



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО
(КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ)

ПРИКАЗ

31 декабря 2015 г.

№ 422

Москва

Об утверждении Правил организации и ведения бюджетного учета в Федеральном казначействе по осуществлению функций главного распорядителя и получателя средств федерального бюджета, главного администратора и администратора доходов федерального бюджета, главного администратора и администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета

В соответствии со статьей 8 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 50, ст. 7344), правилами бухгалтерского учета, установленными Единым планом счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 30 декабря 2010 г., регистрационный номер 19452; Российская газета, 2011, 19 января) с учетом изменений, внесенных приказами Министерства финансов Российской Федерации от 12 октября 2012 г. № 134н (зарегистрирован в Министерстве

юстиции Российской Федерации от 10 декабря 2012 г., регистрационный номер 26060; Российская газета, 2012, 21 декабря), от 29 августа 2014 г. № 89н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 20 октября 2014 г., регистрационный номер 34361; Российская газета, 2014, 5 ноября), от 6 августа 2015 г. № 124н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 27 августа 2015 г., регистрационный номер 38719; Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 1 сентября 2015 г.), Планом счетов бюджетного учета и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 г. № 162н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 27 января 2011 г., регистрационный номер 19593; Российская газета, 2011, 9 февраля) с учетом изменений, внесенных приказами Министерства финансов Российской Федерации от 24 декабря 2012 г. № 174н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 25 февраля 2013 г., регистрационный номер 27282; Российская газета, 2013, 13 марта), от 17 августа 2015 г. № 127н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 4 сентября 2015 г., регистрационный номер 38808; Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 8 сентября 2015 г.) и в целях формирования полной и достоверной информации о деятельности Федерального казначейства и его имущественном положении, а также в целях соблюдения Федеральным казначейством единой методики отражения в бюджетном учете и отчетности отдельных фактов хозяйственной жизни и оценки имущества, п р и к а з ы в а ю :

1. Утвердить прилагаемые Правила организации и ведения бюджетного учета в Федеральном казначействе по осуществлению функций главного распорядителя и получателя средств федерального бюджета, главного администратора и администратора доходов федерального бюджета, главного администратора и администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета.

2. Применять утвержденные настоящим приказом Правила организации и ведения бюджетного учета в Федеральном казначействе по осуществлению функций главного распорядителя и получателя средств федерального бюджета, главного администратора и администратора доходов федерального бюджета, главного администратора и администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета с 1 января 2016 г.

3. Руководителям территориальных органов Федерального казначейства разработать и утвердить Правила организации и ведения бюджетного учета по осуществлению функций получателя средств федерального бюджета, администратора доходов федерального бюджета, администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета с учетом настоящего Приказа.

4. Федеральному казенному учреждению «Центр по обеспечению деятельности Казначейства России» разработать и утвердить Правила организации и ведения бюджетного учета по осуществлению функций получателя средств федерального бюджета и администратора доходов федерального бюджета с учетом настоящего Приказа.

5. Признать утратившими силу:

приказ Федерального казначейства от 31 декабря 2013 г. № 349 «Об утверждении Правил организации и ведения бюджетного учета в Федеральном казначействе по осуществлению функций главного распорядителя и получателя средств федерального бюджета, главного администратора и администратора доходов федерального бюджета, главного администратора и администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета»;

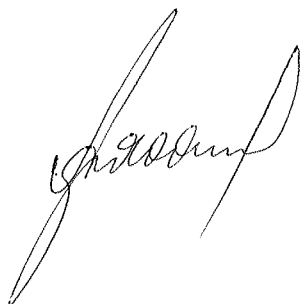
приказ Федерального казначейства от 31 декабря 2014 г. № 350 «О внесении изменений в Правила организации и ведения бюджетного учета в Федеральном казначействе по осуществлению функций главного распорядителя и получателя средств федерального бюджета, главного администратора и администратора доходов федерального бюджета, главного

администратора и администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета»;

приказ Федерального казначейства от 17 декабря 2015 г. № 347 «О внесении изменений в приказ Федерального казначейства от 31 декабря 2013 г. № 349 «Об утверждении правил организации и ведения бюджетного учета в Федеральном казначействе по осуществлению функций главного распорядителя и получателя средств федерального бюджета, главного администратора и администратора доходов федерального бюджета, главного администратора и администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета».

6. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федерального казначейства В.К. Зайцева.

Руководитель



Р.Е. Артюхин

УТВЕРЖДЕНЫ

приказом Федерального
казначейства

от 31 декабря 2015 г. № 422

**Правила организации и ведения бюджетного учета
в Федеральном казначействе по осуществлению функций
главного распорядителя и получателя средств федерального бюджета,
главного администратора и администратора доходов федерального
бюджета, главного администратора и администратора источников
финансирования дефицита федерального бюджета**

1. Общие положения

1.1. Настоящие Правила организации и ведения бюджетного учета в Федеральном казначействе по осуществлению функций главного распорядителя и получателя средств федерального бюджета, главного администратора и администратора доходов федерального бюджета, главного администратора и администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета (далее - Правила), разработанные на основании Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 50, ст. 7344; Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 30.12.2013), приказа Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации

30 декабря 2010 г., регистрационный номер 19452) (далее – Инструкция № 157н), приказа Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 27 января 2011 года, регистрационный номер 19593) устанавливают способы ведения бюджетного учета, предназначены для формирования документированной систематизированной информации об объектах учета и составления на ее основе бюджетной (финансовой) отчетности, путем сплошного, непрерывного и документального учета всех фактов хозяйственной жизни.

1.2. Объекты бюджетного учета подлежат денежному измерению. Денежное измерение объектов бюджетного учета производится в валюте Российской Федерации. Если иное не установлено законодательством Российской Федерации, стоимость объектов бюджетного учета, выраженная в иностранной валюте, подлежит перерасчету в валюту Российской Федерации по официальному курсу Банка России на дату принятия к учету (в случаях, предусмотренных Инструкцией № 157н - на отчетную дату).

2. Порядок применения счетов бюджетного учета

2.1. Объекты бюджетного учета (активы, обязательства, факты хозяйственной жизни, источники финансирования деятельности, доходы, расходы, иные объекты учета) группируются и отражаются в бюджетном учете в соответствии с планом счетов, разработанным на основе приказов Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н, от 6 декабря 2010 г. № 162н.

2.2. Номер счета Плана счетов состоит из двадцати шести разрядов. Структура счета включает в себя код бюджетной классификации

федерального бюджета, в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации в данный документ в регистрации не нуждается – письмо Министерства юстиции Российской Федерации от 2 августа 2013 № 01/69992-ЮЛ).

Номера счетов Плана счетов детализируются в виде специальных субсчетов и образуют Рабочий план счетов.

2.3. Рабочий план счетов детализирует счета бюджетного учета в виде специальных субсчетов, прямо не предусмотренных в Плане счетов, согласно Приложению № 2 к настоящим Правилам.

3. Правила обработки первичных учетных документов и способы обработки информации

3.1. К учету принимаются первичные учетные документы, составленные на русском языке.

Первичные учетные документы, составленные на иностранном языке, переводятся построчно на русский язык сотрудником, определенным приказом руководителя Федерального казначейства или самостоятельно лицом, предоставившим данный документ под его ответственность за правильность данного перевода.

3.2. Оформление фактов хозяйственной жизни осуществляется на основании форм документов класса 03 «Унифицированная система первичной учетной документации» Общероссийского классификатора управленческой документации (далее – ОКУД) и класса 05 «Унифицированная система бухгалтерской финансовой, учетной и отчетной документации государственного сектора управления» ОКУД,

утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 2 июня 2015 г., регистрационный номер 37519) (далее – приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н).

Для оформления фактов хозяйственной жизни, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, оформляются учетные документы с обязательным указанием следующих реквизитов: наименование документа, дата составления документа, наименование экономического субъекта, составившего документ, содержание факта хозяйственной операции, измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении, наименование должностей лиц, ответственных за совершение и правильность оформления учетных документов, личные подписи указанных лиц (с расшифровкой).

3.3. Данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа) и (или) группируются по соответствующим счетам бюджетного учета накопительным способом с отражением в следующих регистрах бюджетного учета:

Журнал операций по счету "Касса" (ф. 0504071);

Журнал операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071);

Журнал операций расчетов с подотчетными лицами (ф. 0504071);

Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071);

Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам (ф. 0504071);

Журнал операций расчетов по оплате труда (ф. 0504071);

Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071);

Журнал по прочим операциям (ф. 0504071);

Журнал по санкционированию (далее - Журналы операций) (ф. 0504071);

Главная книга (ф. 0504072).

Нумерация и детализация регистров бюджетного учета представлена в приложении № 3 к настоящим Правилам.

Записи в журналы операций осуществляются по мере совершения операций и принятия к бюджетному учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа.

Проверенные первичные учетные документы составляются на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью, и систематизируются по датам совершения операций (в хронологическом порядке) за исключением:

- первичных учетных документов, полученных от поставщиков и подрядчиков, которые отражаются в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071) в разрезе поставщиков и подрядчиков, видов задолженности;

- первичных учетных документов, полученных от подотчетных лиц, которые отражаются в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами (ф. 0504071) в разрезе подотчетных лиц и счетов расчетов с подотчетными лицами;

- первичных учетных документов, полученных с лицевых и банковских счетов, которые отражаются в разрезе счетов в рублях.

По истечении месяца данные оборотов по счетам бюджетного учета из Журналов операций (ф. 0504071) записываются в Главную книгу (ф. 0504072).

3.4. Первичный учетный документ на исправление ошибок в первичном учетном документе должен содержать дату исправления, реквизиты исправляемого документа, обоснование для исправления документа, а также подписи лиц, составивших документ, которым произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

3.5. В случае необходимости формирования копий документов бумажные копии электронных документов заверяются должностными лицами, на которых возложено ведение бюджетного учета, ответственных за содержащиеся в документе данные, с указанием должности исполнителя и подписи (с расшифровкой).

3.6. Бюджетный учет в центральном аппарате Федерального казначейства ведется в условиях комплексной автоматизации. Данные синтетического и аналитического учета формируются в базах данных используемого программного комплекса «АКСИОК.Net».

4. Порядок организации документооборота

4.1. Движение первичных учетных документов в бюджетном учете (создание или получение от других структурных подразделений центрального аппарата Федерального казначейства, принятие к учету, обработка) регулируется Графиком документооборота согласно приложению № 1 к настоящим Правилам.

4.2. Ответственность за соблюдение Графика документооборота, а также ответственность за своевременное и качественное создание документов, своевременную передачу их для отражения в бюджетном учете и отчетности, за достоверность содержащихся в документах данных несут лица, создавшие и подписавшие эти документы.

5. Особенности учета операций Федеральным казначейством при осуществлении функций главного распорядителя, распорядителя и получателя средств федерального бюджета, главного администратора и администратора доходов федерального бюджета, главного администратора и администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета

5.1. Учет нефинансовых активов.

5.1.1. Основные средства.

5.1.1.1. В составе объектов основных средств учитываются материальные объекты, используемые в процессе деятельности центрального аппарата Федерального казначейства при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд центрального аппарата Федерального казначейства, находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, сданные в аренду, независимо от стоимости объектов основных средств со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к бюджетному учету по их первоначальной (восстановительной) стоимости в соответствии со статьей 257 Налогового кодекса Российской Федерации.

Единицей бюджетного учета объектов основных средств является инвентарный объект.

На каждый инвентарный объект заполняется Инвентарная карточка.

Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) ведется в виде электронного документа (регистра). Документ формируется на бумажных носителях в обязательном порядке при закрытии

Инвентарной карточки учета нефинансовых активов (ф. 05 04031) (выбытии инвентарного объекта), по требованию органов, осуществляющих контроль в соответствии с законодательством Российской Федерации, суда и прокуратуры, а также в иных случаях предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется в соответствии с пунктом 44 Инструкции № 157н.

Документы по принятию к учету, по передаче, списанию (выбытию) основных средств и нематериальных активов, а также ремонту, комплектации (разукомплектации), монтажу (демонтажу) объектов основных средств согласовываются постоянно действующей комиссией, утвержденной приказом Федерального казначейства, на основании Акта приема-передачи нефинансовых активов (ф. 0504101).

5.1.1.2. При приобретении, безвозмездной передаче, продаже объектов нефинансовых активов применяется Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

Модернизация нематериальных активов оформляется Актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103).

5.1.1.3. Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью объектов основных средств каждому объекту, кроме библиотечных фондов и основных средств, стоимостью до 3000 рублей включительно (за исключением объектов недвижимости), независимо от того, находится ли он в эксплуатации, в запасе или на консервации, присваивается уникальный порядковый инвентарный номер, состоящий из 15 знаков. Инвентарный номер объектов основных средств присваивается в соответствии со структурой кодовых обозначений согласно приложению № 4 к настоящим Правилам. При наличии в документах поставщика информации о стоимости составных частей объекта основных

средств ее необходимо отразить в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031) для возможности в дальнейшем оформить модернизацию, частичную ликвидацию объекта, а также принять к учету запчасти, полученные в результате модернизации объекта.

5.1.1.4. По основным средствам стоимостью свыше 40 000 рублей Федеральным казначейством применяется линейный способ начисления амортизации.

При начислении амортизации по основным средствам стоимостью свыше 40 000 рублей в центральном аппарате Федерального казначейства применяются максимальные сроки полезного использования имущества, руководствуясь нормами амортизационных отчислений в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, установленные постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 1, ст. 52; 2010, № 51, ст. 6942).

5.1.1.5. Учет объектов нефинансовых активов стоимостью до 3000 рублей включительно осуществляется на дополнительном забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации» с момента их ввода в эксплуатацию по наименованиям, количеству и материально ответственным лицам. Выдача объектов основных средств в эксплуатацию стоимостью до 3 000 рублей включительно осуществляется на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210). Инвентаризация данного имущества осуществляется в порядке и сроки, установленные для ценностей, учитываемых на балансе.

На объекты основных средств стоимостью от 3000 до 40000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию.

5.1.1.6. Объекты нефинансовых активов, принятые центральным аппаратом Федерального казначейства в безвозмездное пользование без закрепления права оперативного управления, а также объекты, полученные в пользование до оформления соответствующих документов, подтверждающих государственную регистрацию права (правоустанавливающих документов) учитываются на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» в оценке стоимости нефинансового актива, принятого по договору, а при ее отсутствии - по рыночной (кадастровой) стоимости.

Выбытие объекта с забалансового учета при возврате имущества балансодержателю (собственнику), прекращении права пользования, принятии объекта к бюджетному учету в составе нефинансовых активов, при окончании срока действия лицензионного договора отражается на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), подтверждающего принятие балансодержателем (собственником) объекта или Акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) по стоимости, по которой они ранее были приняты к забалансовому учету.

5.1.1.7. В случае улучшения первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта нефинансовых активов в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации постоянно действующей комиссией, утвержденной приказом Федерального казначейства, пересматривается срок полезного использования по данному объекту.

5.1.2. Материальные активы.

5.1.2.1. В составе материальных запасов учитываются материальные ценности, используемые в качестве материалов, комплектующих изделий для управленческих нужд, предметы, используемые в деятельности учреждения, срок полезного использования которых не превышает

12 месяцев, независимо от их стоимости. Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом всех произведенных расходов. Если прочие расходы связаны с приобретением различного вида материальных запасов, то данные расходы распределяются пропорционально стоимости видов материалов.

Аналитический учет материальных запасов ведется по видам запасов, местам хранения и материально ответственным лицам.

