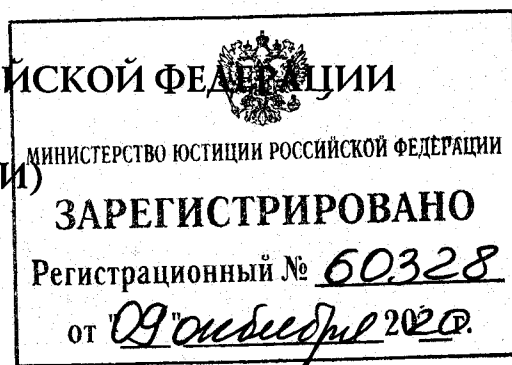




МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

(МИНФИН РОССИИ)

ПРИКАЗ



30.06.2020

№ 126н

Москва

Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Отчетность по операциям системы казначейских платежей»

В соответствии со статьей 264.1, пунктом 3 статьи 264.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2019, № 52, ст. 7797), статьями 21 и 23 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 50, ст. 7344; 2019, № 30, ст. 4149), подпунктом 5.2.21(1) Положения о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 329 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 31, ст. 3258; 2020, № 6, ст. 698), в целях регулирования составления и представления отчетности по операциям системы казначейских платежей п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемый федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Отчетность по операциям системы казначейских платежей» (далее – Стандарт).

2. Установить, что Стандарт применяется при составлении отчетности по операциям системы казначейских платежей, начиная с отчетности 2021 года.

3. Департаменту бюджетной методологии и финансовой отчетности в государственном секторе Министерства финансов Российской Федерации (Романову С.В.) обеспечить методологическое сопровождение применения Стандарта.

Министр



А.Г. Силуанов

УТВЕРЖДЕН
приказом Министерства финансов
Российской Федерации
от 30.06 2020 г. № 126н

**Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов
«Отчетность по операциям системы казначейских платежей»**

I. Общие положения

1. Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Отчетность по операциям системы казначейских платежей» (далее – Стандарт) разработан в целях обеспечения единства системы требований к составлению и представлению Федеральным казначейством и территориальными органами Федерального казначейства отчетности по операциям системы казначейских платежей (далее – казначейская отчетность).

2. Стандарт устанавливает методологию составления казначейской отчетности, формы казначейской отчетности, порядок составления и представления Федеральным казначейством и территориальными органами Федерального казначейства казначейской отчетности.

3. Положения Стандарта применяются одновременно с применением положений федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»¹.

4. Положения Стандарта применяются при составлении и представлении Федеральным казначейством и территориальными органами Федерального казначейства казначейской отчетности.

¹ Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 апреля 2017 г., регистрационный номер 46517), с изменениями, внесенными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10 июня 2019 г. № 94н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 июля 2019 г., регистрационный номер 55140).

5. Стандарт не применяется при составлении Федеральным казначейством и территориальными органами Федерального казначейства бюджетной отчетности по казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, операций со средствами бюджетных учреждений, автономных учреждений, юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями.

II. Термины и их определения

6. В Стандарте используются термины, определения которым даны в других нормативных правовых актах, в том же значении, в каком они используются в этих нормативных правовых актах².

² Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 апреля 2017 г., регистрационный номер 46517), с изменениями, внесенными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10 июня 2019 г. № 94н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 июля 2019 г., регистрационный номер 55140), приказ Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 3 февраля 2011 г., регистрационный номер 19693), с изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 29 декабря 2011 г. № 191н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 16 февраля 2012 г., регистрационный номер 23229), от 26 октября 2012 г. № 138н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 21 декабря 2012 г., регистрационный номер 26253), от 19 декабря 2014 г. № 157н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 февраля 2015 г., регистрационный номер 35856), от 26 августа 2015 г. № 135н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 сентября 2015 г., регистрационный номер 38821), от 31 декабря 2015 г. № 229н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 3 марта 2016 г., регистрационный номер 41312), от 16 ноября 2016 г. № 209н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 15 декабря 2016 г., регистрационный номер 44741), от 2 ноября 2017 г. № 176н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 5 декабря 2017 г., регистрационный номер 49101), от 7 марта 2018 г. № 43н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 30 марта 2018 г., регистрационный номер 50573), от 30 ноября 2018 г. № 244н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 декабря 2018 г., регистрационный номер 53200), от 28 февраля 2019 г. № 31н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 11 апреля 2019 г., регистрационный номер 54342), от 16 мая 2019 г. № 72н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 11 июня 2019 г., регистрационный номер 54911), от 20 августа 2019 г. № 131н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 8 октября 2019 г., регистрационный номер 56184), от 31 января 2020 г. № 13н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 10 марта 2020 г., регистрационный номер 57697), от 7 апреля 2020 г. № 59н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 апреля 2020 г., регистрационный номер 58213), от 12 мая 2020 г. № 88н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 26 мая 2020 г., регистрационный номер 58478).

III. Общие требования к казначейской отчетности

7. Казначейская отчетность составляется в целях мониторинга и анализа результатов проведения Федеральным казначейством и территориальными органами Федерального казначейства операций в системе казначейских платежей.

8. Составление Федеральным казначейством и территориальными органами Федерального казначейства (далее – орган Казначейства) казначейской отчетности осуществляется по формам согласно приложениям № 1 – № 4 к Стандарту.

9. Казначейская отчетность, если иное не предусмотрено Федеральным Казначейством в рамках формирования своей учетной политики согласно пункту 24 Стандарта, составляется органами Казначейства на следующие даты: месячная – на первое число месяца, следующего за отчетным; квартальная – по состоянию на 1 апреля, 1 июля и 1 октября текущего финансового года; годовая – на 1 января года, следующего за отчетным.

Месячная и квартальная казначейская отчетность являются промежуточными и составляются нарастающим итогом с начала текущего финансового года.

10. Отчетным годом является календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно.

11. Первым отчетным годом для вновь созданных территориальных органов Федерального казначейства считается период с даты их создания в соответствии с законодательством Российской Федерации по 31 декабря года их создания включительно.

Последним отчетным годом при ликвидации территориальных органов Федерального казначейства считается период с 1 января года, в котором они ликвидированы, до даты их ликвидации в соответствии с законодательством Российской Федерации.

12. В целях составления годовой казначейской отчетности органами

Казначейства проводится в соответствии с положениями учетной политики Федерального казначейства инвентаризация финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных на счетах казначейского учета в результате проведения операций в системе казначейских платежей.

13. Индивидуальная казначейская отчетность представляется органом Казначейства в Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства в электронном виде, подписанная усиленными квалифицированными электронными подписями уполномоченных должностных лиц органа Казначейства (далее – в электронном виде), в сроки, установленные Федеральным казначейством с учетом положений пункта 15 Стандарта.

14. Представление Межрегиональным операционным управлением Федерального казначейства составленной им консолидированной казначейской отчетности в Федеральное казначейство осуществляется в порядке и сроки, установленные Федеральным казначейством с учетом положений пункта 15 Стандарта.

15. Представление Федеральным казначейством консолидированной казначейской отчетности в Министерство финансов Российской Федерации осуществляется в электронном виде в следующие сроки:

месячная и квартальная отчетность – не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом;

годовая отчетность – не позднее 31 марта года, следующего за отчетным.

В случае отсутствия технической возможности представления Федеральным казначейством консолидированной казначейской отчетности в Министерство финансов Российской Федерации в электронном виде консолидированная казначейская отчетность представляется на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

16. В случае если дата представления казначейской отчетности совпадает с праздничным (выходным) днем, представление казначейской отчетности

осуществляется не позднее первого рабочего дня, следующего за установленным днем представления.

Днем представления казначейской отчетности считается дата ее отправки по телекоммуникационным каналам связи либо дата фактической передачи казначейской отчетности на бумажном носителе по принадлежности.

17. В целях составления консолидированной казначейской отчетности Межрегиональным операционным управлением Федерального казначейства проводится проверка представленной ему казначейской отчетности на соответствие положениям о ее составлении и представлении, установленным Стандартом, путем выверки показателей представленной отчетности по установленным Федеральным казначейством по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации контрольным соотношениям (далее - камеральная проверка казначейской отчетности).

Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства в случае получения положительного результата по факту проведения камеральной проверки казначейской отчетности, в том числе сформированной на бумажном носителе, уведомляет орган Казначейства о дате принятия казначейской отчетности.

Казначейская отчетность, содержащая исправления по результатам камеральной проверки казначейской отчетности, представляется органом Казначейства с раскрытием обобщенной информации по уточненным показателям.

18. Казначейская отчетность составляется в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

19. Казначейская отчетность составляется на русском языке.

20. Казначейская отчетность подписывается руководителем, главным бухгалтером органа Казначейства (уполномоченными ими лицами), лицом, ответственным за ее составление (исполнителем), с указанием в оформляющей части отчетов расшифровок подписей, а также должности и номера телефона исполнителя, даты подписания отчетов руководителем (уполномоченным им

лицом).

21. В состав месячной, квартальной, годовой казначейской отчетности включаются отчеты по следующим формам:

Баланс операций в системе казначейских платежей (ф. 0503195) согласно приложению № 1 к Стандарту;

Отчет о движении денежных средств в системе казначейских платежей (ф. 0503196) согласно приложению № 2 к Стандарту;

Отчет об управлении остатками на едином казначейском счете (ф. 0503197) согласно приложению № 3 к Стандарту;

Пояснительная записка к Балансу операций в системе казначейских платежей (ф. 0503198) согласно приложению № 4 к Стандарту.

22. В заголовочной части отчетов указываются:

дата, на которую составляется отчет, с отражением в кодовой зоне даты в формате «день, месяц, год» (ДД.ММ.ГГГГ);

по строке «Наименование органа Федерального казначейства», отражается:

для индивидуальной казначейской отчетности – полное наименование органа Федерального казначейства с отражением в кодовой зоне соответствующего кода по реестру участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса (далее – код по Реестру);

для консолидированной казначейской отчетности – «Федеральное казначейство», с отражением в кодовой зоне соответствующего кода по Реестру;

по строке «Тип отчета»:

для индивидуальной казначейской отчетности – «индивидуальный»;

для консолидированной казначейской отчетности – «консолидированный».

23. В случаях отсутствия данных по отдельным показателям, в том числе по нечисловым показателям, соответствующие строки или графы отчета не заполняются.

Отчеты, не имеющие числовых значений показателей и не содержащие

пояснения, не составляются и не представляются. Информация об указанных отчетах отражается в Пояснительной записке к Балансу операций в системе казначейских платежей (ф. 0503198).

24. Дополнительная периодичность представления казначейской отчетности органами Казначейства в Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства, а также консолидированной казначейской отчетности в Федеральное казначейство внутри отчетных периодов (месяца, квартала), предусмотренных пунктом 9 Стандарта, а также сроки представления такой отчетности устанавливаются Федеральным казначейством.

IV. Баланс операций в системе казначейских платежей (ф. 0503195)

25. Баланс операций в системе казначейских платежей (ф. 0503195) содержит данные о финансовых активах, средствах в расчетах и обязательствах, финансовом результате по операциям по управлению остатками средств на едином казначейском счете в результате проведения операций в системе казначейских платежей на начало финансового года и конец отчетного периода.

26. Периодичность представления – месячная, квартальная, годовая.

27. Баланс операций в системе казначейских платежей (ф. 0503195) составляется органом Казначейства и представляется в Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства.

28. Показатели годового Баланса операций в системе казначейских платежей (ф. 0503195) отражаются с учетом операций по заключению счетов казначейского учета при завершении финансового года, проведенных последним рабочим днем отчетного финансового года.

29. Данные о стоимости финансовых активов, финансовых обязательств и финансовом результате на начало финансового года (вступительный баланс) должны соответствовать данным о стоимости финансовых активов, финансовых обязательств и финансовом результате на конец предыдущего

отчетного года (заключительный баланс) с учетом изменения показателей вступительного баланса.

30. В Балансе операций в системе казначейских платежей (ф. 0503195) отражаются показатели в следующей структуре разделов:

раздел 1 «Финансовые активы»;

раздел 2 «Средства в расчетах и обязательства оператора системы казначейских платежей»;

раздел 3 «Финансовый результат по операциям по управлению остатками средств на едином казначейском счете».

31. Данные Баланса операций в системе казначейских платежей (ф. 0503195) отражаются в разрезе показателей на начало финансового года (графа 3) и конец отчетного периода (графа 4) по данным казначейского учета, а также сумм остатков денежных средств в системе казначейских платежей.

32. В разделе 1 «Финансовые активы» Баланса операций в системе казначейских платежей (ф. 0503195) отражаются остатки финансовых активов в разрезе показателей по строкам:

строка 010 – сумма строк 011 – 015;

строка 011 – показатели по счетам 020211000 «Средства на счетах бюджета в рублях в органе Федерального казначейства», 020213000 «Средства на счетах бюджета в иностранной валюте в органах Федерального казначейства» по данным казначейского учета, а также сумм остатков денежных средств на казначейских счетах, учитываемых на единых казначейских счетах:

№ 3100 «Средства поступлений, являющихся источниками формирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

№ 3211 «Средства федерального бюджета»;

№ 3212 «Средства, поступающие во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета»;

№ 3214 «Средства федеральных бюджетных и автономных учреждений»;

№ 3215 «Средства юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета»;

№ 3221 «Средства бюджетов субъектов Российской Федерации»;

№ 3222 «Средства, поступающие во временное распоряжение получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации»;

№ 3224 «Средства бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации»;

№ 3225 «Средства юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации»;

№ 3231 «Средства местных бюджетов»;

№ 3232 «Средства, поступающие во временное распоряжение получателей средств местных бюджетов»;

№ 3234 «Средства муниципальных бюджетных и автономных учреждений»;

№ 3235 «Средства юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов»;

№ 3241 «Средства бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации»;

№ 3242 «Средства, поступающие во временное распоряжение получателей средств бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации»;

№ 3251 «Средства бюджета Фонда социального страхования Российской Федерации»;

№ 3252 «Средства, поступающие во временное распоряжение получателей средств бюджета Фонда социального страхования Российской Федерации»;

№ 3254 «Средства бюджетных учреждений Фонда социального страхования Российской Федерации»;

№ 3261 «Средства бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования»;

№ 3262 «Средства, поступающие во временное распоряжение получателей средств бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования»;

№ 3271 «Средства бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования»;

№ 3272 «Средства, поступающие во временное распоряжение получателей средств бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования»;

строка 012 – остатки денежных средств Фонда национального благосостояния Российской Федерации на отдельных счетах, открытых на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета» в подразделениях Банка России и кредитных организациях;

строка 013 – остатки денежных средств на счетах, открытых на балансовом счете № 40116 «Средства для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям» в подразделениях Банка России и кредитных организациях;

строка 014 – показатели по счету 020212000 «Средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства в пути»;

строка 015 – остатки денежных средств в системе казначейских платежей на прочих счетах в подразделениях Банка России и кредитных организациях, не относящихся к единым казначейским счетам, отдельным счетам для учета средств Фонда национального благосостояния Российской Федерации, счетам для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям;

строка 020 – сумма строк 021 – 026;

строка 021 – показатели по счетам 020221000 «Средства на счетах бюджета в рублях в кредитной организации», 020223000 «Средства на счетах бюджета в иностранной валюте в кредитной организации»;

строка 022 – показатели по счетам 020231000 «Средства бюджета на депозитных счетах в рублях», 020233000 «Средства бюджета на депозитных счетах в иностранной валюте»;

строка 023 – показатели по счетам 020222000 «Средства на счетах бюджета в кредитной организации в пути», 020232000 «Средства бюджета на депозитных счетах в пути»;

строка 024 – показатели по счету 022421000 «Ценные бумаги от управления остатками средств на ЕКС³»;

строка 025 – показатели по счету 021556000 «Вложения в финансовые активы по сделкам валютный своп»;

строка 026 – показатели по счету 021005000 «Расчеты с прочими дебиторами»;

строка 030 – сумма строк 031 – 034;

строка 031 – дебетовые остатки по счету 022524000 «Расчеты по доходам от процентов по депозитам от управления остатками средств на ЕКС»;

строка 032 – дебетовые остатки по счету 022526000 «Расчеты по доходам от процентов по иным финансовым инструментам от управления остатками средств на ЕКС»;

строка 033 – дебетовые остатки по счету 022575000 «Расчеты по доходам от операций с финансовыми активами от управления остатками средств на ЕКС»;

строка 034 – дебетовые остатки по счету 022545000 «Расчеты по доходам от штрафных санкций от управления остатками средств на ЕКС»;

строка 040 – показатели по счету 032404610 «Выбытия денежных средств по внутренним расчетам по ЕКС»;

строка 050 – сумма строк 010, 020, 030, 040;

³ Единый казначейский счет.

