2 | 3 | 4

-----+-----+---+-----

|||

|||

-----

Руководитель \_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

=====

==  
Отметка органа федерального казначейства

+-----+

о закрытии лицевого счета N +-----+

Руководитель \_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель \_\_\_\_\_

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

"\_\_" \_\_\_\_\_ 200\_\_ г.

\_\_\_\_\_  
\* Заполняется в случае оформления главным распорядителем  
(распорядителем) заявления на открытие лицевого счета иному  
получателю средств федерального бюджета.

\_\_\_\_\_  
Приложение N 7

к Инструкции о порядке открытия и ведения органами

Стр. 21 из 23

+-----+  
 Всего| | | | | | | | | |  
 +-----+

\*Указанные графы заполняются главным распорядителем средств федерального бюджета.

Главный бухгалтер Главный бухгалтер органа  
 учреждения - распорядителя \_\_\_\_\_ федерального казначейства \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка (подпись) (расшифровка  
 подписи) подписи)  
 Исполнитель \_\_\_\_\_ Исполнитель \_\_\_\_\_  
 (должность) (подпись) (расшифровка (должность) (подпись) (расшифровка  
 " " \_\_\_\_\_ 200\_ г. подписи) " " \_\_\_\_\_ 200\_ г. подписи)

Приложение N 8  
 к Инструкции о порядке открытия и ведения органами  
 федерального казначейства Минфина России лицевых счетов  
 для учета операций по исполнению расходов федерального  
 бюджета, утвержденной приказом Минфина России  
 от 31 декабря 2002 г.  
 N 142н

УТВЕРЖДАЮ УТВЕРЖДАЮ  
 Руководитель клиента Руководитель органа федерального казначейства

\_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)  
 " " \_\_\_\_\_ 200\_ г. " " \_\_\_\_\_ 200\_ г.

А К Т  
 сверки операций по лицевому счету получателя (иного получателя)  
 +-----+  
 средств федерального бюджета N +-----+  
 " " \_\_\_\_\_ 200\_ г.

+-----+  
 | КОДЫ |  
 +-----|  
 Форма по КФД | 0510029 |  
 +-----|  
 Дата +-----|  
 Наименование органа федерального казначейства \_\_\_\_\_ по КОФК +-----|  
 Получатель \_\_\_\_\_ по РПБС +-----|  
 Иной получатель \_\_\_\_\_ по РПБС +-----|  
 Главный распорядитель \_\_\_\_\_ по ППП +-----|  
 Распорядитель \_\_\_\_\_ по РПБС +-----|  
 Единица измерения: руб по ОКЕИ | 383 |  
 +-----+

-----  
 Код | Лимиты | Принятые | Объем | Кассовые | Остаток | Сумма | Остаток