Расходование материальных запасов осуществляется по фактическим нуждам центрального аппарата Федерального казначейства.

Выбытие материальных запасов производится по фактической стоимости каждой единицы при их выдаче в эксплуатацию. Списание с учета оформляется на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) ежемесячно последним днем текущего месяца.

5.1.2.2. Операции по выбытию и перемещению объектов нефинансовых активов отражаются в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071).

5.1.2.3 Учет имущества, выданного учреждением в личное пользование сотрудникам центрального аппарата Федерального казначейства для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, в целях обеспечения контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением осуществляется на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)». К имуществу, выданному в личное пользование и подлежащему учету на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)», относится имущество, которое находится у сотрудника центрального аппарата Федерального казначейства и используется как на территории, так и вне

территории учреждения. Принятие к учету объектов имущества на счет 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» осуществляется по их балансовой стоимости. Первичным учетным документом для отражения операций на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» является Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102).

5.1.2.4. Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается постоянно действующей комиссией, утвержденной приказом Федерального казначейства, исходя из срока в течение которого учреждению будут принадлежать исключительные права на объект или в течение которого учреждение планирует использовать объект в своей деятельности.

Если по объекту нематериальных активов срок полезного использования определить невозможно, то в целях расчета амортизации он устанавливается равным 10 годам (пункт 60 Инструкции № 157н).

Аналитический учет нематериальных активов и их амортизации ведется отдельно по каждому объекту нематериальных активов.

5.1.3. Непроизводственные активы.

5.1.3.1. Земельные участки, закрепленные за учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (в т. ч. расположенные под объектами недвижимости), учитываются на счете 1 103 11 «Земля - недвижимое имущество учреждения». Основание для постановки на учет - свидетельство, подтверждающее право пользования земельным участком. Учет ведется по кадастровой стоимости. При изменении кадастровой стоимости земельных участков в бюджетном учете операции отражаются бухгалтерскими записями:

Дебет счета 1 103 11 330 «Увеличение стоимости земли - недвижимого имущества учреждения»

Кредит счета 1 401 10 180 «Прочие доходы» на сумму изменения: в случае увеличения балансовой стоимости - в положительном значении, в случае уменьшения балансовой стоимости - в отрицательном значении.

5.2. Учет финансовых активов и обязательств.

5.2.1. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами ведется на основании предъявленных к оплате счетов, накладных, актов выполненных работ и других первичных учетных документов. Счета прилагаются к Журналу операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071), накладные, акты выполненных работ и другие первичные учетные документы прилагаются к Журналу операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071).

Первичные учетные документы, выставленные поставщиком (подрядчиком, продавцом) в последний рабочий день отчетного периода, но поступившие в Отдел бухгалтерского учета Финансового управления Федерального казначейства в месяце, следующим за отчетным:

- до 5 календарного числа - отражаются месяцем их выставления;
- после 5 календарного числа - отражаются месяцем их поступления.

5.2.2. Основанием для начисления штрафных санкций поставщикам (подрядчикам, продавцам) или их уменьшения в рамках досудебного урегулирования спора по выставленным претензиям является Требование по уплате неустойки, в котором в обязательном порядке отражается: наименование контрагента, реквизиты государственного контракта, реквизиты акта выполненных работ, расчет суммы неустойки и реквизиты для перечисления неустойки.

5.2.3. Наличные денежные средства под отчет выдаются на хозяйственно-операционные нужды подотчетным лицам, состоящим в штате центрального аппарата Федерального казначейства. Денежные средства под отчет выдаются по распоряжению руководителя Федерального казначейства или его заместителя на основании

письменного заявления подотчетного лица с указанием назначения аванса и срока, на который он выдается. Выдача денежных средств под отчет осуществляется на основании Расходного кассового ордера (ф. 0310002).

Денежные средства выдаются в пределах сумм, определяемых целевым назначением.

Предельный размер расчетов наличными денежными средствами по одному платежу не должен превышать установленный Центральным банком Российской Федерации предельный размер расчетов наличными денежными средствами в Российской Федерации между юридическими лицами.

Подотчетные лица, получившие наличные денежные средства и денежные документы под отчет на расходы, не связанные с командировкой, обязаны не позднее срока, установленного в заявлении на выдачу наличных денежных средств, предъявить в Отдел бухгалтерского учета Финансового управления Федерального казначейства Авансовый отчет (ф. 0504505) об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

Выдача наличных денежных средств под отчет производится при условии предоставления подотчетным лицом полного отчета по ранее выданному ему авансу.

Денежные средства под отчет на командировочные расходы могут выдаваться как наличным, так и безналичным способом. Подотчетные лица, получившие денежные средства под отчет на расходы, связанные со служебной командировкой, обязаны не позднее 3 рабочих дней со дня возвращения из служебной командировки предъявить в Отдел бухгалтерского учета Финансового управления Федерального казначейства Авансовый отчет (ф. 0504505) с приложением оправдательных документов.

Передача выданных под отчет денежных средств одним подотчетным лицом другому не допускается.

Основанием для выплаты работнику перерасхода денежных средств или внесения им в кассу неиспользованного аванса денежных средств служит Авансовый отчет (ф. 0504505), утверждаемый руководителем Федерального казначейства или его заместителем.

Срок предоставления Авансового отчета (ф. 0504505) может быть продлен на период отпуска сотрудника, либо на период временной нетрудоспособности. В исключительных случаях срок предоставления Авансового отчета (ф. 0504505) может быть продлен на основании служебной записки подотчетного лица, согласованной руководителем Федерального казначейства или его заместителем, с указанием причин необходимости продления срока.

В случае если подотчетное лицо не воспользовалось денежным документом, списание произведенных расходов осуществляется при наличии приказа или по письменному согласованию руководителем. В ином случае сбор/плата при отказе от перевозки (сбор за возврат) возмещается подотчетным лицом.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами (ф. 0504071).

5.2.4. Дебиторская задолженность, срок исковой давности которой истек, списывается в соответствии с приказом Федерального казначейства.

Центральным аппаратом Федерального казначейства ведется учет списанной задолженности на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение срока возможного возобновления согласно законодательству Российской Федерации процедуры взыскания задолженности, в том числе в случае изменения имущественного положения должников, либо до поступления в указанный срок в погашение задолженности неплатежеспособных дебиторов

денежных средств, до исполнения (прекращения) задолженности иным, не противоречащим законодательству Российской Федерации, способом.

Кредиторская задолженность, срок исковой давности которой истек, списывается на основании решения комиссии (инвентаризационной комиссии) и приказа Федерального казначейства.

Задолженность центрального аппарата Федерального казначейства, не востребованная кредитором, принимается к забалансовому учету на счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» для наблюдения в течение срока исковой давности в сумме, списанной с балансового учета.

5.2.5. Учет кассовых операций осуществляется согласно Указаниям Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 23 мая 2014 г., регистрационный номер 32404)».

Аналитический учет денежных документов ведется по видам документов. Движение денежных документов оформляется Приходными кассовыми ордерами (ф. 0310001) и Расходными кассовыми ордерами (ф.0310002) с проставлением на них записи «Фондовый», отражается на отдельных листах Кассовой книги (ф. 0504514). В составе денежных документов учитываются авиа и железнодорожные документы.

Поступление и выбытие наличных денежных средств в валюте Российской Федерации, а также денежных документов отражается на отдельных листах одной Кассовой книги (ф. 0504514).

В соответствии с пунктом 2.5 Порядка ведения кассовых операций регистрация приходных и расходных кассовых ордеров осуществляется с применением средств вычислительной техники с формированием листов

Кассовой книги (ф. 0504514) и вкладных листов Кассовой книги (ф. 0504514).

Приходные и расходные кассовые ордера с записью «Фондовый» регистрируются в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф. 0310003) отдельно от приходных и расходных кассовых ордеров, оформляющих операций с денежными средствами.

Ведение кассовых операций в центральном аппарате Федеральном казначействе производится в кабинете Отдела бухгалтерского учета Финансового управления и возлагается на материально-ответственное лицо Отдела бухгалтерского учета Финансового управления Федерального казначейства. С сотрудниками центрального аппарата Федерального казначейства, ответственными за хранение денежных средств и товарно-материальных ценностей, заключаются в установленном порядке письменные договоры о полной материальной ответственности. Контроль за наличием договоров о полной материальной ответственности (коллективной ответственности) на всех материально ответственных лиц центрального аппарата Федерального казначейства возлагается на Отдел бухгалтерского учета Финансового управления Федерального казначейства.

Лимит остатков денежных средств в кассе центрального аппарата Федерального казначейства определяется приказом Федерального казначейства.

В случае ухода материально ответственного лица (кассира) в отпуск, его болезни или отсутствия по иной причине составляется акт приема-передачи кассы.

Учет операций по движению наличных денежных средств ведется в Журнале операций по счету «Касса» (ф. 0504071) на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира.

Учет операций с денежными документами ведется в Журнале по прочим операциям (ф. 0504071).

Бланки строгой отчетности (бланки трудовых книжек и вкладыши к трудовым книжкам) учитываются на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности»: один бланк - один рубль.

5.2.6. В соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации и постановлениями Правительства Российской Федерации от 24 декабря 2007 г. № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2007, № 53, ст. 6618; 2013, № 13, ст. 1559) и от 6 сентября 2007 г. № 562 «Об утверждении Правил исчисления денежного содержания федеральных государственных гражданских служащих» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2007, № 37, ст. 4458) денежное содержание (оплата труда) федеральных государственных гражданских служащих (далее - гражданские служащие) и работников, замещающих должности, не являющиеся должностями федеральной государственной гражданской службы (далее - работники) в центральном аппарате Федерального казначейства рассчитывается исходя из фактически отработанного времени.

Операции по начислению денежного содержания (оплаты труда) гражданским служащим и работникам пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, компенсационных выплат гражданам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им 3-летнего возраста, отражаются в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (ф. 0504071). Операции по начислению вознаграждений лицам по гражданско-правовым договорам отражаются в Журнале расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф.0504071). Начисление и выплата вознаграждений лицам по гражданско-правовым договорам осуществляется в соответствии с

условиями договора и на основании документа, подтверждающего выполнения сторонами обязательств.

Исчисление и уплата налога на доходы физических лиц и страховых взносов осуществляется в соответствии с главой 23 Налогового кодекса Российской Федерации и Федеральным законом от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования».

Операции по начислению и перечислению сумм налогов и платежей в бюджет отражаются в Журнале по прочим операциям (ф.0504071), за исключением налога на доходы физических лиц. Операции по начислению и перечислению налога на доходы физических лиц отражаются в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (ф.0504071).

Расчет страховых взносов в государственные внебюджетные фонды отражается ежемесячно в Ведомости расчета страховых взносов согласно приложению № 15 к настоящим Правилам.

Реестр оплаченных листков нетрудоспособности ежемесячно отражается в Журнале учета листков нетрудоспособности согласно приложению № 16 к настоящим Правилам.

Регистрация исполнительных листов, предусматривающих удержания из денежного содержания (оплаты труда) гражданских служащих и работников центрального аппарата Федерального казначейства, производится по мере их поступления в Журнале учета исполнительных листов согласно приложению № 17 к настоящим Правилам.

По письменному заявлению гражданского служащего или работника начисленная сумма денежного содержания (оплаты труда) перечисляется на его банковскую карту.

При осуществлении операций со средствами по денежному содержанию (оплате труда), перечисляемыми на банковские карты гражданских служащих или работников, записи по начислениям и выплатам отражаются в Расчетной ведомости (ф. 0504402).

Выплата денежного содержания (оплаты труда) за первую половину месяца производится 15 числа текущего месяца, за вторую половину – последнее число текущего месяца. Начисление и выплата вознаграждений лицам по гражданско-правовым договорам осуществляется в соответствии с условиями договора и на основании документа, подтверждающего выполнение сторонами обязательств. Выплата денежного содержания (оплаты труда) за вторую половину декабря текущего финансового года осуществляется досрочно в соответствии с порядком завершения операций по исполнению федерального бюджета в текущем финансовом году, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации. Выплата денежного содержания (оплаты труда) из кассы осуществляется в течение 3-х рабочих дней после получения денежных средств в кассу. По истечении указанного срока невыплаченные суммы денежного содержания (оплаты труда) депонируются. Депонированные суммы сдаются в банк с зачислением на лицевой счет получателя бюджетных средств.

В бюджетном учете операции по перечислению сумм денежного содержания (оплаты труда) гражданским служащим и работникам центрального аппарата Федерального казначейства на банковские карты отражаются бухгалтерскими записями:

№ п/п	Наименование операции	Дебет	Кредит
1.	Начислено денежное содержание (оплата труда) гражданским служащим и работникам	КРБ 1 401 20 211	КРБ 1 302 11 730

2.	Перечислено денежное содержание (оплата труда) на банковские карты гражданских служащих и работников	КРБ 1 302 11 830	КРБ 1 304 05 211
----	--	------------------	------------------

В день выплаты денежного содержания (оплаты труда) гражданским служащим и работникам центрального аппарата Федерального казначейства выдаются Расчетные листки, оформленные по форме согласно приложению № 18 к настоящим Правилам.

Расчетный листок в соответствии со статьей 136 Трудового кодекса Российской Федерации содержит информацию:

о составных частях денежного содержания (оплаты труда), причитающейся гражданскому служащему или работнику за текущий месяц;

о размерах иных сумм, начисленных гражданскому служащему или работнику, в том числе оплаты отпуска, выплат при увольнении и (или) других выплат, причитающихся ему;

о размерах и об основаниях произведенных удержаний;

об общей денежной сумме, подлежащей выплате;

о размере сумм страховых взносов, исчисленных с фонда денежного содержания (оплаты труда) гражданского служащего или работника.

5.2.7. Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время определяется ежегодно на последний день года исходя из данных о количестве дней неиспользованного отпуска по всем гражданским служащим и работникам на указанную дату, представленных кадровой службой.

Резерв при этом рассчитывается как сумма оплаты отпусков гражданских служащих и работников за фактически отработанное время на дату расчета и сумма страховых взносов на обязательное пенсионное

страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Сумма расходов на оплату предстоящих отпусков определяется по центральному аппарату Федерального казначейства в целом исходя из:

Резерв отпусков = $K * ЗПср$, где

K – общее количество неиспользованных всеми гражданскими служащими и работниками дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец года);

$ЗПср$ – средняя оплата труда по всем гражданским служащим и работникам в целом.

Сумма страховых взносов при формировании резерва рассчитывается в среднем по центральному аппарату Федерального казначейства:

Резерв стр.взн. = $K * ЗПср * С$, где $С$ – ставка страховых взносов.

Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв предстоящих расходов, осуществляется за счет суммы созданного резерва. Остаток резерва предстоящих отпусков уточняется и корректируется при проведении инвентаризации расчетов по отпускам.

5.3. Учет доходов федерального бюджета.

Учет осуществляется на основании документов, предоставленных Межрегиональным операционным управлением Федерального казначейства:

- Выписок из лицевого счета администратора доходов бюджета (ф. 0531761) с приложением расчетных документов;

- Справок о перечислении поступлений в бюджеты (ф. 0531468).

Принятые к учету суммы отражаются в Журнале операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071), Журнале операций

расчетов с дебиторами по доходам (ф. 0504071) и Журнале по прочим операциям (ф. 0504071).

Аналитический учет доходов федерального бюджета ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф.0504051).

Начисление доходов, подлежащих уплате кредитными организациями за пользование средствами федерального бюджета при размещении их на банковских депозитах, а также начисление доходов, подлежащих уплате кредитной организацией по договорам репо, осуществляется в день возврата средств.