строка 060 – показатели строки 050.

33. В разделе 2 «Средства в расчетах и обязательства оператора системы казначейских платежей» Баланса операций в системе казначейских платежей (ф. 0503195) отражаются остатки средств на казначейских счетах и обязательства в разрезе показателей по строкам:

строка 070 – остатки денежных средств на казначейских счетах № 3100 «Средства поступлений, являющихся источниками формирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

строка 080 – сумма строк 081 – 087;

строка 081 – сумма остатков денежных средств на казначейских счетах и счетах, открытых в подразделениях Банка России и кредитных организациях:

№ 3211 «Средства федерального бюджета»;

№ 3212 «Средства, поступающие во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета»;

№ 3214 «Средства федеральных бюджетных и автономных учреждений»;

№ 3215 «Средства юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета»;

№ 3217 «Средства Фонда национального благосостояния»;

№ 40116 «Средства для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям» (в части счетов, на которых учитываются средства федерального бюджета, федеральных бюджетных, автономных учреждений, юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета, для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям);

на прочих счетах в подразделениях Банка России и кредитных организациях для учета денежных средств федерального бюджета и Фонда

национального благосостояния в системе казначейских платежей, не подлежащих отражению на казначейских счетах;

строка 082 – сумма остатков денежных средств на казначейских счетах и счетах, открытых в подразделениях Банка России и кредитных организациях:

№ 3221 «Средства бюджетов субъектов Российской Федерации»;

№ 3222 «Средства, поступающие во временное распоряжение получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации»;

№ 3224 «Средства бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации»;

№ 3225 «Средства юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации»;

№ 40116 «Средства для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям» (в части счетов, на которых учитываются средства бюджетов субъектов Российской Федерации, бюджетных, автономных учреждений субъектов Российской Федерации, юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации, для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям);

строка 083 – сумма остатков денежных средств на казначейских счетах и счетах, открытых в подразделениях Банка России и кредитных организациях:

№ 3231 «Средства местных бюджетов»;

№ 3232 «Средства, поступающие во временное распоряжение получателей средств местных бюджетов»;

№ 3234 «Средства муниципальных бюджетных и автономных учреждений»;

№ 3235 «Средства юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов»;

№ 40116 «Средства для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям» (в части счетов, на которых учитываются средства местных бюджетов, муниципальных бюджетных, автономных учреждений, юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов, для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям);

строка 084 – сумма остатков денежных средств на казначейских счетах и счетах, открытых в подразделениях Банка России и кредитных организациях:

№ 3241 «Средства бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации»;

№ 3242 «Средства, поступающие во временное распоряжение получателей средств бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации»;

№ 40116 «Средства для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям» (в части счетов, на которых учитываются средства бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации, для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям);

строка 085 – сумма остатков денежных средств на казначейских счетах и счетах, открытых в подразделениях Банка России и кредитных организациях:

№ 3251 «Средства бюджета Фонда социального страхования Российской Федерации»;

№ 3252 «Средства, поступающие во временное распоряжение получателей средств бюджета Фонда социального страхования Российской Федерации»;

№ 3254 «Средства бюджетных учреждений Фонда социального страхования Российской Федерации»;

№ 40116 «Средства для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям» (в части счетов, на которых учитываются средства бюджета Фонда социального страхования Российской Федерации, бюджетных учреждений Фонда социального страхования Российской Федерации, для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям);

строка 086 – сумма остатков денежных средств на казначейских счетах и счетах, открытых в подразделениях Банка России и кредитных организациях:

№ 3261 «Средства бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования»;

№ 3262 «Средства, поступающие во временное распоряжение получателей средств бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования»;

№ 40116 «Средства для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям» (в части счетов, на которых учитываются средства бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования, для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям);

строка 087 – сумма остатков денежных средств на казначейских счетах и счетах, открытых в подразделениях Банка России и кредитных организациях:

№ 3271 «Средства бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования»;

№ 3272 «Средства, поступающие во временное распоряжение получателей средств бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования»;

№ 40116 «Средства для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям» (в части счетов, на которых учитываются средства бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования, для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям);

строка 090 – сумма строк 091 – 093;

строка 091 – показатели по счету 032401000 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение, от управления остатками средств на ЕКС»;

строка 092 – кредитовые остатки по счетам 022524000 «Расчеты по доходам от процентов по депозитам от управления остатками средств на ЕКС», 022526000 «Расчеты по доходам от процентов по иным финансовым инструментам от управления остатками средств на ЕКС», 022575000 «Расчеты по доходам от операций с финансовыми активами от управления остатками средств на ЕКС», 022545000 «Расчеты по доходам от штрафных санкций от управления остатками средств на ЕКС»;

строка 093 – показатели по счету 032406000 «Расчеты с прочими кредиторами по управлению остатками средств на ЕКС»;

строка 100 – сумма строк 101, 102;

строка 101 – показатели по счету 032407000 «Расчеты по операциям со средствами ЕКС до выяснения принадлежности»;

строка 102 – показатели по счету 032404510 «Поступления денежных средств по внутренним расчетам по ЕКС»;

строка 110 – сумма строк 070, 080, 090, 100.

34. В разделе 3 «Финансовый результат по операциям по управлению остатками средств на едином казначейском счете» Баланса операций в системе казначейских платежей (ф. 0503195) отражается финансовый результат по операциям по управлению остатками средств на едином казначейском счете в разрезе показателей по строкам:

строка 120 – сумма строк 130, 140;

строка 130 – разность суммы строк 131, 133 и строки 132;

строка 131 – показатели по счету 042111000 «Доходы от управления остатками средств на ЕКС текущего финансового года, подлежащие распределению между бюджетами»;

строка 132 – показатели по счету 042112000 «Доходы от управления остатками средств на ЕКС текущего финансового года, распределенные между бюджетами»;

строка 133 – показатели по счету 042113000 «Прочие доходы от операций с активами от управления остатками средств на ЕКС текущего финансового года»;

строка 140 – показатели по счету 042130000 «Финансовый результат по управлению остатками средств на ЕКС прошлых отчетных периодов»;

строка 150 – показатели строки 120;

строка 160 – сумма строк 110, 150.

Показатели строки 060 должны соответствовать показателям строки 160.

35. Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства составляет консолидированный Баланс операций в системе казначейских платежей (ф. 0503195) путем арифметического сложения показателей по соответствующим строкам и графам Балансов операций в системе казначейских платежей (ф. 0503195), представленных органами Казначейства, с исключением взаимосвязанных показателей по консолидируемым позициям по соответствующим счетам аналитического учета счета 032404000 «Внутренние расчеты по ЕКС» по строкам 040 и 102 графы 4 Баланса операций в системе казначейских платежей (ф. 0503195) на основании Справок по консолидируемым расчетам (ф. 0503125), составляемых в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации

3 февраля 2011 г., регистрационный номер 19693)⁴.

V. Отчет о движении денежных средств в системе казначейских платежей (ф. 0503196)

36. Отчет о движении денежных средств в системе казначейских платежей (ф. 0503196) содержит данные по операциям с денежными средствами в системе казначейских платежей по соответствующим составным частям кодов бюджетной классификации Российской Федерации, являющихся едиными для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Показатели операций с денежными средствами в системе казначейских платежей отражаются в Отчете о движении денежных средств в системе казначейских платежей (ф. 0503196) по соответствующим кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации в структуре бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и участников системы казначейских платежей.

37. Периодичность представления – месячная, квартальная, годовая.

38. Отчет о движении денежных средств в системе казначейских платежей (ф. 0503196) составляется по данным казначейского учета.