5.4. Учет источников финансирования дефицита федерального бюджета.

Учет осуществляется на основании следующих документов, предоставленных Межрегиональным операционным управлением Федерального казначейства:

- Выписок из лицевого счета главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (администратора источников финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора) (ф. 0531763) с приложением расчетных документов;

- Выписок из лицевого счета администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0531764) с приложением расчетных документов.

Принятые к учету суммы отражаются в Журнале операций с безналичными денежными средствами (ф.0504071) и Журнале по прочим операциям (ф. 0504071).

Аналитический учет средств федерального бюджета и средств Фонда национального благосостояния, перечисленных для размещения на депозитных счетах в кредитных организациях, а также их возврат ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф.0504051) в разрезе депозитных счетов.

Учет операций по договорам репо осуществляется на основании:

- Реестров исполненных первых частей договоров репо, заключенных Федеральным казначейством, Реестров исполненных вторых частей договоров репо, заключенных Федеральным казначейством, Реестров неисполненных первых частей договоров репо, заключенных Федеральным казначейством, Реестров неисполненных вторых частей договоров репо, заключенных Федеральным казначейством, Расчета неустойки (штрафа, пени) в случае нарушения кредитной организацией исполнения первой части договора репо, Расчета неустойки (штрафа, пени) в случае нарушения кредитной организацией исполнения второй, части договора репо и Расчета нетто-требований (обязательств) по договорам репо в связи с отзывом лицензии на осуществление банковской деятельности, представленных Управлением финансово-бюджетных операций Федерального казначейства, по формам согласно приложениям №№ 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11 к настоящим Правилам, с приложением отчетов Некоммерческой кредитной организации ЗАО «Национальный расчетный депозитарий» (далее – НКО ЗАО НРД). Отчет о регистрации, изменении и прекращении обязательств по сделке (код формы НКО ЗАО НРД MS018), представляемый НКО ЗАО НРД, хранится в электронном виде.

Учет ценных бумаг ведется на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» в Реестре учета ценных бумаг согласно приложению № 12 к настоящим Правилам (далее – Реестр учета ценных бумаг). Учет ценных бумаг осуществляется по расчетной цене.

Учет изменения стоимости и количества ценных бумаг, полученных в обеспечение обязательств по договорам репо, осуществляется на основании Реестра договоров репо с внесением изменений замены и (или) внесения компенсационных взносов, заключенных Федеральным казначейством, представленного Управлением финансово-бюджетных

операций Федерального казначейства по форме согласно приложению № 13 к настоящим Правилам.

Изменение стоимости и количества ценных бумаг, полученных в обеспечение обязательств по договорам репо, отражается в Реестре учета ценных бумаг путем соответствующего списания ценных бумаг (по каждому выпуску ценных бумаг) с одновременным отражением вновь поступивших ценных бумаг (по каждому выпуску ценных бумаг) без изменения суммы обязательства, в обеспечении которого получены указанные ценные бумаги.

Учет операций по договорам репо осуществляется Федеральным казначейством в соответствии с Порядком отражения в бюджетном учете операций по покупке (продаже) ценных бумаг по договорам репо согласно приложению № 14 к настоящим Правилам.

5.5. Расходы будущих периодов.

К расходам будущих периодов относятся:

- приобретение неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов;
- добровольное страхование (пенсионное обеспечение) сотрудников;
- иные аналогичные расходы.

При отражении данных расходов, утвержденных в бюджетной смете, на счете 1 401 50 000 в 24-26 разрядах номера счета указывается код классификации операций сектора государственного управления бюджетной классификации Российской Федерации.

Расходы будущих периодов списываются на финансовый результат ежемесячно равными долями в течение всего периода, к которому они относятся.

5.6. Учет санкционирования расходов.

Учет принятых (принимаемых) бюджетных обязательств и (или) денежных обязательств осуществляется на основании документов, подтверждающих их принятие в соответствии с перечнем:

№ п/п	Факт хозяйственной жизни	Момент отражения в учете	Первичный учетный документ
1	Принятие обязательства по денежному содержанию (оплате труда) гражданских служащих (работников) в объеме утвержденных лимитов бюджетных обязательств	по состоянию на 1 января текущего года, с последующей корректировкой по выписке из лицевого счета получателя бюджетных средств	Отчет о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств (ф. 0531786)/ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
2	Принятие обязательства в части публичных нормативных обязательств	на последний день месяца, за который производится начисление (на дату образования кредиторской задолженности)	Расчетная ведомость (ф. 0504402)/ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
3	Принятие обязательства в сумме заключенных контрактов (договоров) на закупку товаров, работ или услуг	в момент постановки бюджетного обязательства с присвоением учетного номера в органе Федерального казначейства соответствующим контрактам (договорам)	Государственный контракт/Сведения о бюджетном обязательстве (ф. 0506101)
4	Принятие обязательства по осуществлению закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч	по мере принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного	Государственный контракт (договор), счет / Сведения о бюджетном

	рублей	документа, но не позднее следующего дня после получения	обязательстве (ф. 05061 01), Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
5	Принятие обязательств по гражданско-правовым договорам	по мере принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения	Договор, расчет/ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
6	Принятие обязательств по командировочным расходам, расходам на приобретение товаров, работ, услуг через подотчетных лиц	отражается в учете в сумме, разрешенной к выдаче (перечислению) подотчетной суммы на дату подписания заявлений на выдачу (перечисление) денежных средств под отчет и в сумме по авансовому отчету (перерасхода) на дату его утверждения	Заявление на выдачу под отчет денежных средств, Авансовый отчет (ф. 0504505)
7	Принятие обязательства по оплате обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	на последний день месяца, за который производится начисление (на дату образования кредиторской задолженности)	Налоговые карточки, расчеты авансовых платежей, декларации, Расчетная ведомость (ф. 0504402), ведомость страховых взносов/

			Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
8	Принятие обязательства по возмещению вреда, причиненного учреждением, штрафам, пеням	по мере принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения	Требование об уплате, исполнительные листы/ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
9	Принятие обязательства по предоставлению из федерального бюджета субсидий физическим лицам	В объеме лимитов бюджетных обязательств	Отчет о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств (ф. 0531786)/ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
10	Принятие иных обязательств, предусмотренных к исполнению в сумме принятых обязательств	по мере принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)

6. Порядок и сроки проведения инвентаризации

6.1 Инвентаризация имущества проводится ежегодно в период с 1 октября текущего финансового года. Основанием для проведения инвентаризации в центральном аппарате Федерального казначейства является приказ Федерального казначейства. Инвентаризация проводится в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации

от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (в редакции приказа Министерства финансов Российской Федерации от 8 ноября 2010 г. № 142н).

Инвентаризация финансовых активов и обязательств проводится по состоянию на 1 января финансового года, следующего за отчетным, на основании актов сверки расчетов. Результаты проведения инвентаризации оформляются Инвентаризационными описями расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089).

Инвентаризация резерва предстоящих расходов на оплату отпусков проводится по состоянию на последний рабочий день текущего финансового года. Результаты инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпуска оформляются Актом инвентаризации расходов будущих периодов (ф. 0309010).

6.2. Проведение инвентаризации обязательно при смене материально-ответственных лиц (на день приемки-передачи дел), при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порче ценностей, в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, а также в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

6.3. Для проведения инвентаризации приказами Федерального казначейства создаются постоянно действующая инвентаризационная комиссия и рабочие инвентаризационные комиссии. Результаты инвентаризации отражаются в акте инвентаризации. Выявленные при инвентаризации (иных проверках, в случаях установленных законодательством Российской Федерации) расхождения фактического наличия имущества с данными регистров бюджетного учета подлежат регистрации в бюджетном учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация

(иная проверка, в случаях установленных законодательством Российской Федерации) оформляются в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации.

7. Порядок и сроки представления бюджетной и статистической отчетности

7.1. Порядок и сроки представления бюджетной и статистической отчетности центральным аппаратом Федерального казначейства осуществляются в соответствии с законодательством Российской Федерации.

7.2. Показатели годовой бюджетной отчетности должны быть подтверждены данными инвентаризации объектов бюджетного учета.

8. Налогообложение

Федеральное казначейство осуществляет ведение налогового учета и формирование налоговой отчетности в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации.

9. Порядок организации внутреннего финансового контроля

Порядок организации внутреннего финансового контроля определяется приказом Федерального казначейства.

10. Иное

Осуществление фактов хозяйственной жизни, порядок отражения которых в бюджетном учете не предусмотрен нормативными актами и данными Правилами, оформляется приказом Федерального казначейства.

Приложение № 1

к Правилам организации и ведения бюджетного учета в Федеральном казначействе по осуществлению функций главного распорядителя и получателя средств федерального бюджета, главного администратора и администратора доходов федерального бюджета, главного администратора и администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета

№ п/п	Наименование документа	Код формы (структур)	Структурное подразделение - составитель	Адресат	Срок представления	Ответственный за подготовку документа		
						исполнение	контроль	согласование и утверждение
1	Листки нетрудоспособности		Отдел прохождения государственной гражданской службы и кадров Административного управления	Отдел бухгалтерского учета Финансового управления	По мере поступления, но не позднее чем за 4 рабочих дня до представления табеля	Сотрудник Отдела прохождения государственной гражданской службы и кадров Административного управления	Начальник Отдела прохождения государственной гражданской службы и кадров Административного управления	Сотрудник Отдела прохождения государственной гражданской службы и кадров Административного управления
2	Приказ о назначении гражданского служащего (работника)		Отдел прохождения государственной гражданской службы и кадров Административного управления	Отдел бухгалтерского учета Финансового управления	Не позднее следующего дня после подписания	Сотрудник Отдела прохождения государственной гражданской службы и кадров Административного управления	Начальник Отдела прохождения государственной гражданской службы и кадров Административного управления	Руководитель Федерального казначейства, Заместитель руководителя Федерального казначейства

№ п/п	Наименование документа	Код формы (структур)	Структурное подразделение - составитель	Адресат	Срок представления	Ответственный за подготовку документа		
						исполнение	контроль	согласование и утверждение
3	Приказ о предоставлении и отпуску гражданскому служащему (работнику)		Отдел прохождения государственной гражданской службы и кадров Административно-управления	Отдел бухгалтерского учета Финансового управления	Не менее чем за 13 рабочих дней до начала отпуска	Сотрудник Отдела прохождения государственной гражданской службы и кадров Административно-управления	Начальник Отдела прохождения государственной гражданской службы и кадров Административно-управления	Руководитель Федерального казначейства, Заместитель руководителя Федерального казначейства
4	Приказ об (увольнении) гражданского служащего (работника)		Отдел прохождения государственной гражданской службы и кадров Административно-управления	Отдел бухгалтерского учета Финансового управления	Не позднее 2-х рабочих дней до последнего рабочего дня работника	Сотрудник Отдела прохождения государственной гражданской службы и кадров Административно-управления	Начальник Отдела прохождения государственной гражданской службы и кадров Административно-управления	Руководитель Федерального казначейства, Заместитель руководителя Федерального казначейства

№ п/п	Наименование документа	Код формы (структур)	Структурное подразделение - составитель	Адресат	Срок представления	Ответственный за подготовку документа		
						исполнение	контроль	согласование и утверждение
5	Другие приказы по личному составу		Отдел прохождения государственной гражданской службы и кадров Административно-управленческого управления	Отдел бухгалтерского учета Финансового управления	Не позднее следующего дня после подписания	Сотрудник Отдела прохождения государственной гражданской службы и кадров Административно-управленческого управления	Начальник Отдела прохождения государственной гражданской службы и кадров Административно-управленческого управления	Руководитель Федерального казначейства, Заместитель руководителя Федерального казначейства
6	Табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы	ОКУД 0504421	Отдел прохождения государственной гражданской службы и кадров Административно-управленческого управления	Отдел бухгалтерского учета Финансового управления	2 раза в месяц за 5 рабочих дней до начала расчетного периода в электронной форме и на бумажном носителе	Сотрудник Отдела прохождения государственной гражданской службы и кадров Административно-управленческого управления	Начальник Отдела прохождения государственной гражданской службы и кадров Административно-управленческого управления	Начальник Отдела прохождения государственной гражданской службы и кадров Административно-управленческого управления, Заместитель руководителя Федерального казначейства

№ п/п	Наименование документа	Код формы (структур)	Структурное подразделение - составитель	Адресат	Срок представления	Ответственный за подготовку документа		
						исполнение	контроль	согласование и утверждение
7	Справка о доходах физических лиц	2-НДФЛ	Отдел бухгалтерского учета Финансового управления	По месту требования	В течении 3 рабочих дней после поступления запроса	Сотрудник Отдела бухгалтерского учета	Начальник Отдела бухгалтерского учета Финансового управления - заместитель главного бухгалтера	Заместитель начальника Финансового управления - главный бухгалтер, начальник Отдела бухгалтерского учета Финансового управления - заместитель главного бухгалтера

№ п/п	Наименование документа	Код формы (структур)	Структурное подразделение - составитель	Адресат	Срок представления	Ответственный за подготовку документа		
						исполнение	контроль	согласование и утверждение
8	Справка о заработной плате		Отдел бухгалтерского учета Финансовго управления	По месту требования	В течении 3 рабочих дней после поступления запроса	Сотрудник Отдела бухгалтерского учета	Заместитель начальника Финансового управления - главный бухгалтер, начальник Отдела бухгалтерского учета Финансового управления - заместитель главного бухгалтера	Руководитель Федерального казначейства, Заместитель руководителя Федерального казначейства
9	Авансовый отчет с документами, подтверждающими расходы	ОКУД 0504505	Подотчетное лицо	Отдел бухгалтерского учета Финансового управления	Не позднее 3 рабочих дней после возвращения из командировки, выполнения операции	Подотчетное лицо	Начальник Отдела бухгалтерского учета Финансовго управления - заместитель главного бухгалтера	Руководитель Федерального казначейства, Заместитель руководителя Федерального казначейства

№ п/п	Наименование документа	Код формы (структур)	Структурное подразделение - составитель	Адресат	Срок представления	Ответственный за подготовку документа		
						исполнение	контроль	согласование и утверждение
10	Приказ о командировании гражданского служащего (работника)		Отдел прохождения государственной гражданской службы и кадров Административно-управленческого отдела внешних связей и взаимодействия со СМИ Административного управления	Отдел бухгалтерского учета Финансового управления	За 5 рабочих дней до выбытия в командировку	Сотрудники соответствующих отделов Административного управления	Начальники соответствующих отделов Административного управления	Руководитель Федерального казначейства, Заместитель руководителя Федерального казначейства
11	Заявление на получение денежных средств под отчет		Подотчетное лицо	Отдел бухгалтерского учета Финансового управления	За 5 рабочих дней до получения денежных средств	Подотчетное лицо	Начальники соответствующего структурного подразделения	Руководитель Федерального казначейства, Заместитель руководителя Федерального казначейства

№ п/п	Наименование документа	Код формы (структур)	Структурное подразделение - составитель	Адресат	Срок представления	Ответственный за подготовку документа		
						исполнение	контроль	согласование и утверждение
12	Бухгалтерская справка (отражение дополнительных операций, не требующих дополнительных документов)	ОКУД 0504833	Отдел бухгалтерского учета Финансовго управления		По мере необходимости	Сотрудники Отдела бухгалтерского учета Финансовго управления	Заместитель начальника Финансового управления - главный бухгалтер, начальник Отдела бухгалтерского учета Финансового управления - заместитель главного бухгалтера	Заместитель начальника Финансового управления - главный бухгалтер, начальник Отдела бухгалтерского учета Финансового управления - заместитель главного бухгалтера
13	Требование-накладная	ОКУД 0504204	Отдел имущественного комплекса Административного управления	Отдел бухгалтерского учета Финансового управления	По мере выдачи материальных ценностей со склада до 25 числа текущего месяца	Сотрудник Отдела имущественного комплекса Административного управления	Сотрудник Отдела бухгалтерского учета Финансового управления	Материально ответственное лицо, сотрудники структурных подразделений

№ п/п	Наименование документа	Код формы (структур)	Структурное подразделение - составитель	Адресат	Срок представления	Ответственный за подготовку документа	
						исполнение	контроль
14	Акт о списании материальных запасов	ОКУД 0504230	Сотрудник Отдела имущественного комплекса	Отдел бухгалтерского учета Финансового управления	Ежемесячно, последним днем текущего месяца	Сотрудник Отдела имущественного комплекса Административного управления	Заместитель начальника Финансового управления - главный бухгалтер, начальник Отдела бухгалтерского учета Финансового управления - заместитель начальника Финансового управления - главный бухгалтер, комиссия по списанию

№ п/п	Наименование документа	Код формы (структур)	Структурное подразделение - составитель	Адресат	Срок представления	Ответственный за подготовку документа		
						исполнение	контроль	согласование и утверждение
15	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения	ОКУД 0504210	Материально ответственное лицо	Отдел бухгалтерского учета Финансового управления	До 25 числа текущего месяца	Материально ответственное лицо	Сотрудник Отдела бухгалтерского учета Финансового управления	Заместитель руководителя Федерального казначейства, заместитель начальника Финансового управления - главный бухгалтер
16	Документы на оплату: -поручение на проведение операций по л/сч получателя; -счет; - счет-фактура; - акт выполненных работ; - товарно-транспортная накладная	приказ Федерального казначейства	Администраторы закупок	Отдел бухгалтерского учета Финансового управления	В день получения документа на оплату	Администратор закупок	Начальник Отдела бухгалтерского учета Финансового управления - заместитель главного бухгалтера	Заместитель руководителя Федерального казначейства, заместитель начальника Финансового управления - главный бухгалтер

№ п/п	Наименование документа	Код формы (структур)	Структурное подразделение - составитель	Адресат	Срок представления	Ответственный за подготовку документа		
						исполнение	контроль	согласование и утверждение
17	Государственный контракт (договор)		Администраторы закупок	Отдел бухгалтерского учета Финансового управления	На следующий день после заключения Государственно го контракта (договора)	Администратор закупок	Начальник соответствующего структурного подразделения	Заместитель руководителя Федерального казначейства, заместитель начальника Финансового управления - главный бухгалтер
18	Товарная накладная, акт выполненных работ, акт оказанных услуг		Администраторы закупок	Отдел бухгалтерского учета Финансового управления	На следующий день после подписания	Администратор закупок	Начальник соответствующего структурного подразделения	Заместитель руководителя Федерального казначейства, заместитель начальника Финансового управления - главный бухгалтер

№ п/п	Наименование документа	Код формы (структур)	Структурное подразделение - составитель	Адресат	Срок представления	Ответственный за подготовку документа		
						исполнение	контроль	согласование и утверждение
19	Акт сверки взаимных расчетов		Отдел бухгалтерского учета Финансовго управления	Администраторы закупок	Не позднее 1 февраля следующего финансового года	Сотрудник Отдела бухгалтерского учета Финансового управления	Начальника Отдела бухгалтерского учета - заместитель главного бухгалтера	Заместитель руководителя Федерального казначейства, заместитель начальника Финансового управления - главный бухгалтер
20	Извещение	ОКУД 0504805	Отдел бухгалтерского учета Финансовго управления	Территориальные органы Федерального казначейства	В течении 5 рабочих дней после оплаты	Сотрудник Отдела бухгалтерского учета Финансового управления	Начальника Отдела бухгалтерского учета - заместитель главного бухгалтера	Заместитель руководителя Федерального казначейства, заместитель начальника Финансового управления - главный бухгалтер

№ п/п	Наименование документа	Код формы (структур)	Структурное подразделение - составитель	Адресат	Срок представления	Ответственный за подготовку документа		
						исполнение	контроль	согласование и утверждение
21	Акт о приемке-передаче нефинансовых активов	ОКУД 0504101	Материально ответственное лицо	Отдел бухгалтерского учета Финансового управления	В течение 1 рабочего дня с даты приемки-передачи нефинансового актива	Материально ответственное лицо	Сотрудник Отдела бухгалтерского учета Финансового управления	Заместитель руководителя Федерального казначейства, заместитель начальника Финансового управления - главный бухгалтер, комиссия по списанию
22	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)	ОКУД 0504104	Материально ответственное лицо	Отдел бухгалтерского учета Финансового управления	В течение 1 рабочего дня с даты списания нефинансового актива	Материально ответственное лицо	Сотрудник Отдела бухгалтерского учета Финансового управления	Заместитель руководителя Федерального казначейства, сотрудник Отдела бухгалтерского учета Финансового управления, комиссия по списанию

№ п/п	Наименование документа	Код формы (структур)	Структурное подразделение - составитель	Адресат	Срок представления	Ответственный за подготовку документа		
						исполнение	контроль	согласование и утверждение
23	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов)	ОКУД 0504207	Материально ответственное лицо	Отдел бухгалтерского учета Финансового управления	В день поступления материальных ценностей	Материально ответственное лицо	Сотрудник Отдела бухгалтерского учета Финансового управления	Материально ответственное лицо, сотрудник Отдела бухгалтерского учета Финансового управления
24	Акт приемки материалов (материальных ценностей)	ОКУД 0504220	Материально ответственное лицо	Отдел бухгалтерского учета Финансового управления	В течение 1 рабочего дня с даты приемки материальных ценностей	Материально ответственное лицо	Сотрудник Отдела бухгалтерского учета Финансового управления	Материально ответственное лицо, комиссия по списанию
25	Акт о результатах инвентаризации	ОКУД 0504835	Комиссия по проведению инвентаризации	Отдел бухгалтерского учета Финансового управления	В установленные приказом Федерального казначейства сроки	Комиссия по проведению инвентаризации	Сотрудник Отдела бухгалтерского учета Финансового управления	Руководитель Федерального казначейства, Заместитель руководителя Федерального казначейства, комиссия по проведению инвентаризации

№ п/п	Наименование документа	Код формы (структур	Структурное подразделение - составитель	Адресат	Срок представления	Ответственный за подготовку документа		
						исполнение	контроль	согласование и утверждение
26	Инвентаризационная опись остатков на счетах учета денежных средств	ОКУД 0504082	Комиссия по проведению инвентаризации	Отдел бухгалтерского учета Финансового управления	В установленные приказом Федерального казначейства сроки	Комиссия по проведению инвентаризации	Сотрудник Отдела бухгалтерского учета Финансового управления	Руководитель Федерального казначейства, Заместитель руководителя Федерального казначейства, комиссия по проведению инвентаризации
27	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов	ОКУД 0504086	Комиссия по проведению инвентаризации	Отдел бухгалтерского учета Финансового управления	В установленные приказом Федерального казначейства сроки	Комиссия по проведению инвентаризации	Сотрудник Отдела бухгалтерского учета Финансового управления	Материально ответственное лицо, комиссия по проведению инвентаризации
28	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов	ОКУД 0504087	Комиссия по проведению инвентаризации	Отдел бухгалтерского учета Финансового управления	В установленные приказом Федерального казначейства сроки	Комиссия по проведению инвентаризации	Сотрудник Отдела бухгалтерского учета Финансового управления	Материально ответственное лицо, комиссия по проведению инвентаризации

№ п/п	Наименование документа	Код формы (структур)	Структурное подразделение - составитель	Адресат	Срок представления	Ответственный за подготовку документа		
						исполнение	контроль	согласование и утверждение
29	Инвентаризационная опись наличных денежных средств	ОКУД 0504088	Комиссия по проведению инвентаризации	Отдел бухгалтерского учета Финансового управления	В установленном приказом Федерального казначейства сроки	Комиссия по проведению инвентаризации	Сотрудник Отдела бухгалтерского учета Финансового управления	Материально ответственное лицо, комиссия по проведению инвентаризации
30	Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами	ОКУД 0504089	Комиссия по проведению инвентаризации	Отдел бухгалтерского учета Финансового управления	В установленном приказом Федерального казначейства сроки	Комиссия по проведению инвентаризации	Сотрудник Отдела бухгалтерского учета Финансового управления	Материально ответственное лицо, комиссия по проведению инвентаризации
31	Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям	ОКУД 0504091	Комиссия по проведению инвентаризации	Отдел бухгалтерского учета Финансового управления	В установленном приказом Федерального казначейства сроки	Комиссия по проведению инвентаризации	Сотрудник Отдела бухгалтерского учета Финансового управления	Материально ответственное лицо, комиссия по проведению инвентаризации
32	Ведомость расходов по результатам инвентаризации	ОКУД 0504092	Комиссия по проведению инвентаризации	Отдел бухгалтерского учета Финансового управления	В установленном приказом Федерального казначейства сроки	Комиссия по проведению инвентаризации	Сотрудник Отдела бухгалтерского учета Финансового управления	Материально ответственное лицо, комиссия по проведению инвентаризации

№ п/п	Наименование документа	Код формы (структур)	Структурное подразделение - составитель	Адресат	Срок представления	Ответственный за подготовку документа		
						исполнение	контроль	согласование и утверждение
33	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов	ОКУД 0504102	Передающее материально ответственное лицо	Принимающее материально ответственное лицо	В день перемещения объектов нефинансовых активов	Материально ответственное лицо	Сотрудник Отдела бухгалтерского учета	Сотрудник Отдела учета Финансового управления, материально ответственные лица
34	Сведения о бюджетном обязательстве		Администраторы закупок		В течение 3 рабочих дней с даты заключения государственного контракта	Администратор закупок	Структурные подразделения центрального аппарата Федерального казначейства	Руководитель Федерального казначейства или уполномоченное лицо
35	Извещение об осуществлении и закупки товара, работы, услуги для обеспечения государственных нужд		Администраторы закупок	Отдел бухгалтерского учета Финансового управления	В течение 3 рабочих дней с даты объявления торгов	Администратор закупок	Структурные подразделения центрального аппарата Федерального казначейства	

№ п/п	Наименование документа	Код формы (структур)	Структурное подразделение - составитель	Адресат	Срок представления	Ответственный за подготовку документа		
						исполнение	контроль	согласование и утверждение
36	Информация из выписки по депозитному счету кредитной организации		Отдел учетно-распорядительных операций Финансового управления		По мере размещения, (возврата) средств федерального бюджета, средств Фонда национального благосостояния	Сотрудник Отдела учетно-распорядительных операций Финансового управления	Начальника Отдела учетно-распорядительных операций Финансового управления	
37	Реестр исполненных первых частей договоров репо, заключенных Федеральным казначейством		Управление финансово-бюджетных операций	Отдел учетно-распорядительных операций Финансового управления	По мере размещения средств федерального бюджета	Сотрудник Управления финансово-бюджетных операций	Сотрудник Управления финансово-бюджетных операций	

№ п/п	Наименование документа	Код формы (структур)	Структурное подразделение - составитель	Адресат	Срок представления	Ответственный за подготовку документа		
						исполнение	контроль	согласование и утверждение
38	Реестр исполненных вторых частей договоров репо, заключенных Федеральным казначейством		Управление финансово-бюджетных операций	Отдел учетно-распорядительных операций Финансового управления	По мере возврата средств федерального бюджета	Сотрудник Управления финансово-бюджетных операций	Сотрудник Управления финансово-бюджетных операций	
39	Реестр договоров репо с внесением изменений замены и (или) внесения компенсации взносов, заключенных Федеральным казначейством		Управление финансово-бюджетных операций	Отдел учетно-распорядительных операций Финансового управления	По мере получения (передачи, замены) ценных бумаг по договорам репо и (или) внесения компенсационных взносов	Сотрудник Управления финансово-бюджетных операций	Сотрудник Управления финансово-бюджетных операций	

№ п/п	Наименование документа	Код формы (структур)	Структурное подразделение - составитель	Адресат	Срок представления	Ответственный за подготовку документа		
						исполнение	контроль	согласование и утверждение
40	Реестр неисполненных первых частей договоров репо, заключенных Федеральным казначейством		Управление финансово-бюджетных операций	Отдел учетно-распорядительных операций Финансового управления	В случае неисполнения первых частей договоров репо	Сотрудник Управления финансово-бюджетных операций	Сотрудник Управления финансово-бюджетных операций	
41	Реестр неисполненных вторых частей договоров репо, заключенных Феде-ральным казна-чейством		Управление финансово-бюджетных операций	Отдел учетно-распорядительных операций Финансового управления	В случае неисполнения вторых частей договоров репо	Сотрудник Управления финансово-бюджетных операций	Сотрудник Управления финансово-бюджетных операций	

№ п/п	Наименование документа	Код формы (структур)	Структурное подразделение - составитель	Адресат	Срок представления	Ответственный за подготовку документа	
						исполнение	контроль согласование и утверждение
42	Расчет неустойки (штрафа, пени) в случае нарушения кредитной организацией исполнения первой части договора репо		Управление финансово-бюджетных операций	Отдел учетно-распорядительных операций Финансового управления	В случае неисполнения первых частей договоров репо	Сотрудник Управления финансово-бюджетных операций	
43	Расчет неустойки (штрафа, пени) в случае нарушения кредитной организацией исполнения второй части договора репо		Управление финансово-бюджетных операций	Отдел учетно-распорядительных операций Финансового управления	В случае неисполнения вторых частей договоров репо	Сотрудник Управления финансово-бюджетных операций	

№ п/п	Наименование документа	Код формы (структур)	Структурное подразделение - составитель	Адресат	Срок представления	Ответственный за подготовку документа		
						исполнение	контроль	согласование и утверждение
44	Расчет нетто-требований (обязательств) по договорам репо в связи с отзывом лицензии на осуществление банковской деятельности		Управление финансово-бюджетных операций	Отдел учетно-распорядительных операций Финансового управления	В случае отзыва у кредитной организации лицензии на осуществление банковской деятельности	Сотрудник Управления финансово-бюджетных операций	Сотрудник Управления финансово-бюджетных операций	

Приложение № 2
к Правилам организации и ведения
бюджетного учета в Федеральном
казначействе по осуществлению функций
главного распорядителя и получателя средств
федерального бюджета, главного
администратора и администратора доходов
федерального бюджета, главного
администратора и администратора
источников финансирования дефицита
федерального бюджета

РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА

Номер	Наименование счета
110000	Раздел 1. НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ
110100	Основные средства
110112	Нежилые помещения - недвижимое имущество учреждения
1101121	Нежилые помещения - недвижимое имущество учреждения
110134	Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения
1101341	Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения
110135	Транспортные средства - иное движимое имущество учреждения
1101351	Транспортные средства - иное движимое имущество учреждения
110136	Производственный и хозяйственный инвентарь - иное движимое имущество учреждения
1101361	Производственный и хозяйственный инвентарь - иное движимое имущество учреждения
110138	Прочие основные средства - иное движимое имущество учреждения
1101381	Прочие основные средства - иное движимое имущество учреждения
110200	Нематериальные активы
110230	Нематериальные активы - иное движимое имущество учреждения