39. Отчет о движении денежных средств в системе казначейских

⁴ С изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 29 декабря 2011 г. № 191н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 16 февраля 2012 г., регистрационный номер 23229), от 26 октября 2012 г. № 138н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 21 декабря 2012 г., регистрационный номер 26253), от 19 декабря 2014 г. № 157н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 февраля 2015 г., регистрационный номер 35856), от 26 августа 2015 г. № 135н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 сентября 2015 г., регистрационный номер 38821), от 31 декабря 2015 г. № 229н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 3 марта 2016 г., регистрационный номер 41312), от 16 ноября 2016 г. № 209н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 15 декабря 2016 г., регистрационный номер 44741), от 2 ноября 2017 г. № 176н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 5 декабря 2017 г., регистрационный номер 49101), от 7 марта 2018 г. № 43н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 30 марта 2018 г., регистрационный номер 50573), от 30 ноября 2018 г. № 244н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 декабря 2018 г., регистрационный номер 53200), от 28 февраля 2019 г. № 31н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 11 апреля 2019 г., регистрационный номер 54342), от 16 мая 2019 г. № 72н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 11 июня 2019 г., регистрационный номер 54911), от 20 августа 2019 г. № 131н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 8 октября 2019 г., регистрационный номер 56184), от 31 января 2020 г. № 13н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 10 марта 2020 г., регистрационный номер 57697), от 7 апреля 2020 г. № 59н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 апреля 2020 г., регистрационный номер 58213), от 12 мая 2020 г. № 88н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 26 мая 2020 г., регистрационный номер 58478).

платежей (ф. 0503196) составляется органом Казначейства и представляется в Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства.

40. Показатели годового Отчета о движении денежных средств в системе казначейских платежей (ф. 0503196) отражаются без учета операций по заключению счетов казначейского учета при завершении финансового года, проведенных последним рабочим днем отчетного финансового года.

41. В Отчете о движении денежных средств в системе казначейских платежей (ф. 0503196) отражаются показатели в следующей структуре разделов:

раздел 1 «Поступления»;

раздел 2 «Выбытия»;

раздел 3 «Изменение остатков».

42. В разделе 1 «Поступления» Отчета о движении денежных средств в системе казначейских платежей (ф. 0503196) отражаются:

в графе 1 – наименования показателей по поступлению денежных средств:

по строке 010 – общая сумма поступлений;

по строке 020 – поступления в рамках казначейского обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, операций со средствами бюджетных, автономных учреждений и юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, в том числе:

по строкам 021 – 028 – в разрезе средств, являющихся источниками формирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, и уровней бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

по строке 030 – поступления в рамках управления остатками средств на едином казначейском счете, управления ликвидностью единого казначейского счета и операций со средствами единого казначейского счета до выяснения принадлежности;

в графе 2 – коды строк;

в графе 3 – показатели по поступлению денежных средств участников бюджетного процесса:

по строке 010 – показатель строки 020;

по строке 020 – сумма строк 021 – 028;

по строке 021 – показатели исполнения федерального бюджета по соответствующим счетам аналитического учета счета 120301510 «Поступления средств, распределяемых между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»;

по строкам 022 – 028 – показатели по соответствующим счетам аналитического учета счетов казначейского учета с кодами вида финансового обеспечения (деятельности) 1 «Деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность)», 3 «Средства во временном распоряжении»:

по строке 022 – показатели исполнения федерального бюджета по соответствующим счетам аналитического учета счетов X⁵20211510 «Поступления средств на счета бюджета в рублях в органе Федерального казначейства», X20213510 «Поступления средств на счета бюджета в иностранной валюте в органах Федерального казначейства», X20332510 «Поступления средств бюджета на счета для выдачи и внесения наличных денежных средств и осуществления расчетов по отдельным операциям»;

по строке 023 – показатели исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации по соответствующим счетам аналитического учета счетов X20312510 «Поступления средств бюджета на счета органа, осуществляющего кассовое обслуживание», X20332510 «Поступления средств бюджета на счета для выдачи и внесения наличных денежных средств и осуществления расчетов по отдельным операциям»;

по строке 024 – показатели исполнения местных бюджетов по соответствующим счетам аналитического учета счетов X20312510 «Поступления средств бюджета на счета органа, осуществляющего кассовое

⁵ По соответствующему коду вида финансового обеспечения (деятельности).

обслуживание», Х20332510 «Поступления средств бюджета на счета для выдачи и внесения наличных денежных средств и осуществления расчетов по отдельным операциям»;

по строке 025 – показатели исполнения бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации по соответствующим счетам аналитического учета счетов Х20312510 «Поступления средств бюджета на счета органа, осуществляющего кассовое обслуживание», Х20332510 «Поступления средств бюджета на счета для выдачи и внесения наличных денежных средств и осуществления расчетов по отдельным операциям»;

по строке 026 – показатели исполнения бюджета Фонда социального страхования Российской Федерации по соответствующим счетам аналитического учета счетов Х20312510 «Поступления средств бюджета на счета органа, осуществляющего кассовое обслуживание», Х20332510 «Поступления средств бюджета на счета для выдачи и внесения наличных денежных средств и осуществления расчетов по отдельным операциям»;

по строке 027 – показатели исполнения бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования по соответствующим счетам аналитического учета счетов Х20312510 «Поступления средств бюджета на счета органа, осуществляющего кассовое обслуживание», Х20332510 «Поступления средств бюджета на счета для выдачи и внесения наличных денежных средств и осуществления расчетов по отдельным операциям»;

по строке 028 – показатели исполнения бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования по соответствующим счетам аналитического учета счетов Х20312510 «Поступления средств бюджета на счета органа, осуществляющего кассовое обслуживание», Х20332510 «Поступления средств бюджета на счета для выдачи и внесения наличных денежных средств и осуществления расчетов по отдельным операциям»;

строка 030 – не заполняется;

в графе 4 – показатели по поступлению денежных средств бюджетных, автономных учреждений:

по строке 010 – показатель строки 020;

по строке 020 – сумма строк 022 – 024, 026;

по строкам 022 – 024, 026 – показатели по соответствующим счетам аналитического учета счетов казначейского учета с кодами вида финансового обеспечения (деятельности) 7 «Средства по обязательному медицинскому страхованию», 8 «Средства некоммерческих организаций на лицевых счетах», 9 «Средства некоммерческих организаций на отдельных лицевых счетах»:

по строке 022 – показатели по операциям со средствами федеральных бюджетных, автономных учреждений по соответствующим счетам аналитического учета счетов Х20313510 «Поступления средств бюджетных учреждений на счета органа, осуществляющего кассовое обслуживание», Х20314510 «Поступления средств автономных учреждений на счета органа, осуществляющего кассовое обслуживание», Х20333510 «Поступления средств бюджетных учреждений на счета для выдачи и внесения наличных денежных средств и осуществления расчетов по отдельным операциям», Х20334510 «Поступления средств автономных учреждений на счета для выдачи и внесения наличных денежных средств и осуществления расчетов по отдельным операциям»;

по строке 023 – показатели по операциям со средствами бюджетных, автономных учреждений субъектов Российской Федерации по соответствующим счетам аналитического учета счетов Х20313510 «Поступления средств бюджетных учреждений на счета органа, осуществляющего кассовое обслуживание», Х20314510 «Поступления средств автономных учреждений на счета органа, осуществляющего кассовое обслуживание», Х20333510 «Поступления средств бюджетных учреждений на счета для выдачи и внесения наличных денежных средств и осуществления расчетов по отдельным операциям», Х20334510 «Поступления средств автономных учреждений на счета для выдачи и внесения наличных денежных средств и осуществления расчетов по отдельным операциям»;

по строке 024 – показатели по операциям со средствами муниципальных бюджетных, автономных учреждений по соответствующим счетам аналитического учета счетов Х20313510 «Поступления средств бюджетных

учреждений на счета органа, осуществляющего кассовое обслуживание», Х20314510 «Поступления средств автономных учреждений на счета органа, осуществляющего кассовое обслуживание», Х20333510 «Поступления средств бюджетных учреждений на счета для выдачи и внесения наличных денежных средств и осуществления расчетов по отдельным операциям», Х20334510 «Поступления средств автономных учреждений на счета для выдачи и внесения наличных денежных средств и осуществления расчетов по отдельным операциям»;