Номер	Наименование счета
1102301	Нематериальные активы - иное движимое имущество учреждения
110300	Непроизведенные активы
110311	Земля - недвижимое имущество учреждения
1103111	Земля - недвижимое имущество учреждения
110400	Амортизация
110411	Амортизация жилых помещений - недвижимого имущества учреждения
1104111	Амортизация жилых помещений - недвижимого имущества учреждения
110412	Амортизация нежилых помещений - недвижимого имущества учреждения
1104121	Амортизация нежилых помещений - недвижимого имущества учреждения
110413	Амортизация сооружений - недвижимого имущества учреждения
1104131	Амортизация сооружений - недвижимого имущества учреждения
110434	Амортизация машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения
1104341	Амортизация машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения
110435	Амортизация транспортных средств - иного движимого имущества учреждения
1104351	Амортизация транспортных средств - иного движимого имущества учреждения
110436	Амортизация производственного и хозяйственного инвентаря - иного движимого имущества учреждения
1104361	Амортизация производственного и хозяйственного инвентаря - иного движимого имущества учреждения
110437	Амортизация библиотечного фонда - иного движимого имущества учреждения
1104371	Амортизация библиотечного фонда - иного движимого имущества учреждения
110438	Амортизация прочих основных средств - иного движимого имущества учреждения
110533	Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения
1105331	Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения

Номер	Наименование счета
110534	Строительные материалы - иное движимое имущество учреждения
1105341	Строительные материалы - иное движимое имущество учреждения
110535	Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения
1105351	Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения
110536	Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения
1105361	Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения
110537	Готовая продукция - иное движимое имущество учреждения
1105371	Готовая продукция - иное движимое имущество учреждения
110600	Вложения в нефинансовые активы
110610	Вложения в недвижимое имущество учреждения
110611	Вложения в основные средства - недвижимое имущество учреждения
110613	Вложения в произведенные активы - недвижимое имущество учреждения
110630	Вложения в иное движимое имущество учреждения
110631	Вложения в основные средства - иное движимое имущество учреждения
110632	Вложения в нематериальные активы - иное движимое имущество учреждения
110634	Вложения в материальные запасы - иное движимое имущество учреждения
110700	Нефинансовые активы в пути
110731	Основные средства - иное движимое имущество учреждения в пути
110733	Материальные запасы - иное движимое имущество учреждения в пути
110800	Нефинансовые активы имущества казны
110851	Недвижимое имущество, составляющее казну
110852	Движимое имущество, составляющее казну

Номер	Наименование счета
110854	Нематериальные активы, составляющие казну
110855	Непроизведенные активы, составляющие казну
110856	Материальные запасы, составляющие казну
120000	РАЗДЕЛ 2. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ
120100	Денежные средства учреждения
120111	Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства
1201111	Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства
120121	Денежные средства учреждения в кредитной организации (договора репо)
120122	Денежные средства учреждения, размещенные на депозиты в кредитной организации
1201221	Денежные средства учреждения, размещенные на депозиты в кредитной организации
120126	Денежные средства учреждения на специальных счетах в кредитной организации
1201261	Денежные средства учреждения на специальных счетах в кредитной организации
120127	Денежные средства учреждения в иностранной валюте на счетах в кредитной организации
1201271	Денежные средства учреждения в иностранной валюте на счетах в кредитной организации
120134	Касса
1201341	Касса
120135	Денежные документы
1201351	Денежные документы
120400	Финансовые вложения
120423	Иные ценные бумаги, кроме акций
1204231	Иные ценные бумаги, кроме акций
120434	Иные формы участия в капитале

Номер	Наименование счета
1204341	Иные формы участия в капитале
120453	Прочие финансовые активы
1204531	Прочие финансовые активы
120500	Расчеты по доходам
120511	Расчеты с плательщиками налоговых доходов
1205111	Расчеты с плательщиками налоговых доходов
120521	Расчеты с плательщиками доходов от собственности
1205211	Расчеты с плательщиками доходов от собственности (расчеты в иностранной валюте)
1205212	Расчеты с плательщиками доходов от собственности
1205213	Расчеты с плательщиками доходов от собственности (договора репо)
120531	Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг
1205311	Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг
120541	Расчеты с плательщиками сумм принудительного изъятия
1205411	Расчеты с плательщиками сумм принудительного изъятия
120551	Расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации
1205511	Расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации
120552	Расчеты по поступлениям от наднациональных организаций и правительств иностранных государств
1205521	Расчеты по поступлениям от наднациональных организаций и правительств иностранных государств
120553	Расчеты по поступлениям от международных финансовых организаций
1205531	Расчеты по поступлениям от международных финансовых организаций
120561	Расчеты с плательщиками страховых взносов на обязательное социальное страхование
1205611	Расчеты с плательщиками страховых взносов на обязательное социальное страхование

Номер	Наименование счета
120581	Расчеты с плательщиками прочих доходов
1205811	Расчеты с плательщиками прочих доходов
1205812	Расчеты с плательщиками прочих доходов
120582	Расчеты по невыясненным поступлениям
120600	Расчеты по выданным авансам
120611	Расчеты по оплате труда
120612	Расчеты по авансам по прочим выплатам
1206121	Расчеты по авансам по начислениям на выплаты по оплате труда
120613	Расчеты по авансам по начислениям на выплаты по оплате труда
120621	Расчеты по авансам по услугам связи
1206211	Расчеты по авансам по услугам связи
120622	Расчеты по авансам по транспортным услугам
1206221	Расчеты по авансам по транспортным услугам
120623	Расчеты по авансам по коммунальным услугам
1206231	Расчеты по авансам по коммунальным услугам
120624	Расчеты по авансам по арендной плате за пользование имуществом
1206241	Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества
120625	Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества
1206251	Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества
120626	Расчеты по авансам по прочим работам, услугам
1206261	Расчеты по авансам по прочим работам, услугам
120631	Расчеты по авансам по приобретению основных средств

Номер	Наименование счета
1206312	Расчеты по авансам по приобретению нематериальных активов
120632	Расчеты по авансам по приобретению нематериальных активов
1206321	Расчеты по авансам по приобретению нематериальных активов
120633	Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов
120634	Уменьшение дебиторской задолженности по авансам по приобретению материальных запасов
120641	Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям
120642	Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций
120651	Расчеты по авансовым перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации
120652	Расчеты по авансовым перечислениям наднациональным организациям и правительствам иностранных государств
120653	Расчеты по авансовым перечислениям международным организациям
120661	Расчеты по авансам по пенсиям, пособиям и выплатам по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения
1206611	Расчеты по авансам по пособиям по социальной помощи населению
120662	Расчеты по авансам по пособиям по социальной помощи населению
1206621	Расчеты по авансам по пенсиям, пособиям, выплачиваемым организациями сектора государственного управления
120663	Расчеты по авансам по пенсиям, пособиям, выплачиваемым организациями сектора государственного управления
120691	Расчеты по авансам по оплате прочих расходов
1206911	Расчеты по кредитам, займам (ссудам)
120700	Расчеты по кредитам, займам (ссудам)
120711	Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по предоставленным бюджетным кредитам
120713	Расчеты с иными дебиторами по бюджетным кредитам
120800	Расчеты с подотчетными лицами
120811	Расчеты с подотчетными лицами по заработной плате
120812	Расчеты с подотчетными лицами по прочим выплатам
12081211	Расчеты с подотчетными лицами по прочим выплатам (в части суточных на территории Российской Федерации)

Номер	Наименование счета
12081212	Расчеты с подотчетными лицами по прочим выплатам (в части суточных на территории иностранных государств)
12081221	Расчеты с подотчетными лицами по прочим выплатам (в части возмещения транспортных расходов на территории Российской Федерации)
12081222	Расчеты с подотчетными лицами по прочим выплатам (в части возмещения транспортных расходов на территории иностранных государств)
12081231	Расчеты с подотчетными лицами по прочим выплатам (в части возмещения расходов на проживание на территории Российской Федерации)
12081232	Расчеты с подотчетными лицами по прочим выплатам (в части возмещения расходов на проживание на территории иностранных государств)
1208122	Расчеты с подотчетными лицами по начислениям на выплаты по оплате труда
120813	Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи
120821	Расчеты с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг
120822	Расчеты с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг
1208221	Расчеты с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг (транспортные расходы на территории Российской Федерации)
1208222	Расчеты с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг
120823	Расчеты с подотчетными лицами по оплате коммунальных услуг
120824	Расчеты с подотчетными лицами по оплате арендной платы за пользование имуществом
120825	Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг по содержанию имущества
120826	Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг
1208261	Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг
1208262	Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг
120831	Расчеты с подотчетными лицами по приобретению основных средств
120832	Расчеты с подотчетными лицами по приобретению нематериальных активов
120834	Расчеты с подотчетными лицами по приобретению нематериальных активов
120861	Расчеты с подотчетными лицами по оплате пенсий, пособий и выплат по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения
120862	Расчеты с подотчетными лицами по оплате пособий по социальной помощи населению
120863	Расчеты с подотчетными лицами по оплате пенсий, пособий, выплачиваемых организациями сектора государственного управления
120891	Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих расходов
1208911	Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих расходов

Номер	Наименование счета
120900	Расчеты по ущербу имуществу и иным доходам
120930	Расчеты по компенсации затрат
120940	Расчеты по суммам принудительного изъятия
120970	Расчеты по ущербу нефинансовым активам
120971	Расчеты по ущербу основным средствам
120972	Расчеты по ущербу нематериальным активам
120973	Расчеты по ущербу производственным активам
120974	Расчеты по ущербу материальным запасам
120980	Расчеты по иным доходам
120981	Расчеты по недостачам денежных средств
120982	Расчеты по недостачам иных финансовых активов
120983	Расчеты по иным доходам
121000	Прочие расчеты с дебиторами
121002	Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет
1210021	Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет
1210023	Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет (курсовая разница)
121003	Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам
1210031	Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам
121004	Расчеты по распределенным поступлениям к зачислению в бюджет
1210041	Расчеты по распределенным поступлениям к зачислению в бюджет
130000	РАЗДЕЛ 3. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
130100	Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам

Номер	Наименование счета
130111	Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по привлеченным бюджетным кредитам в рублях
130142	Расчеты с кредиторами по государственным (муниципальным) ценным бумагам в иностранной валюте
130200	Расчеты по принятым обязательствам
130211	Расчеты по заработной плате
1302111	Расчеты по заработной плате
130212	Расчеты по прочим выплатам
1302121	Расчеты по прочим выплатам
130213	Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда
1302131	Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда
130221	Расчеты по услугам связи
1302211	Расчеты по услугам связи
130222	Расчеты по транспортным услугам
1302221	Расчеты по транспортным услугам
130223	Расчеты по коммунальным услугам
1302231	Расчеты по коммунальным услугам
130224	Расчеты по арендной плате за пользование имуществом
1302241	Расчеты по арендной плате за пользование имуществом
130225	Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества
1302251	Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества
130226	Расчеты по прочим работам, услугам
1302261	Расчеты по прочим работам, услугам
130231	Расчеты по приобретению основных средств

Номер	Наименование счета
1302311	Расчеты по приобретению основных средств
130232	Расчеты по приобретению нематериальных активов
1302321	Расчеты по приобретению нематериальных активов
130233	Расчеты по приобретению произведенных активов
1302331	Расчеты по приобретению произведенных активов
130234	Расчеты по приобретению материальных запасов
1302341	Расчеты по приобретению материальных запасов
130241	Расчеты по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям
130242	Расчеты по безвозмездным перечислениям организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций
130251	Расчеты по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации
130252	Расчеты по перечислениям наднациональным организациям и правительствам иностранных государств
130253	Расчеты по перечислениям международным организациям
130261	Расчеты по пенсиям, пособиям и выплатам по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения
130262	Расчеты по пособиям по социальной помощи населению
1302621	Расчеты по пособиям по социальной помощи населению
130263	Расчеты по пенсиям, пособиям, выплачиваемым организациями сектора государственного управления
130272	Расчеты по приобретению (продаже) ценных бумаг по договорам репо
130291	Расчеты по прочим расходам
1302911	Расчеты по прочим расходам
130300	Расчеты по платежам в бюджеты
130301	Расчеты по налогу на доходы физических лиц
1303011	Расчеты по налогу на доходы физических лиц (в части налога, удержанного из денежного содержания (оплаты труда))

Номер	Наименование счета
1303012	Расчеты по налогу на доходы физических лиц (в части налога, удержанного из листков нетрудоспособности)
1303013	Расчеты по налогу на доходы физических лиц (в части налога, удержанного по договорам гражданско-правового характера)
130302	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством
1303021	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством
130305	Расчеты по прочим платежам в бюджет
1303051	Расчеты по прочим платежам в бюджет
130306	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
1303061	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
130307	Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС
1303071	Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС
130308	Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в территориальный ФОМС
1303081	Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в территориальный ФОМС
130309	Расчеты по дополнительным страховым взносам на пенсионное страхование
1303091	Расчеты по дополнительным страховым взносам на пенсионное страхование
130310	Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии
1303101	Индивид. часть. Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии
1303102	Солидарная часть. Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии
130311	Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии
1303111	Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии
130312	Расчеты по налогу на имущество организаций
1303121	Расчеты по налогу на имущество организаций
130313	Расчеты по земельному налогу

Номер	Наименование счета
1303131	Расчеты по земельному налогу
130400	Прочие расчеты с кредиторами
130402	Расчеты с депонентами
1304021	Расчеты с депонентами
130403	Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда
1304031	Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда
1304032	Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда (в части удержаний по исполнительным листам)
1304033	Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда (в части удержаний в профсоюзные организации)
1304034	Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда (в части удержаний дополнительных страховых взносов)
1304035	Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда (в части удержанных сумм компенсационных выплат по уходу за ребенком до 3х лет)
1304036	Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда (в части удержанных сумм выплаты по листкам нетрудоспособности)
1304037	Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда (в части удержанных сумм выплат компенсаций при сокращении)
130404	Внутриведомственные расчеты
1304041	Внутриведомственные расчеты
1304042	Внутриведомственные расчеты (Возврат неиспользованного остатка - договора репо)
1304043	Внутриведомственные расчеты (банковские депозиты)
1304044	Внутриведомственные расчеты (договора репо)
130405	Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом
1304051	Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом
1304053	Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом (банковские депозиты)
1304054	Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом (договора репо)

Номер	Наименование счета
140000	РАЗДЕЛ 4. ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ
140100	Финансовый результат хозяйствующего субъекта
140110	Доходы текущего финансового года
1401101	Доходы текущего финансового года
140120	Расходы текущего финансового года
1401201	Расходы текущего финансового года
140130	Финансовый результат прошлых отчетных периодов
140140	Доходы будущих периодов
140150	Расходы будущих периодов
140160	Резервы предстоящих расходов
150000	РАЗДЕЛ 5. САНКЦИОНИРОВАНИЕ РАСХОДОВ
150100	Лимиты бюджетных обязательств
150101	Доведенные лимиты бюджетных обязательств
150102	Лимиты бюджетных обязательств к распределению
150103	Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств
150104	Переданные лимиты бюджетных обязательств
150111	Доведенные лимиты бюджетных обязательств текущего финансового года
150112	Лимиты бюджетных обязательств к распределению текущего финансового года
150113	Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств текущего финансового года
150114	Переданные лимиты бюджетных обязательств текущего финансового года
150121	Доведенные лимиты бюджетных обязательств первого года, следующего за текущим (очередного финансового года)

Номер	Наименование счета
150122	Лимиты бюджетных обязательств к распределению первого года, следующего за текущим (очередного финансового года)
150123	Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств первого года, следующего за текущим (очередного финансового года)
150124	Переданные лимиты бюджетных обязательств первого года, следующего за текущим (очередного финансового года)
150130	Лимиты бюджетных обязательств второго года, следующего за текущим (первого года, следующего за очередным)
150131	Доведенные лимиты бюджетных обязательств второго года, следующего за текущим (первого года, следующего за очередным)
150132	Лимиты бюджетных обязательств к распределению второго года, следующего за текущим (первого года, следующего за очередным)
150133	Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств второго года, следующего за текущим (первого года, следующего за очередным)
150134	Переданные лимиты бюджетных обязательств второго года, следующего за текущим (первого года, следующего за очередным)
150141	Доведенные лимиты бюджетных обязательств второго года, следующего за очередным
150201	Принятые обязательства
150202	Принятые денежные обязательства
150210	Принятые обязательства на текущий финансовый год
150211	Принятые обязательства текущего финансового года
150212	Принятые денежные обязательства текущего финансового года
150217	Принимаемые обязательства
150220	Принятые обязательства на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год)
150221	Принятые обязательства первого года, следующего за текущим (очередного финансового года)
150222	Принятые денежные обязательства первого года, следующего за текущим (очередного финансового года)
150230	Принятые обязательства на второй год, следующий за текущим (на первый год, следующий за очередным)

Номер	Наименование счета
150231	Принятые обязательства второго года, следующего за текущим (первого года, следующего за очередным)
150232	Принятые денежные обязательства второго года, следующего за текущим (первого года, следующего за очередным)
150240	Принятые обязательства на второй год, следующий за очередным
150241	Принятые обязательства второго года, следующего за очередным
150242	Принятые денежные обязательства второго года, следующего за очередным
150300	Бюджетные ассигнования
150301	Доведенные бюджетные ассигнования
150302	Бюджетные ассигнования к распределению
150303	Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам
150304	Переданные бюджетные ассигнования
150311	Доведенные бюджетные ассигнования текущего финансового года
150312	Бюджетные ассигнования к распределению текущего финансового года
150313	Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам текущего финансового года
150314	Переданные бюджетные ассигнования текущего финансового года
150321	Доведенные бюджетные ассигнования первого года, следующего за текущим (очередного финансового года)
150322	Бюджетные ассигнования к распределению первого года, следующего за текущим (очередного финансового года)
150331	Доведенные бюджетные ассигнования второго года, следующего за текущим (первого года, следующего за очередным)
150332	Бюджетные ассигнования к распределению второго года, следующего за текущим (первого года, следующего за очередным)
150341	Доведенные бюджетные ассигнования второго года, следующего за очередным
150342	Бюджетные ассигнования к распределению второго года, следующего за очередным

Номер	Наименование счета
150400	Сметные (плановые, прогнозные) назначения.
150700	Утвержденный объем финансового обеспечения
320000	РАЗДЕЛ 2. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ
320100	Денежные средства учреждения
320111	Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства
330000	РАЗДЕЛ 3. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
330400	Прочие расчеты с кредиторами
330401	Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение
340000	РАЗДЕЛ 4. ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ
340100	Финансовый результат хозяйствующего субъекта
340110	Доходы текущего финансового года
340120	Расходы текущего финансового года
340130	Финансовый результат прошлых отчетных периодов
320121	Денежные средства учреждения на счета в кредитной организации (купонный доход)

Приложение № 3
к Правилам организации и ведения
бюджетного учета в Федеральном
казначействе по осуществлению функций
главного распорядителя и получателя средств
федерального бюджета, главного
администратора и администратора доходов
федерального бюджета, главного
администратора и администратора источников
финансирования дефицита федерального
бюджета

Перечень регистров бюджетного учета

Номер регистра	Наименование регистра
	Главная книга
1	Журнал операций по счету «Касса»
2	Журнал операций с безналичными денежными средствами
2а	Журнал операций с безналичными денежными средствами (сч. 304051, сч.304052)
2б	Журнал операций с безналичными денежными средствами (л/сч.04951001000)
2д	Журнал операций с безналичными денежными средствами (сч. 320111)
2е	Журнал операций с безналичными денежными средствами (л/сч 08951001000)
2ж	Журнал операций с безналичными денежными средствами (сч.1210022) КОСГУ 180
3	Журнал операций расчетов с подотчетными лицами
3ф	Журнал операций расчетов с подотчетными лицами (фондовый)
4	Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками
5	Журнал операций расчетов по оплате труда
6	Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам
7	Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов
8	Журнал по прочим операциям (сч.40101)
8м	Журнал по прочим операциям (сч.121003)
8в	Журнал по прочим операциям (сч. 303052)

8ж	Журнал по прочим операциям (амортизация)
8ю	Журнал по прочим операциям (сч.201351 «Денежные документы»)
8о	Журнал по прочим операциям (сч.130302, сч.130306, сч.130307, сч.130310)
8н	Журнал по прочим операциям (сч.130312, сч.130313)
8р	Журнал по прочим операциям (сч.50100)
8к	Журнал по прочим операциям (сч.50300)
9	Журнал по санкционированию

Приложение № 4
к Правилам организации и ведения бюджетного
учета Федерального казначейства по
осуществлению функций главного распорядителя
и получателя средств федерального бюджета,
главного администратора и администратора
доходов, главного администратора и
администратора источников финансирования
дефицита бюджета

**Структура кодовых обозначений, присваиваемых
инвентарным номерам объектов основных средств**

1 - 2 знак	3 - 11 знаки	12 - 15 знаки	Наименование групп инвентарных объектов
Код аналитическо го счета	Код по ОКОФ	Порядковый инвентарны й номер	
02	110000000	0001 - 9999	Нежилые помещения
03	120000000	0001 - 9999	Сооружения
04	140000000	0001 - 9999	Машины и оборудование
05	150000000	0001 - 9999	Транспортные средства
06	160000000	0001 - 9999	Производственный и хозяйственный инвентарь
08	180000000	0001 - 9999	Прочие основные средства

Приложение № 5

к Правилам организации и ведения бюджетного учета в Федеральном казначействе по осуществлению функций главного распорядителя и получателя средств федерального бюджета, главного администратора и администратора доходов федерального бюджета, главного администратора и администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета

Управление финансово- бюджетных операций
Федерального казначейства

Реестр исполненных первых частей договоров репо,
заключенных Федеральным казначейством

№

Дата исполнения первой части договоров репо
Дата исполнения второй части договоров репо
Срок репо

Наименование кредитной организации, заключившей договор репо с Федеральным казначейством	Код кредитной организации в НРД	Идентификатор сделки	ISIN код ценной бумаги или государственной номер выпуска ценной бумаги	Код ценной бумаги	Количество ценных бумаг, полученных по первой части договора репо, (шт.)	Первая часть договора репо			Сумма дохода по договору репо, (руб.)	Вторая часть договора репо	Примечание
						Стоимость ценной бумаги (руб.)	Сумма денежных средств, подлежащая перечислению кредитной организации по I части договора репо, (руб.)	Процентная ставка, (% годовых)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Итого по сделке	X		X	X	X	X		X	X	X	
Итого по кредитной организации		X	X	X	X	X		X			
Итого	X	X	X	X	X	X		X			

Начальник Отдела расчетов по операциям / (подпись) / (Ф.И.О.)
Исполнитель: / (подпись) / (Ф.И.О.)
тел.

Приложение № 6

к Правилам организации и ведения бюджетного учета в Федеральном казначействе по осуществлению функций главного распорядителя и получателя средств федерального бюджета, главного администратора и администратора доходов федерального бюджета, главного администратора и администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета

Управление финансово- бюджетных операций
Федерального казначейства

Реестр исполненных вторых частей договоров репо,
заключенных Федеральным казначейством

№

за

№

К реестру исполненных первых частей договоров репо
Дата исполнения первой части договоров репо
Дата исполнения второй части договоров репо

Наименование кредитной организации, заключившей договор репо с Федеральным казначейством	Код кредитной организации в НРД	Идентификатор сделки	ISIN код ценной бумаги или государственной номер выпуска ценной бумаги	Код ценной бумаги	Количество ценных бумаг, возвращенных Федеральным казначейством по II части договора репо, (шт.)	Сумма возврата, в руб.			Сумма денежных средств, полученная Федеральным казначейством по II части договора репо, (руб.)	Стоимость ценной бумаги, (руб.)	Отклонение («+»,«-») (руб.) гр.10-гр.8
						Сумма денежных средств, перечисленная кредитной организации по I части договора репо, (руб.)	Сумма денежных средств, подлежащая уплате кредитной организацией по II части договора репо, (руб.)	Сумма дохода по договору репо, (руб.)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Итого по сделке	X		X	X	X		X	X	X		
Итого по кредитной организации		X	X	X	X					X	
Итого	X	X	X	X	X					X	

Начальник Отдела расчетов по операциям

(подпись) / (Ф.И.О.)

Исполнитель:

(подпись) / (Ф.И.О.)

тел.

Приложение № 7

к Правилам организации и ведения бюджетного учета в Федеральном казначействе по осуществлению функций главного распорядителя и получателя средств федерального бюджета, главного администратора и администратора доходов федерального бюджета, главного администратора и администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета

Управление финансово-бюджетных операций
Федерального казначейства

Реестр неисполненных первых частей договоров репо, заключенных Федеральным казначейством

№ ____ за ____ . ____ . ____

К реестру исполненных первых частей сделок репо № _____

Дата исполнения первой части сделок репо _____

Дата исполнения второй части сделок репо _____

Срок репо _____

Наименование кредитной организации	Код кредитной организации в НРД	Идентификатор сделки	Сумма неисполненных обязательств по первой части договоров репо, (руб.)		Сумма дохода по договору репо, (руб.)	Причина неисполнения
			Сумма денежных средств, подлежащая перечислению кредитной организации по 1 части договора репо, (руб.)	Процентная ставка, (% годовых)		
1	2	3	4	5	6	7
Итого	x	x		x		x

Дата составления _____

Начальник Отдела расчетов по операциям _____

Исполнитель: _____

тел. _____

Приложение № 8

к Правилам организации и ведения бюджетного учета в Федеральном казначействе по осуществлению функций главного распорядителя и получателя средств федерального бюджета, главного администратора и администратора доходов федерального бюджета, главного администратора и администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета

Управление финансово-бюджетных операций
Федерального казначейства

Реестр неисполненных вторых частей договоров репо, заключенных Федеральным казначейством

№ _____ за _____

К реестру исполненных первых частей сделок репо № _____

Дата исполнения первой части сделок репо _____

Дата исполнения второй части сделок репо _____

Наименование кредитной организации, заключившей договор репо с Федеральным казначейством	Код кредитной организации в НРД	Идентификатор сделки	ISIN код ценной бумаги или государственной номер выпуска ценной бумаги	Код ценной бумаги	Количество ценных бумаг, неисполненных обязательств перед Федеральным казначейством по II части договора репо, (шт.)	Сумма неисполненных обязательств по второй части договоров репо, (руб.)		Сумма денежных средств, подлежащая перечислению кредитной организацией по договору репо, (руб.)	Сумма денежных средств, неисполненных обязательств перед Федеральным казначейством по II части договора репо, (руб.)	Стоимость ценной бумаги, (руб.)	Причина неисполнения
						Сумма денежных средств, подлежащая перечислению кредитной организацией по 2 части договора репо, (руб.)	Сумма дохода подлежащая перечислению кредитной организацией по договору репо, (руб.)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
						x	x	x			
						x	x	x			
Итого по сделке	x		x	x	x				x		
Итого по контрагенту		x	x	x	x				x		
Итого	x	x	x	x	x				x		

Начальник Отдела расчетов по операциям _____

Исполнитель: _____

тел. _____

Приложение № 9

к Правилам организации и ведения бюджетного учета в Федеральном казначействе по осуществлению функций главного распорядителя и получателя средств федерального бюджета, главного администратора и администратора доходов федерального бюджета, главного администратора и администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета

Управление финансово-бюджетных операций
Федерального казначейства

Расчет неустойки (штрафа, пени) в случае нарушения кредитной организацией исполнения первой части договора репо
за _____

Дата исполнения первой части договоров репо _____

Дата исполнения второй части договоров репо _____

Срок репо _____

Наименование кредитной организации, заключившей договор репо с Федеральным казначейством	Код кредитной организации в НРД	Идентификатор сделки	Сумма денежных средств, подлежащая перечислению кредитной организации по I части договора репо, (руб.)	Ставка, (% *)	Начисленная сумма штрафа, (руб.)	Срок уплаты неустойки
1	2	3	4	5	6	7
Итого по кредитной организации						

* - В соответствии с п. 7.4 генерального соглашения о покупке (продаже) ценных бумаг по договорам репо

Начальник Отдела расчетов по операциям _____

Исполнитель:
тел. _____

Приложение № 10

к Правилам организации и ведения бюджетного учета в Федеральном казначействе по осуществлению функций главного распорядителя и получателя средств федерального бюджета, главного администратора и администратора доходов федерального бюджета, главного администратора и администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета

Управление финансово-бюджетных операций
Федерального казначейства

Расчет неустойки (штрафа, пени) в случае нарушения кредитной организацией второй части договора репо на _____

Дата исполнения первой части договоров репо _____
Дата исполнения второй части договоров репо _____
Срок репо _____

Наименование кредитной организации, заключившей договор репо с Федеральным казначейством	Код кредитной организации в НРД	Идентификатор сделки	Сумма денежных средств, подлежащая уплате кредитной организацией по 2 части договора репо, (руб.)	Сумма дохода подлежащая уплате по договору репо, (руб.)	Ставка, (% *)	Количество дней неустойки (штрафа, пени)	Начисленная сумма неустойки (штрафа, пени) по основному долгу, (руб.)	Начисленная сумма неустойки (штрафа, пени) на сумму дохода по договору репо, (руб.)	Начисленная сумма неустойки (штрафа, пени) по 2-ой части договора репо, (руб.)	Дата фактического исполнения обязательств по договору репо	Срок уплаты неустойки
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10=8+9	11	12
Итого по кредитной организации											

* - В соответствии с п. 7.4 генерального соглашения о покупке (продаже) ценных бумаг по договорам репо

Начальник Отдела расчетов по операциям _____

Исполнитель: _____
тел _____

Приложение № 11

к Правилам организации и ведения бюджетного учета в Федеральном казначействе по осуществлению функций главного распорядителя и получателя средств федерального бюджета, главного администратора и администратора доходов федерального бюджета, главного администратора и администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета

Управление финансово-бюджетных операций
Федерального казначейства

Расчет нетто-требований (обязательств) по договорам репо на _____
в связи с отзывом лицензии на осуществление банковской деятельности _____

К реестру исполненных первых частей сделок репо № _____
Дата исполнения первой части договоров репо _____
Дата исполнения второй части договоров репо _____
Срок репо _____

Дата прекращения обязательств _____

Наименование кредитной организации, заключившей договор репо с Федеральным казначейством	Сумма денежных средств, подлежащая перечислению кредитной организацией по второй части договора репо, (руб.)		Идентификатор сделки	Код кредитной организации в НРД	ISIN код ценной бумаги или государственный номер выпуска ценной бумаги	Код ценной бумаги	Количество ценных бумаг, полученных по первой части договора репо, шт.	Стоимость ценной бумаги, (руб.)	Выплаты по ценным бумагам (руб.)	Дисконт (%)	Общая стоимость ценных бумаг гр 9*гр.10+гр.12 (руб.)	Требования/обязанности (руб.) (гр.11+гр.13)-гр.2	Примечание	
	всего (руб.)	основной долг (руб.)												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	x	x	x										x	
	x	x	x										x	
	x	x	x										x	
Итого по сделке				x	x	x	x	x	x		x			
Итого по кредитной организации:				x	x	x	x	x	x		x			

Начальник Отдела расчетов по операциям _____

Исполнитель _____

тел. _____

(подпись)