по строке 026 – показатели по операциям со средствами бюджетных учреждений Фонда социального страхования Российской Федерации по соответствующим счетам аналитического учета счетов Х20313510 «Поступления средств бюджетных учреждений на счета органа, осуществляющего кассовое обслуживание», Х20333510 «Поступления средств бюджетных учреждений на счета для выдачи и внесения наличных денежных средств и осуществления расчетов по отдельным операциям»;

строки 021, 025, 027, 028, 030 – не заполняются;

в графе 5 – показатели по поступлению денежных средств юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, денежных средств в рамках управления остатками средств на едином казначейском счете, управления ликвидностью единого казначейского счета и операций со средствами единого казначейского счета до выяснения принадлежности:

по строке 010 – сумма строк 020, 030;

по строке 020 – сумма строк 022 – 024;

по строкам 022 – 024 – показатели по соответствующим счетам аналитического учета счетов казначейского учета с кодами вида финансового обеспечения (деятельности) 8 «Средства некоммерческих организаций на лицевых счетах», 9 «Средства некоммерческих организаций на отдельных лицевых счетах»:

по строке 022 – показатели по операциям со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета, по соответствующим счетам аналитического учета счетов Х20315510 «Поступления средств иных юридических лиц на счета органа, осуществляющего кассовое обслуживание», Х20335510 «Поступления средств иных юридических лиц на счета для выдачи и внесения наличных денежных средств и осуществления расчетов по отдельным операциям»;

по строке 023 – показатели по операциям со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации, по соответствующим счетам аналитического учета счетов Х20315510 «Поступления средств иных юридических лиц на счета органа, осуществляющего кассовое обслуживание», Х20335510 «Поступления средств иных юридических лиц на счета для выдачи и внесения наличных денежных средств и осуществления расчетов по отдельным операциям»;

по строке 024 – показатели по операциям со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов, по соответствующим счетам аналитического учета счетов Х20315510 «Поступления средств иных юридических лиц на счета органа, осуществляющего кассовое обслуживание», Х20335510 «Поступления средств иных юридических лиц на счета для выдачи и внесения наличных денежных средств и осуществления расчетов по отдельным операциям»;

по строке 030 – показатели по операциям по управлению остатками средств на едином казначейском счете, по управлению ликвидностью единого казначейского счета, со средствами единого казначейского счета до выяснения

принадлежности по соответствующим счетам аналитического учета счетов 020211510 «Поступления средств на счета бюджета в рублях в органе Федерального казначейства», 020213510 «Поступления средств на счета бюджета в иностранной валюте в органах Федерального казначейства»;

строки 021, 025 – 028 – не заполняются;

в графе 6 – итоговые показатели по поступлению денежных средств:

по строкам 010, 020, 022 – 024 – сумма показателей граф 3 – 5 раздела 1 «Поступления» Отчета о движении денежных средств в системе казначейских платежей (ф. 0503196) по строкам 010, 020, 022 – 024 соответственно;

по строкам 021, 025, 027, 028 – показатели графы 3 раздела 1 «Поступления» Отчета о движении денежных средств в системе казначейских платежей (ф. 0503196) по строкам 021, 025, 027, 028 соответственно;

по строке 026 – сумма показателей граф 3 – 4 раздела 1 «Поступления» Отчета о движении денежных средств в системе казначейских платежей (ф. 0503196) по строке 026;

по строке 030 – показатель графы 5 раздела 1 «Поступления» Отчета о движении денежных средств в системе казначейских платежей (ф. 0503196) по строке 030.

43. В разделе 2 «Выбытия» Отчета о движении денежных средств в системе казначейских платежей (ф. 0503196) отражаются:

в графе 1 – наименования показателей по выбытию денежных средств:

по строке 200 – общая сумма выбытий;

по строке 210 – выбытия в рамках казначейского обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, операций со средствами бюджетных, автономных учреждений и юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, в том числе:

по строкам 211 – 218 – в разрезе средств, являющихся источниками формирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, и уровней бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

по строке 220 – выбытия в рамках управления остатками средств на едином казначейском счете, управления ликвидностью единого казначейского счета и операций со средствами единого казначейского счета до выяснения принадлежности;

в графе 2 – коды строк;

в графе 3 – показатели по выбытию денежных средств участников бюджетного процесса:

по строке 200 – показатель строки 210;

по строке 210 – сумма строк 211 – 218;

по строке 211 – показатели исполнения федерального бюджета по соответствующим счетам аналитического учета счета 120301610 «Выбытия средств, распределяемых между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»;

по строкам 212 – 218 – показатели по соответствующим счетам аналитического учета счетов казначейского учета с кодами вида финансового обеспечения (деятельности) 1 «Деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность)», 3 «Средства во временном распоряжении»:

по строке 212 – показатели исполнения федерального бюджета по соответствующим счетам аналитического учета счетов X20211610 «Выбытия средств со счетов бюджета в рублях в органе Федерального казначейства», X20213610 «Выбытия средств со счетов бюджета в иностранной валюте в органе Федерального казначейства», X20332610 «Выбытия средств бюджета со счетов для выдачи и внесения наличных денежных средств и осуществления расчетов по отдельным операциям»;

по строке 213 – показатели исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации по соответствующим счетам аналитического учета счетов X20312610 «Выбытия средств бюджета со счетов органа, осуществляющего кассовое обслуживание», X20332610 «Выбытия средств бюджета со счетов для

выдачи и внесения наличных денежных средств и осуществления расчетов по отдельным операциям»;

по строке 214 – показатели исполнения местных бюджетов по соответствующим счетам аналитического учета счетов Х20312610 «Выбытия средств бюджета со счетов органа, осуществляющего кассовое обслуживание», Х20332610 «Выбытия средств бюджета со счетов для выдачи и внесения наличных денежных средств и осуществления расчетов по отдельным операциям»;

по строке 215 – показатели исполнения бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации по соответствующим счетам аналитического учета счетов Х20312610 «Выбытия средств бюджета со счетов органа, осуществляющего кассовое обслуживание», Х20332610 «Выбытия средств бюджета со счетов для выдачи и внесения наличных денежных средств и осуществления расчетов по отдельным операциям»;

по строке 216 – показатели исполнения бюджета Фонда социального страхования Российской Федерации по соответствующим счетам аналитического учета счетов Х20312610 «Выбытия средств бюджета со счетов органа, осуществляющего кассовое обслуживание», Х20332610 «Выбытия средств бюджета со счетов для выдачи и внесения наличных денежных средств и осуществления расчетов по отдельным операциям»;

по строке 217 – показатели исполнения бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования по соответствующим счетам аналитического учета счетов Х20312610 «Выбытия средств бюджета со счетов органа, осуществляющего кассовое обслуживание», Х20332610 «Выбытия средств бюджета со счетов для выдачи и внесения наличных денежных средств и осуществления расчетов по отдельным операциям»;

по строке 218 – показатели исполнения бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования по соответствующим счетам аналитического учета счетов Х20312610 «Выбытия средств бюджета со счетов органа, осуществляющего кассовое обслуживание», Х20332610 «Выбытия

средств бюджета со счетов для выдачи и внесения наличных денежных средств и осуществления расчетов по отдельным операциям»;

строка 220 – не заполняется;

в графе 4 – показатели по выбытию денежных средств бюджетных, автономных учреждений:

по строке 200 – показатель строки 210;

по строке 210 – сумма строк 212 – 214, 216;

по строкам 212 – 214, 216 – показатели по соответствующим счетам аналитического учета счетов казначейского учета с кодами вида финансового обеспечения (деятельности) 7 «Средства по обязательному медицинскому страхованию», 8 «Средства некоммерческих организаций на лицевых счетах», 9 «Средства некоммерческих организаций на отдельных лицевых счетах»:

по строке 212 – показатели по операциям со средствами федеральных бюджетных, автономных учреждений по соответствующим счетам аналитического учета счетов Х20313610 «Выбытия средств бюджетных учреждений со счетов органа, осуществляющего кассовое обслуживание», Х20314610 «Выбытия средств автономных учреждений со счетов органа, осуществляющего кассовое обслуживание», Х20333610 «Выбытия средств бюджетных учреждений со счетов для выдачи и внесения наличных денежных средств и осуществления расчетов по отдельным операциям», Х20334610 «Выбытия средств автономных учреждений со счетов для выдачи и внесения наличных денежных средств и осуществления расчетов по отдельным операциям»;

по строке 213 – показатели по операциям со средствами бюджетных, автономных учреждений субъектов Российской Федерации по соответствующим счетам аналитического учета счетов Х20313610 «Выбытия средств бюджетных учреждений со счетов органа, осуществляющего кассовое обслуживание», Х20314610 «Выбытия средств автономных учреждений со счетов органа, осуществляющего кассовое обслуживание», Х20333610 «Выбытия средств бюджетных учреждений со счетов для выдачи и внесения

наличных денежных средств и осуществления расчетов по отдельным операциям», Х20334610 «Выбытия средств автономных учреждений со счетов для выдачи и внесения наличных денежных средств и осуществления расчетов по отдельным операциям»;

по строке 214 – показатели по операциям со средствами муниципальных бюджетных, автономных учреждений по соответствующим счетам аналитического учета счетов Х20313610 «Выбытия средств бюджетных учреждений со счетов органа, осуществляющего кассовое обслуживание», Х20314610 «Выбытия средств автономных учреждений со счетов органа, осуществляющего кассовое обслуживание», Х20333610 «Выбытия средств бюджетных учреждений со счетов для выдачи и внесения наличных денежных средств и осуществления расчетов по отдельным операциям», Х20334610 «Выбытия средств автономных учреждений со счетов для выдачи и внесения наличных денежных средств и осуществления расчетов по отдельным операциям»;

по строке 216 – показатели по операциям со средствами бюджетных учреждений Фонда социального страхования Российской Федерации по соответствующим счетам аналитического учета счетов Х20313610 «Выбытия средств бюджетных учреждений со счетов органа, осуществляющего кассовое обслуживание», Х20333610 «Выбытия средств бюджетных учреждений со счетов для выдачи и внесения наличных денежных средств и осуществления расчетов по отдельным операциям»;

строки 211, 215, 217, 218, 220 – не заполняются;

в графе 5 – показатели по выбытию денежных средств юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, денежных средств в рамках управления остатками средств на едином казначейском счете, управления ликвидностью единого казначейского счета и операций со средствами единого казначейского счета до выяснения принадлежности:

по строке 200 – сумма строк 210, 220;

по строке 210 – сумма строк 212 – 214;

по строкам 212 – 214 – показатели по соответствующим счетам аналитического учета счетов казначейского учета с кодами вида финансового обеспечения (деятельности) 8 «Средства некоммерческих организаций на лицевых счетах», 9 «Средства некоммерческих организаций на отдельных лицевых счетах»:

по строке 212 – показатели по операциям со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета, по соответствующим счетам аналитического учета счетов X20315610 «Выбытия средств иных юридических лиц со счетов органа, осуществляющего кассовое обслуживание», X20335610 «Выбытия средств иных юридических лиц со счетов для выдачи и внесения наличных денежных средств и осуществления расчетов по отдельным операциям»;

по строке 213 – показатели по операциям со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации, по соответствующим счетам аналитического учета счетов X20315610 «Выбытия средств иных юридических лиц со счетов органа, осуществляющего кассовое обслуживание», X20335610 «Выбытия средств иных юридических лиц со счетов для выдачи и внесения наличных денежных средств и осуществления расчетов по отдельным операциям»;

по строке 214 – показатели по операциям со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов, по соответствующим счетам аналитического учета счетов X20315610 «Выбытия средств иных юридических лиц со счетов органа, осуществляющего кассовое обслуживание», X20335610

«Выбытия средств иных юридических лиц со счетов для выдачи и внесения наличных денежных средств и осуществления расчетов по отдельным операциям»;

по строке 220 – показатели по операциям по управлению остатками средств на едином казначейском счете, по управлению ликвидностью единого казначейского счета, со средствами единого казначейского счета до выяснения принадлежности по соответствующим счетам аналитического учета счетов 020211610 «Выбытия средств со счетов бюджета в рублях в органе Федерального казначейства», 020213610 «Выбытия средств со счетов бюджета в иностранной валюте в органе Федерального казначейства»;

строки 211, 215 – 218 – не заполняются;

в графе 6 – итоговые показатели по выбытию денежных средств:

по строкам 200, 210, 212 – 214 – сумма показателей граф 3 – 5 раздела 2 «Выбытия» Отчета о движении денежных средств в системе казначейских платежей (ф. 0503196) по строкам 200, 210, 212 – 214 соответственно;

по строкам 211, 215, 217, 218 – показатели графы 3 раздела 2 «Выбытия» Отчета о движении денежных средств в системе казначейских платежей (ф. 0503196) по строкам 211, 215, 217, 218 соответственно;

по строке 216 – сумма показателей граф 3 – 4 раздела 2 «Выбытия» Отчета о движении денежных средств в системе казначейских платежей (ф. 0503196) по строке 216;

по строке 220 – показатель графы 5 раздела 2 «Выбытия» Отчета о движении денежных средств в системе казначейских платежей (ф. 0503196) по строке 220.

44. В разделе 3 «Изменение остатков» Отчета о движении денежных средств в системе казначейских платежей (ф. 0503196) отражаются:

в графе 1 – наименования показателей по изменению остатков денежных средств:

по строке 700 – общее изменение остатков денежных средств;

по строке 710 – изменение остатков денежных средств в рамках казначейского обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, операций со средствами бюджетных, автономных учреждений и юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, в том числе:

по строкам 711 – 718 – в разрезе средств, являющихся источниками формирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, и уровней бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

по строке 720 – изменение остатков денежных средств в рамках управления остатками средств на едином казначейском счете, управления ликвидностью единого казначейского счета и операций со средствами единого казначейского счета до выяснения принадлежности;

в графе 2 – коды строк;

в графе 3 – разность показателей по соответствующим строкам графы 3 раздела 1 «Поступления» Отчета о движении денежных средств в системе казначейских платежей (ф. 0503196) и графы 3 раздела 2 «Выбытия» Отчета о движении денежных средств в системе казначейских платежей (ф. 0503196);

в графе 4 – разность показателей по соответствующим строкам графы 4 раздела 1 «Поступления» Отчета о движении денежных средств в системе казначейских платежей (ф. 0503196) и графы 4 раздела 2 «Выбытия» Отчета о движении денежных средств в системе казначейских платежей (ф. 0503196);

в графе 5 – разность показателей по соответствующим строкам графы 5 раздела 1 «Поступления» Отчета о движении денежных средств в системе казначейских платежей (ф. 0503196) и графы 5 раздела 2 «Выбытия» Отчета о движении денежных средств в системе казначейских платежей (ф. 0503196);

в графе 6 – разность показателей по соответствующим строкам графы 6 раздела 1 «Поступления» Отчета о движении денежных средств в системе казначейских платежей (ф. 0503196) и графы 6 раздела 2 «Выбытия» Отчета о движении денежных средств в системе казначейских платежей (ф. 0503196).

45. Межрегиональное операционное управление Федерального

казначейства составляет консолидированный Отчет о движении денежных средств в системе казначейских платежей (ф. 0503196) путем арифметического сложения показателей по соответствующим строкам и графам Отчетов о движении денежных средств в системе казначейских платежей (ф. 0503196), представленных органами Казначейства.

VI. Отчет об управлении остатками на едином казначейском счете (ф. 0503197)

46. Отчет об управлении остатками на едином казначейском счете (ф. 0503197) содержит данные о результатах операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете за отчетный период.

47. Периодичность представления – месячная, квартальная, годовая.

48. Отчет об управлении остатками на едином казначейском счете (ф. 0503197) составляется органом Казначейства и представляется в Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства.

49. Отчет об управлении остатками на едином казначейском счете (ф. 0503197) составляется по данным казначейского учета.

50. Показатели годового Отчета об управлении остатками на едином казначейском счете (ф. 0503197) отражаются без учета операций по заключению счетов казначейского учета при завершении финансового года, проведенных последним рабочим днем отчетного финансового года.