(подпись)

Приложение № 16

к Правилам организации и ведения бюджетного учета в Федеральном казначействе по осуществлению функций главного распорядителя и получателя средств федерального бюджета, главного администратора и администратора доходов федерального бюджета, главного администратора и администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета

Журнал учета листков нетрудоспособности

за период с _____ по _____

Учреждение _____

№ п/п	Тип больничного листа	№ больничного	Ф.И.О. сотрудника	Месяц расчета	Начало	Окончание	Продолжительность болезни (дней)	дней за счёт работодателя	дней за счёт ФСС	% оплаты БЛ	Всего начислено	в т.ч за счёт работодателя	в т.ч за счёт ФСС
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Итого							0	0	0		0.00	0.00	0.00

Приложение № 14

к Правилам организации и ведения бюджетного учета в Федеральном казначействе по осуществлению функций главного распорядителя и получателя средств федерального бюджета, главного администратора и администратора доходов федерального бюджета, главного администратора и администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета

Порядок отражения в бюджетном учете операций по покупке (продаже) ценных бумаг по договорам репо

№ п/п	Наименование операции	Документ-основание для учета операций	Бухгалтерские записи
1. Порядок отражения в бюджетном учете операций по первой части договора репо			
1.1	Перечисление денежных средств со счета МОУ № 40105 на счет ФК № 30411, открытый в небанковской кредитной организации (далее - НКО)	<p>МОУ – заявка на кассовый расход УФБО; платежное поручение; выписка со счета 40105</p> <p>ФУ - выписка с 08 лицевого счета; платежное поручение</p>	<p>Дебет 01 06 10 04 01 0000 520 1304044 520 Внутриведомственные расчеты по поступлению ценных бумаг, кроме акций</p> <p>Кредит 01 06 10 04 01 0000 520 1304054 520 Расчеты по платежам из бюджета с фин. органом по поступлению ценных бумаг, кроме акций</p>
1.2	Поступление денежных средств на счет ФК № 30411, открытый в НКО	<p>УФБО – Форма 1014 - выписка со счета 30411</p> <p>ФУ – Форма 1014 - выписка со счета 30411; выписка с 08 лицевого счета; платежное поручение</p>	<p>Дебет 01 05 02 01 01 0000 510 120121 510 Поступления денежных средств учреждения на счета в кредитной организации</p> <p>Кредит 01 06 10 04 01 0000 520 1304044 520 Внутриведомственные расчеты по поступлению ценных бумаг, кроме акций</p> <p>С одновременным отражением на забалансовом счете 18 «Выбытия денежных средств со счетов учреждения»</p>
1.3	Поступление на счет депо ФК ценных бумаг от кредитной организации	<p>Отчеты НРД передаваемые УФБО в ФУ</p> <p>IS401 - Отчет/выписка об остатках по счету депо</p> <p>IS411 - Отчет/выписка об операциях по счету депо</p> <p>MS018 – Отчет о регистрации обязательств по сделке</p> <p>MS118 – Отчет о составе обязательств и обеспеченности</p> <p>MS118 – Отчет о составе обязательств и обеспеченности (промежуточный)</p> <p>MS218 – Сводный отчет об изменениях</p>	<p>Увеличение забалансового счета 10 «Обеспечение исполнения обязательств»</p>

№ п/п	Наименование операции	Документ-основание для учета операций	Бухгалтерские записи
		обязательств пула сделок за период Реестр исполненных первых частей договоров репо	
1.4	Перечисление денежных средств со счета ФК № 30411, открытого в НКО на счет кредитной организации, открытый в НКО (Перечисление осуществляет НКО) по первой части договоров репо	УФБО – реестр договоров Репо; Форма 1014- выписка по счету 30411 Реестр исполненных первых частей договоров репо ФУ – Форма 1014 - выписка по счету 30411	Дебет 01 06 10 04 01 0000 520 130272 830 Уменьшение кредиторской задолженности по приобретению ценных бумаг, кроме акций Кредит 01 05 02 01 01 0000 610 120121 610 Выбытия денежных средств учреждения со счетов в кредитной организации С одновременным отражением на забалансовом счете 18 «Выбытия денежных средств со счетов учреждения»
1.5	Начисление процентов по договору репо	ФУ – договора репо	Дебет 1 11 02012 01 0200 120 1205213 560 Увеличение дебиторской задолженности по доходам от собственности Кредит 1 11 02012 01 0200 120 1401101 120 Доходы от собственности
1.6	Перечисление (возврат) неиспользованного остатка денежных средств со счета ФК № 30411, открытого в НКО, на счет МОУ ФК	УФБО – Форма 1014 - выписка со счета 30411, Реестр исполненных первых и вторых частей договоров репо ФУ - Форма 1014 - выписка со счета 30411	Дебет 01 06 10 04 01 0000 520 1304042 520 Внутриведомственные расчеты по выбытию ценных бумаг, кроме акций Кредит 01 05 02 01 01 0000 610 120121 610 Перечисление денежных средств учреждения со счета в кредитной организации С одновременным отражением на забалансовом счете 18 «Выбытия денежных средств со счетов учреждения»
1.7	Поступление (возврат) неиспользованного остатка денежных средств на счет МОУ № 40105 со счета ФК № 30411, открытого в НКО	УФБО - Форма 1014 - выписка по счету 30411; МОУ –выписка со счета 40105; платежное поручение; ФУ - Форма 1014 - выписка по счету 30411; выписка с 08 лицевого счета; платежное поручение	Дебет 01 06 10 04 01 0000 520 1304054 520 Расчеты по платежам из бюджета с фин. органом по поступлению ценных бумаг, кроме акций Кредит 01 06 10 04 01 0000520 1304042 520 Внутриведомственные расчеты по поступлению ценных бумаг, кроме акций
2. Порядок отражения в бюджетном учете операций в период действия договора репо			
2.1	Внесение компенсационного взноса ФК	Отчеты НРД передаваемые УФБО в ФУ IS401 - Отчет/выписка об остатках по счету депо IS411 - Отчет/выписка об операциях по счету депо MS018 – Отчет о регистрации обязательств	Уменьшение забалансового счета 10 «Обеспечение исполнения обязательств»

№ п/п	Наименование операции	Документ-основание для учета операций	Бухгалтерские записи
		по сделке MS118 – Отчет о составе обязательств и обеспеченности MS218 – Сводный отчет об изменениях обязательств пула сделок за период	
2.2	Внесение компенсационного взноса кредитной организацией	Отчеты НРД передаваемые УФБО в ФУ IS401 - Отчет/выписка об остатках по счету депо IS411 - Отчет/выписка об операциях по счету депо MS018 – Отчет о регистрации обязательств по сделке MS118 – Отчет о составе обязательств и обеспеченности MS218 – Сводный отчет об изменениях обязательств пула сделок за период	Увеличение забалансового счета 10 «Обеспечение исполнения обязательств»
2.3	Замена ценных бумаг на счете депо ФК	Отчеты НРД передаваемые УФБО в ФУ IS401 - Отчет/выписка об остатках по счету депо IS411 - Отчет/выписка об операциях по счету депо MS018 – Отчет о регистрации обязательств по сделке MS118 – Отчет о составе обязательств и обеспеченности MS218 – Сводный отчет об изменениях обязательств пула сделок за период MS101 – Отчет о замене ценных бумаг	Изменение забалансового счета 10 «Обеспечение исполнения обязательств»
3. Порядок отражения в бюджетном учете операций по второй части договора репо			
3.1	Возврат денежных средств кредитной организацией на торговый счет ФК № 30411 (средства зачисляет НРД)	Отчеты НРД передаваемые УФБО в ФУ Форма 1014 – Выписка по счету 30411 MS018 – Отчет о регистрации обязательств по сделке MS118 – Отчет о составе обязательств и обеспеченности	В погашение основного долга: Дебет 01 05 02 01 01 0000 510 120121 510 Поступления денежных средств учреждения на счета в кредитной организации Кредит 01 06 10 04 01 0000 620 130272 730 Увеличение кредиторской задолженности по приобретению ценных бумаг, кроме акций Уплата процентов: Дебет 01 05 02 01 01 0000 510 120121 510

№ п/п	Наименование операции	Документ-основание для учета операций	Бухгалтерские записи
		<p>MS218 – Сводный отчет об изменениях обязательств пула сделок за период;</p> <p>Реестр исполненных вторых частей договоров репо</p>	<p>Поступления денежных средств учреждения на счета в кредитной организации</p> <p>Кредит 1 11 02012 01 0200 120 12052 13 660 Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от собственности</p> <p>С одновременным отражением на забалансовом счете 17 «Поступления денежных средств на счета учреждения»</p>
3.2	<p>Передача ценных бумаг со счета депо ФК на счет депо кредитной организации</p>	<p>Отчеты НРД передаваемые УФБО в ФУ</p> <p>IS401 - Отчет/выписка об остатках по счету депо</p> <p>IS411 - Отчет/выписка об операциях по счету депо</p> <p>MS018 – Отчет о регистрации обязательств по сделке</p> <p>MS118 – Отчет о составе обязательств и обеспеченности</p> <p>MS218 – Сводный отчет об изменениях обязательств пула сделок за период</p> <p>Реестр исполненных вторых частей договоров репо</p>	<p>Уменьшение забалансового счета 10 «Обеспечение исполнения обязательств»</p>
3.3	<p>Перечисление денежных средств с торгового счета ФК № 30411 на счет МОУ № 40105, 40101</p> <p>(НРД перечисляет двумя платежками)</p>	<p>УФБО – поручение в НКО; выписка по счету 30411</p> <p>ФУ- Форма 1014 - выписка по счету 30411; Реестр исполненных вторых частей договоров репо</p>	<p>Перечисление основного долга: Дебет 01 06 10 04 01 0000 620 1304044 620 Внутриведомственные расчеты по выбытию ценных бумаг, кроме акций</p> <p>Кредит 01 05 02 01 01 0000 610 120121 610 Выбытия денежных средств учреждения со счетов в кредитной организации</p> <p>Перечисление процентов: Дебет 1 11 02012 01 0200 120 1304044 120 Внутриведомственные расчеты по доходам от собственности</p> <p>Кредит 01 05 02 01 01 0000 610 120121 610 Выбытия денежных средств учреждения со счетов в кредитной организации</p> <p>С одновременным отражением на забалансовом счете 17 «Поступления денежных средств на счета учреждения»</p>
3.4	<p>Поступление на счет МОУ ФК № 40105 суммы основного долга со счета ФК № 30411, открытого в НКО</p>	<p>УФБО- Форма 1014 - выписка по счету 30411</p> <p>МОУ - выписка со счета 40105; платежное поручение</p>	<p>Дебет 01 06 10 04 01 0000 620 121002 620 Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет от выбытия ценных бумаг, кроме акций</p> <p>Кредит 01 06 10 04 01 0000 620 1304044 620 Внутриведомственные расчеты по выбытию ценных бумаг, кроме акций</p>

№ п/п	Наименование операции	Документ-основание для учета операций	Бухгалтерские записи
		<p>ФУ - выписка из лицевого счета 08; платежное поручение</p>	
3.5	<p>Поступление на счет МОУ ФК № 40101 процентов по договору с торгового счета ФК № 30411</p>	<p>Отчеты НРД, передаваемые УФБО в ФУ Форма 1014 – выписка со счета 30411 МОУ – выписка со счета 40101, платежное поручение ФУ-выписка из лицевого счета 04, платежное поручение</p>	<p>Дебет 1 11 02012 01 0200 120 1210021 120 Расчеты с финансовым органом по поступившим в бюджет доходам от собственности</p> <p>Кредит 1 11 02012 01 0200 120 1304044 120 Внутриведомственные расчеты по доходам от собственности</p>
<p>4. Порядок отражения в бюджетном учете зачета взаимных обязательств по первой и второй части договора репо</p>			
4.1	<p>Зачет взаимных обязательств по первой и второй части договора репо</p>	<p>Отчеты НРД передаваемые УФБО в ФУ Форма 1014 -выписка по счету 30411; договор репо MS018 – Отчет о регистрации обязательств по сделке MS118 – Отчет о составе обязательств и обеспеченности MS218 – Сводный отчет об изменениях обязательств пула сделок за период IS401 - отчет/выписка об остатках по счету депо IS411 - отчет/выписка об операциях по счету депо</p> <p>Реестр исполненных первых частей договоров репо; Реестр исполненных вторых частей договоров репо</p>	<p>1.Зачет взаимных требований ФК и кредитной организации</p> <p>Дебет 01 06 10 04 01 0000 520 130272 830 Уменьшение кредиторской задолженности по приобретению ценных бумаг, кроме акций</p> <p>Кредит 01 06 10 04 01 0000 620 130272 730 Увеличение кредиторской задолженности по приобретению ценных бумаг, кроме акций</p> <p>С одновременным отражением на забалансовом счете 18 «Выбытия денежных средств со счетов учреждения» на забалансовом счете 17 «Поступления денежных средств на счета учреждения»;</p> <p>2.Поступление суммы превышения обязательств кредитной организации над суммой обязательств ФК</p> <p>Дебет 01 05 02 01 01 0000 510 120121 510 Поступления денежных средств учреждения на счета в кредитной организации</p> <p>Кредит 01 06 10 04 01 0000 620 130272 730 Увеличение кредиторской задолженности по приобретению ценных бумаг, кроме акций</p> <p>С одновременным отражением на забалансовом счете 17 «Поступления денежных средств на счета учреждения»</p> <p>3.Перечисление суммы превышения обязательств ФК над суммой обязательств кредитной организации</p> <p>Дебет 01 06 10 04 01 0000 520 130272 830 Уменьшение кредиторской задолженности по приобретению ценных бумаг, кроме акций</p>

№ п/п	Наименование операции	Документ-основание для учета операций	Бухгалтерские записи
			Кредит 01 05 02 01 01 0000 610 120121 610 Выбытия денежных средств учреждения со счетов в кредитной организации С одновременным отражением на забалансовом счете 18 «Выбытия денежных средств со счетов учреждения» 4. Изменения забалансового счета 10 «Обеспечение исполнения обязательств»
5. Порядок отражения в бюджетном учете операций в случае невыполнения кредитной организацией обязательств по договорам репо			
I. При урегулировании взаимных обязательств			
5.1 Начисление и уплата штрафных процентов за нарушение кредитной организацией условий договоров репо			
5.1.1	Начислены штрафные проценты за нарушение условий договоров репо	УФБО – информация ФУ; договор репо; Генеральное соглашение; Инкассовое поручение	Дебет 1 16 90010 01 6000 140 120541 560 Увеличение дебиторской задолженности по суммам принудительного изъятия Кредит 1 16 90010 01 6000 140 1401101 140 Доходы от сумм принудительного изъятия
5.1.2	Поступление на счет МОУ № 40101 штрафных процентов от кредитной организации	МОУ – выписка со счета 40101; платежное поручение ФУ – выписка из лицевого счета 04; платежное поручение	Дебет 1 16 90010 01 6000 140 1210021 140 Расчеты с финансовым органом по поступившим в бюджет суммам принудительного изъятия Кредит 1 16 90010 01 6000 140 120541 660 Уменьшение дебиторской задолженности по суммам принудительного изъятия
5.2 Взыскание денежных средств с корреспондентского счета кредитной организации, открытого в Банке России и банковских счетов кредитной организации, открытых в НКО			
5.2.1	Поступление на счет МОУ ФК № 40105, 40101 взысканных денежных средств с кредитной организации на основании инкассовых поручений ФК	МОУ - выписка по счету МОУ ФК № 40105; 40101 Инкассовое поручение; ФУ - выписка из лицевого счета 04; 08	1. В счет погашения задолженности по уплате основной суммы долга Дебет 01 06 10 04 01 0000 620 121002 620 Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет от выбытия ценных бумаг, кроме акций Кредит 01 06 10 04 01 0000 620 130272 730 Увеличение кредиторской задолженности по приобретению ценных бумаг, кроме акций 2. В счет погашения задолженности по уплате начисленных процентов по договору репо Дебет 1 11 02012 01 0200 120 1210021 120 Расчеты с финансовым органом по поступившим в бюджет доходам от собственности Кредит 1 11 02012 01 0200 120 1205213 660 Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от собственности 3. В счет погашения задолженности по уплате начисленных штрафных процентов по договору репо Дебет 1 16 90010 01 6000 140 1210021 140 Расчеты с финансовым органом по поступившим в бюджет суммам принудительного изъятия