51. В Отчете об управлении остатками на едином казначейском счете (ф. 0503197) отражаются показатели в следующей структуре разделов:

раздел 1 «Доходы от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете»;

раздел 2 «Результат распределения доходов от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете».

52. В разделе 1 «Доходы от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете» Отчета об управлении остатками на едином

казначейском счете (ф. 0503197) отражаются:

в графе 1 – наименования показателей:

по строке 010 – общая сумма доходов от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете;

по строке 020 – общая сумма операционных доходов в рамках управления остатками средств на едином казначейском счете, в том числе доходы от процентов по депозитам, от процентов по договорам репо, от операций с вложениями в финансовые активы по сделкам валютный своп;

по строке 030 – общая сумма внеоперационных доходов в рамках управления остатками средств на едином казначейском счете, в том числе доходы от штрафных санкций;

по строке 040 – общая сумма результатов от пересчетов в рамках управления остатками средств на едином казначейском счете, в том числе курсовые разницы;

в графе 2 – коды строк;

в графе 3 – показатели по доходам от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете:

по строке 010 – сумма строк 020, 030, 040;

по строке 020 – общая сумма операционных доходов в рамках управления остатками средств на едином казначейском счете, в том числе:

по доходам от процентов по депозитам – данные по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 022524000 «Расчеты по доходам от процентов по депозитам от управления остатками средств на ЕКС» в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 042111000 «Доходы от управления остатками средств на ЕКС текущего финансового года, подлежащие распределению между бюджетами», данные по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 042111000 «Доходы от управления остатками средств на ЕКС текущего финансового года, подлежащие распределению между бюджетами» в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 022524000 «Расчеты по

доходам от процентов по депозитам от управления остатками средств на ЕКС» (со знаком «минус»);

по доходам от процентов по договорам репо – данные по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 022526000 «Расчеты по доходам от процентов по иным финансовым инструментам от управления остатками средств на ЕКС» в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 042111000 «Доходы от управления остатками средств на ЕКС текущего финансового года, подлежащие распределению между бюджетами», данные по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 042111000 «Доходы от управления остатками средств на ЕКС текущего финансового года, подлежащие распределению между бюджетами» в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 022526000 «Расчеты по доходам от процентов по иным финансовым инструментам от управления остатками средств на ЕКС» (со знаком «минус»);

по доходам от операций с вложениями в финансовые активы по сделкам валютный своп – данные по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 021556000 «Вложения в финансовые активы по сделкам валютный своп» в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 042111000 «Доходы от управления остатками средств на ЕКС текущего финансового года, подлежащие распределению между бюджетами», данные по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 042111000 «Доходы от управления остатками средств на ЕКС текущего финансового года, подлежащие распределению между бюджетами» в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 021556000 «Вложения в финансовые активы по сделкам валютный своп» (со знаком «минус»);

по строке 030 – общая сумма внеоперационных доходов в рамках управления остатками средств на едином казначейском счете, в том числе:

по доходам от штрафных санкций – данные по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 022545000 «Расчеты по доходам от штрафных санкций от управления остатками средств на ЕКС» в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 042111000 «Доходы от управления остатками средств на ЕКС текущего финансового года, подлежащие распределению между бюджетами», данные по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 042111000 «Доходы от управления остатками средств на ЕКС текущего финансового года, подлежащие распределению между бюджетами» в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 022545000 «Расчеты по доходам от штрафных санкций от управления остатками средств на ЕКС» (со знаком «минус»);

по строке 040 – общая сумма результатов от пересчетов в рамках управления остатками средств на едином казначейском счете, в том числе:

по суммам курсовых разниц – показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 042111171 «Доходы от курсовых разниц от управления остатками средств на ЕКС текущего финансового года, подлежащие распределению между бюджетами».

53. В разделе 2 «Результат распределения доходов от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете» Отчета об управлении остатками на едином казначейском счете (ф. 0503197) отражаются:

в графе 1 – наименования показателей:

по строке 050 – общая сумма распределенных доходов от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете;

по строке 060 – сумма распределенных доходов от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете в федеральный бюджет;

по строке 070 – общая сумма распределенных доходов от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете в бюджеты

субъектов Российской Федерации, в том числе в разрезе бюджетов субъектов Российской Федерации;

по строке 080 – общая сумма распределенных доходов от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете в местные бюджеты, в том числе в разрезе местных бюджетов;

в графе 2 – коды строк;

в графе 3 – коды бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – получателей распределенных доходов от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете по Общероссийскому классификатору территорий муниципальных образований;

в графе 4 – показатели по распределенным доходам от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете:

по строке 050 – сумма строк 060, 070, 080;

по строкам 060, 070, 080 – показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 042112000 «Доходы от управления остатками средств на ЕКС текущего финансового года, распределенные между бюджетами».

54. Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства составляет консолидированный Отчет об управлении остатками на едином казначейском счете (ф. 0503197) путем арифметического сложения показателей по соответствующим строкам и графам Отчетов об управлении остатками на едином казначейском счете (ф. 0503197), представленных органами Казначейства.

VII. Пояснительная записка к Балансу операций в системе казначейских платежей (ф. 0503198)

55. Пояснительная записка к Балансу операций в системе казначейских платежей (ф. 0503198) (далее – Пояснительная записка (ф. 0503198) содержит анализ результатов проведенных операций, осуществляемых в системе

казначейских платежей.

56. Периодичность представления – месячная, квартальная, годовая.

57. Пояснительная записка (ф. 0503198) составляется органом Казначейства и представляется в Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства.

56. В Пояснительной записке (ф. 0503198) отражаются:

в разделе 1 «Информация об остатках финансовых активов системы казначейских платежей»:

по строке 110 – сумма денежных средств системы казначейских платежей, находящихся на едином казначейском счете и прочих счетах, открытых Федеральному казначейству и органам Федерального казначейства в подразделениях Банка России и кредитных организациях, на отчетную дату;

по строке 120 – сумма денежных средств системы казначейских платежей, находящихся в размещении в рамках управления остатками средств на едином казначейском счете на отчетную дату;

по строке 130 – стоимость ценных бумаг, полученных Федеральным казначейством в качестве обеспечения сделок по договорам репо по средствам единого казначейского счета и учтенных на забалансовом счете 53 «Ценные бумаги по договорам репо в рамках управления остатками средств на едином казначейском счете» на отчетную дату;

в разделе 2 «Информация о размещении денежных средств в рамках управления остатками средств на едином казначейском счете»:

по строке 210 – объем денежных средств единого казначейского счета, предложенных к размещению в рамках управления остатками средств на едином казначейском счете с начала финансового года;

по строке 220 – спрос на денежные средства единого казначейского счета со стороны кредитных организаций с начала финансового года;

по строке 230 – объем размещения с начала финансового года денежных средств системы казначейских платежей в рамках управления остатками средств на едином казначейском счете;

по строке 240 – сумма доходов от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете с начала финансового года;

по строке 250 – сумма нераспределенных доходов от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете на начало финансового года;

по строке 260 – сумма нераспределенных доходов от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете на отчетную дату;

в разделе 3 «Дополнительные сведения»:

иная информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая результаты деятельности Федерального казначейства в рамках функционирования системы казначейских платежей за отчетный период, не нашедшая отражения в других формах казначейской отчетности.

57. Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства составляет Пояснительную записку (ф. 0503198) к консолидированному Балансу операций в системе казначейских платежей (ф. 0503195) путем арифметического сложения показателей по соответствующим строкам и графам разделов 1 и 2 Пояснительных записок (ф. 0503198), представленных органами Казначейства, с отражением в разделе 3 информации, оказавшей существенное влияние и характеризующей результаты деятельности Федерального казначейства в рамках функционирования системы казначейских платежей за отчетный период, не нашедшей отражения в других отчетах казначейской отчетности.

Баланс
операций в системе казначейских платежей

на " _ " _____ 20 _ г.