№ п/п	Наименование операции	Документ-основание для учета операций	Бухгалтерские записи
			Кредит 1 16 90010 01 6000 140 120541 660 Уменьшение дебиторской задолженности по суммам принудительного изъятия
5.3 Отражение операций с ценными бумагами в случае недостаточности денежных средств, списанных с корреспондентского счета кредитной организации, открытого в Банке России и банковских счетов кредитной организации, открытых в НКО			
5.3.1	Перенос с забалансового учета (части или в полном количестве) ценных бумаг на баланс ФК	ФУ – договор репо	<p>1. Уменьшение забалансового счета 10 «Обеспечение исполнения обязательств»</p> <p>2. Дебет 01 06 10 04 01 0000 520 121 521 520 Увеличение вложений в облигации</p> <p>Кредит 01 06 10 04 01 0000 620 130272 730 Увеличение кредиторской задолженности по приобретению ценных бумаг, кроме акций</p> <p>3. Формирование первоначальной стоимости ценной бумаги</p> <p>Дебет 01 06 10 04 01 0000 520 120421 520 Увеличение стоимости облигаций</p> <p>Кредит 01 06 10 04 01 0000 620 121521 620 Уменьшение вложений в облигации</p>
5.3.2	Поступление денежных средств от реализации ценных бумаг на счет ФК 30411, открытый в НКО	УФБО – Форма 1014 – выписка по счету 30411; ФУ – выписка по счету 30411	<p>1. Начисление доходов от реализации ценных бумаг</p> <p>Дебет 01 06 10 04 01 0000 520 120575 560 Увеличение дебиторской задолженности по доходам от операций с финансовыми активами</p> <p>Кредит 01 06 10 04 01 0000 620 1401101 172 Доходы от операций с активами</p> <p>2. Поступление денежных средств от реализации ценных бумаг</p> <p>Дебет 01 05 02 01 01 0000 510 120121 510 Поступления денежных средств учреждения на счета в кредитной организации</p> <p>Кредит 01 06 10 04 01 0000 620 120575 660 Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от операций с финансовыми активами</p> <p>С одновременным отражением на забалансовом счете 17 «Поступления денежных средств на счета учреждения»</p> <p>3. Передача ценных бумаг покупателю</p> <p>Дебет 01 06 10 04 01 0000 620 1401101 172 Доходы от операций с активами</p> <p>Кредит 01 06 10 04 01 0000 620 120421 620</p>

№ п/п	Наименование операции	Документ-основание для учета операций	Бухгалтерские записи
			Уменьшение стоимости облигаций
5.3.3	Списание на финансовый результат суммы недостающей для покрытия задолженности кредитной организации	Решение комиссии ФК	<p>1. Дебет 01 06 10 04 01 0000 520 120575 560 Увеличение дебиторской задолженности по доходам от операций с финансовыми активами</p> <p>Кредит 1 11 02012 01 0200 120 1205213 660 Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от собственности</p> <p>2. Дебет 01 06 10 04 01 0000 520 120575 560 Увеличение дебиторской задолженности по доходам от операций с финансовыми активами</p> <p>Кредит 1 16 90010 01 6000 140 120541 660 Уменьшение дебиторской задолженности по суммам принудительного изъятия</p> <p>3. Дебет 01 06 10 04 01 0000 620 1401 101 173 Чрезвычайные доходы от операций с активами</p> <p>Кредит 01 06 10 04 01 0000 620 120575 660 Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от операций с финансовыми активами</p>
5.3.4	Перечисление денежных средств от реализации ценных бумаг со счета ФК 30411, открытого в НКО, на счета МОУ ФК № 40105, № 40101 в счет погашения: 1. основного долга по договору репо; 2. процентов, начисленных по договору репо; 3. начисленных штрафных процентов за нарушения договора репо	УФБО – Форма 1014 выписка по счету 30411, ФУ – выписка по счету 30411	<p>1. Дебет 01 06 10 04 01 0000 620 1304044 620 Внутриведомственные расчеты по выбытию ценных бумаг, кроме акций</p> <p>Кредит 01 05 02 01 01 0000 610 120121 610 Выбытия денежных средств учреждения со счетов в кредитной организации</p> <p>2. Дебет 1 11 02012 01 0200 120 1304044 120 Внутриведомственные расчеты по доходам от собственности</p> <p>Кредит 01 05 02 01 01 0000 610 120121 610 Выбытия денежных средств учреждения со счетов в кредитной организации</p> <p>3. Дебет 1 16 90010 01 6000 140 1304044 140 Внутриведомственные расчеты по доходам по суммам принудительного изъятия</p> <p>Кредит 01 05 02 01 01 0000 610 120121 610 Выбытия денежных средств учреждения со счетов в кредитной организации</p> <p>С одновременным отражением указанных операций на забалансовом счете 17 «Поступления денежных средств на счета учреждения»</p>
5.3.5	Поступление денежных средств от реализации ценных бумаг на счета МОУ ФК № 40105, № 40101	МОУ – выписка со счета МОУ ФК № 40101, № 40105; платежное поручение ФУ – выписка из лицевого	<p>1. Дебет 01 06 10 04 01 0000 620 121002 620 Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет от выбытия ценных бумаг, кроме акций</p> <p>Кредит 01 06 10 04 01 0000 620 1304044 620 Внутриведомственные расчеты по выбытию</p>

№ п/п	Наименование операции	Документ-основание для учета операций	Бухгалтерские записи
	<p>в счет погашения:</p> <p>1. основного долга по договору репо;</p> <p>2. процентов, начисленных по договору репо;</p> <p>3. начисленных штрафных процентов за нарушения договора репо</p>	<p>счета 04, 08;</p> <p>платежное поручение</p>	<p>ценных бумаг, кроме акций</p> <p>2. Дебет 1 11 02012 01 0200 120 121 0021 120 Расчеты с финансовым органом по поступившим в бюджет доходам от собственности</p> <p>Кредит 1 11 02012 01 0200 120 1304044 120 Внутриведомственные расчеты по доходам от собственности</p> <p>3. Дебет 1 16 90010 01 6000 140 1210021 140 Расчеты с финансовым органом по поступившим в бюджет доходам от принудительного изъятия</p> <p>Кредит 1 16 90010 01 6000 140 1304044 140 Внутриведомственные расчеты по доходам по суммам принудительного изъятия</p>
5.3.6	<p>Перечисление (возврат) средств со счета ФК № 30411, открытого в НКО, в сумме, оставшейся после покрытия задолженности кредитной организации, на корреспондентский счет кредитной организации, в Банке России</p>	<p>УФБО – Форма 1014 выписка по счету 30411;</p> <p>МОУ – Заявка на возврат (ФУ); платежное поручение; выписка со счета МОУ ФК № 40101</p> <p>ФУ - выписка из лицевого счета 04,08; платежное поручение</p>	<p>1.Перечисляется остаток средств от реализации ценных бумаг после покрытия задолженности кредитной организации перед ФК</p> <p>Дебет 01 06 10 04 01 0000 520 120575 560 Увеличение дебиторской задолженности по доходам от операций с финансовыми активами</p> <p>Кредит 01 05 02 01 01 0000 610 120121 610 Выбытия денежных средств учреждения со счетов в кредитной организации</p> <p>С одновременным отражением на забалансовом счете 18 «Выбытия денежных средств со счетов учреждения»</p> <p>2.Уменьшение суммы дохода</p> <p>Дебет 01 06 10 04 01 0000 620 1401101 172</p> <p>Доходы от операций с активами</p> <p>Кредит 01 06 10 04 01 0000 620 120575 660 Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от операций с финансовыми активами</p>
5.3.7	<p>Возврат кредитной организации ценных бумаг в количестве, оставшемся после реализации ценных бумаг для покрытия сумм неисполненных обязательств кредитной организации на счет депо кредитной организации, открытый в депозитарии</p>	<p>УФБО - выписка со счета депо</p> <p>ФУ - выписка со счета депо</p>	<p>Уменьшение забалансового счета 10 «Обеспечение исполнения обязательств»</p>

№ п/п	Наименование операции	Документ-основание для учета операций	Бухгалтерские записи
II. Без процедуры урегулирования взаимных обязательств			
5.4.1	Формирование стоимости ценных бумаг и постановка ценных бумаг на баланс ФК	Решение комиссии ФК П. 4.4 Соглашения с Банком России	<p>1. Уменьшение забалансового счета 10 «Обеспечение исполнения обязательств»</p> <p>2. Дебет 01 06 10 04 01 0000 520 121521 520 Увеличение вложений в облигации</p> <p>Кредит 01 06 10 04 01 0000 620 130272 730 Увеличение кредиторской задолженности по приобретению ценных бумаг, кроме акций</p> <p>3. Дебет 01 06 10 04 01 0000 520 121521 520 Увеличение вложений в облигации</p> <p>Кредит 1 11 02012 01 0200 120 12052 13 660 Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от собственности</p> <p>4. Дебет 01 06 10 04 01 0000 520 121521 520 Увеличение вложений в облигации</p> <p>Кредит 1 16 90010 01 6000 140 120541 660 Уменьшение дебиторской задолженности по суммам принудительного изъятия</p> <p>5. Дебет 01 06 10 04 01 0000 520 120421 520 Увеличение стоимости облигации</p> <p>Кредит 01 06 10 04 01 0000 620 121521 620 Увеличение вложений в облигации</p>
5.4.2	Реализация ценных бумаг с целью возмещения денежных средств, перечисленных по первой части репо		<p>1. Начисление дохода от реализации ценных бумаг</p> <p>Дебет 01 06 10 04 01 0000 520 120575 560</p> <p>Увеличение дебиторской задолженности по доходам от операций с финансовыми активами</p> <p>Кредит 01 06 10 04 01 0000 620 1401101 172 Доходы от операций с активами</p> <p>2. Поступление денежных средств от реализации ценных бумаг на счет ФК 30411, открытый в НКО</p> <p>Дебет 01 05 02 01 01 0000 510 120121 510 Поступления денежных средств учреждения на счета в кредитной организации</p> <p>Кредит 01 06 10 04 01 0000 620 120575 660 Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от операций с финансовыми активами</p> <p>С одновременным отражением на забалансовом счете 17 «Поступления денежных средств на счета учреждения»</p> <p>3. Передача ценных бумаг покупателю</p> <p>Дебет 01 06 10 04 01 0000 620 1401101 172</p>

№ п/п	Наименование операции	Документ-основание для учета операций	Бухгалтерские записи
			Доходы от операций с активами Кредит 01 06 10 04 01 0000 620 120421 620 Уменьшение стоимости облигаций
5.4.3	Перечисление денежных средств от реализации ценных бумаг со счета ФК 30411, открытого в НКО на счет МОУ ФК № 40101		Дебет 01 06 10 04 01 0000 620 1304044 620 Внутриведомственные расчеты по выбытию ценных бумаг, кроме акций Кредит 01 05 02 01 01 0000 610 120121 610 Выбытия денежных средств учреждения со счетов в кредитной организации С одновременным отражением на забалансовом счете 17 «Поступления денежных средств на счета учреждения»
5.4.4	Поступление денежных средств от реализации ценных бумаг на счет МОУ ФК № 40101		Дебет 01 06 10 04 01 0000 620 121002 620 Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет от выбытия ценных бумаг, кроме акций Кредит 01 06 10 04 01 0000 620 1304044 620 Внутриведомственные расчеты по выбытию ценных бумаг, кроме акций
5.4.5	Безвозмездная передача ценных бумаг на баланс Минфина России		Дебет 01 06 10 04 01 0000 520 140120 241 Расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям Кредит 01 06 10 04 01 0000 620 120421 620 Уменьшение стоимости облигаций
6. Выплаты купонного дохода			
6.1	Поступление выплат по ценным бумагам (купонного дохода) на отдельный счет 30411 ФК	Отчеты НРД передаваемые УФБО в ФУ – Форма 1014 - выписка по счету 30411 MS018 – Отчет о регистрации обязательств по сделке MS118 – Отчет о составе обязательств и обеспеченности (промежуточный) MS118 – Отчет о составе обязательств и обеспеченности MS218 – Сводный отчет об изменениях обязательств пула сделок за период IS401 - отчет/выписка об остатках по счету депо IS411 - отчет/выписка об операциях по счету депо	Дебет 01 05 02 01 01 0000 510 320121 510 Поступления денежных средств учреждения на счета в кредитной организации Кредит 00 00 00 00 00 0000 000 330401 730 Увеличение кредиторской задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение С одновременным отражением на забалансовом счете 17 «Поступления денежных средств на счета учреждения»
6.2	Внесение компенсационного взноса кредитной организацией (замена	Отчеты НРД передаваемые УФБО в ФУ IS401 - отчет/выписка об	Изменение забалансового счета 10 «Обеспечение исполнения обязательств»

№ п/п	Наименование операции	Документ-основание для учета операций	Бухгалтерские записи
	ценных бумаг на счете депо ФК) (в связи с уменьшением стоимости ценных бумаг по причине поступления (выплаты эмитентом) купонного дохода)	остатках по счету депо MS018 – Отчет о регистрации обязательств по сделке MS118 – Отчет о составе обязательств и обеспеченности MS218 – Сводный отчет об изменениях обязательств пула сделок за период MS101 – Отчет о замене ценных бумаг IS411 - отчет/выписка об операциях по счету депо	
6.3	Перечисление выплат по ценным бумагам (купонного дохода) с отдельного счета 30411 ФК на торговый банковский счет НКО (не позднее 10 рабочих дней со дня зачисления выплат на счет ФК) (при отсутствии у кредитной организации неисполненных обязательств по договорам репо)	Отчеты НРД передаваемые УФБО в ФУ Форма 1014 – выписка по счету 30411 MS018 – Отчет о регистрации обязательств по сделке MS118 – Отчет о составе обязательств и обеспеченности (промежуточный) MS118 – Отчет о составе обязательств и обеспеченности MS218 – Сводный отчет об изменениях обязательств пула сделок за период IS401 - отчет/выписка об остатках по счету депо IS411 - отчет/выписка об операциях по счету депо	1. Дебет 00 00 00 00 00 0000 000 330401 830 Уменьшение кредиторской задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение Кредит 01 05 02 01 01 0000 610 320121 610 Выбытия денежных средств учреждения со счетов в кредитной организации С одновременным отражением на забалансовом счете 18 «Выбытия денежных средств со счетов учреждения»

Сокращения:

Порядок – Порядок осуществления операций по управлению остатками средств на едином счете федерального бюджета в части покупки (продажи) ценных бумаг по договорам репо, утвержденный приказом Федерального казначейства от 09.01.2014 № 1н.

Генеральное соглашение – Генеральное соглашение о покупке (продаже) ценных бумаг по договорам репо, утвержденное приказом Федерального казначейства от 09.01.2014 № 1н.