Наименование органа
Федерального казначейства _____

Тип отчета _____

(индивидуальный, консолидированный)

Периодичность: месячная, квартальная, годовая

Единица измерения: руб

Форма по ОКУД

Дата

по Реестру

по ОКЕИ

Коды
0503195
383

АКТИВ	Код строки	На начало года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. Финансовые активы			
Средства в системе казначейских платежей, всего	010		
<i>в том числе:</i>			
средства единого казначейского счета	011		
средства Фонда национального благосостояния Российской Федерации	012		
средства на счетах для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям	013		
средства в системе казначейских платежей в пути	014		
средства на прочих счетах	015		
Финансовые активы единого казначейского счета в управлении, всего	020		
<i>в том числе:</i>			
средства на счетах в кредитных организациях и небанковских кредитных организациях	021		
средства на депозитах	022		
средства единого казначейского счета в управлении в пути	023		
ценные бумаги	024		
вложения в финансовые активы при купле-продаже иностранной валюты и заключении договоров, являющихся производными финансовыми инструментами	025		
расчеты с дебиторами по договорам репо	026		
Расчеты по операциям по управлению остатками средств на едином казначейском счете, всего	030		
<i>в том числе:</i>			
расчеты по доходам от процентов по депозитам	031		
расчеты по доходам от процентов по договорам репо	032		
расчеты по доходам от ценных бумаг	033		
расчеты по доходам от штрафных санкций	034		
Прочие расчеты по операциям с финансовыми активами	040		
Итого по разделу I (стр. 010 + стр. 020 + стр. 030 + стр. 040)	050		
БАЛАНС (стр. 050)	060		

ПАССИВ	Код строки	На начало года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
II. Средства в расчетах и обязательства оператора системы казначейских платежей			
Средства поступлений, являющихся источниками формирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	070		
Средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, бюджетных, автономных учреждений, юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными, автономными учреждениями, всего	080		
<i>в том числе:</i>			
средства федерального бюджета, федеральных бюджетных, автономных учреждений, юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными, автономными учреждениями, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета	081		
средства бюджетов субъектов Российской Федерации, бюджетных, автономных учреждений субъектов Российской Федерации, юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными, автономными учреждениями, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации	082		
средства местных бюджетов, муниципальных бюджетных, автономных учреждений, юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными, автономными учреждениями, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов	083		
средства бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации	084		
средства бюджета Фонда социального страхования Российской Федерации, бюджетных учреждений Фонда социального страхования Российской Федерации	085		
средства бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования	086		
средства бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	087		
Обязательства по операциям по управлению остатками средств на едином казначейском счете, всего	090		
<i>в том числе:</i>			
обязательства по полученным средствам от выплат по ценным бумагам по договорам репо	091		
расчеты с кредиторами по суммам излишне уплаченных доходов	092		
прочие расчеты с кредиторами	093		
Прочие расчеты и обязательства, всего	100		
<i>в том числе:</i>			
средства единого казначейского счета до выяснения принадлежности	101		
прочие расчеты и обязательства	102		
Итого по разделу II (стр. 070 + стр. 080 + стр. 090 + стр. 100)	110		
III. Финансовый результат по операциям по управлению остатками средств на едином казначейском счете			
Финансовый результат по операциям по управлению остатками средств на едином казначейском счете, всего	120		
<i>в том числе:</i>			
финансовый результат по управлению остатками средств на едином казначейском счете текущего финансового года, всего	130		
<i>из них:</i>			
доходы от управления остатками средств на едином казначейском счете текущего финансового года, подлежащие распределению между бюджетами	131		
доходы от управления остатками средств на едином казначейском счете текущего финансового года, распределенные между бюджетами	132		
прочие доходы от операций с активами в рамках управления остатками средств на едином казначейском счете текущего финансового года	133		
финансовый результат по управлению остатками средств на едином казначейском счете прошлых отчетных периодов	140		
Итого по разделу III (стр. 120)	150		
БАЛАНС (стр. 110 + стр. 150)	160		

Руководитель

(уполномоченное лицо)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(уполномоченное лицо)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(телефон)

" " _____ 20__ г.

Отчет
о движении денежных средств в системе казначейских платежей
на "___" _____ 20__ г.

Наименование органа
Федерального казначейства _____

Тип отчета _____

(индивидуальный, консолидированный)

Периодичность: месячная, квартальная, годовая

Единица измерения: руб

Коды	
Форма по ОКУД	0503196
Дата	
по Реестру	
по ОКЕИ	383

1. Поступления

Наименование показателя	Код строки	Участники бюджетного процесса	Неучастники бюджетного процесса		Итого
			бюджетные, автономные учреждения	иные юридические лица	
1	2	3	4	5	6
Поступления - всего (код аналитической группы вида источника финансирования дефицита бюджетов 510 "Поступление денежных средств и их эквивалентов")	010				
<i>в том числе:</i>					
по казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, операций со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц	020				
<i>из них:</i>					
средств, являющихся источниками формирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	021		x	x	
в федеральный бюджет	022				
в бюджеты субъектов Российской Федерации	023				
в местные бюджеты	024				
в бюджет Пенсионного фонда Российской Федерации	025		x	x	
в бюджет Фонда социального страхования Российской Федерации	026			x	
в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования	027		x	x	
в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования	028		x	x	
по операциям по управлению остатками средств на едином казначейском счете, по управлению ликвидностью единого казначейского счета, со средствами единого казначейского счета до выяснения принадлежности	030	x	x		

2. Выбытия

Наименование показателя	Код строки	Участники бюджетного процесса	Неучастники бюджетного процесса		Итого
			бюджетные, автономные учреждения	иные юридические лица	
1	2	3	4	5	6
Выбытия - всего (код аналитической группы вида источника финансирования дефицита бюджетов 610 "Выбытие денежных средств и их эквивалентов")	200				
<i>в том числе:</i>					
по казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, операций со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц	210				
<i>из них:</i>					
средств, являющихся источниками формирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	211		x	x	
из федерального бюджета	212				
из бюджетов субъектов Российской Федерации	213				
из местных бюджетов	214				
из бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации	215		x	x	
из бюджета Фонда социального страхования Российской Федерации	216			x	
из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования	217		x	x	
из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	218		x	x	
по операциям по управлению остатками средств на едином казначейском счете, по управлению ликвидностью единого казначейского счета, со средствами единого казначейского счета до выяснения принадлежности	220	x	x		

3. Изменение остатков

Наименование показателя	Код строки	Участники бюджетного процесса	Неучастники бюджетного процесса		Итого
			бюджетные, автономные учреждения	иные юридические лица	
1	2	3	4	5	6
Изменение остатков (разность сумм по кодам аналитических групп вида источников финансирования дефицита бюджетов 510 "Поступление денежных средств и их эквивалентов" и 610 "Выбытие денежных средств и их эквивалентов")	700				
<i>в том числе:</i>					
по казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, операций со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц	710				
<i>из них:</i>					
средств, являющихся источниками формирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	711		x	x	
федерального бюджета	712				
бюджетов субъектов Российской Федерации	713				
местных бюджетов	714				
бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации	715		x	x	
бюджета Фонда социального страхования Российской Федерации	716			x	
бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования	717		x	x	
бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	718		x	x	
по операциям по управлению остатками средств на едином казначейском счете, по управлению ликвидностью единого казначейского счета, со средствами единого казначейского счета до выяснения принадлежности	720	x	x		

Руководитель
(уполномоченное лицо)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер
(уполномоченное лицо)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Исполнитель

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ (телефон)

"__" _____ 20__ г.

Отчет
об управлении остатками на едином казначейском счете
на " _ " _____ 20__ г.

Наименование органа
Федерального казначейства _____
Тип отчета _____
(индивидуальный, консолидированный)
Периодичность: месячная, квартальная, годовая
Единица измерения: руб

Коды	
Форма по ОКУД	0503197
Дата	
по Реестру	
по ОКЕИ	383

1. Доходы от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете

Наименование показателя	Код строки	Сумма
1	2	3
Доходы от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете - всего	010	
<i>в том числе:</i>		
операционные доходы	020	
<i>из них:</i>		
внеоперационные доходы	030	
<i>из них:</i>		
результат от пересчетов	040	
<i>из них:</i>		

**Пояснительная записка
к Балансу операций в системе казначейских платежей**

			Коды
на "___" _____ 20__ г.	Форма по ОКУД		0503198
Наименование органа Федерального казначейства _____	Дата		
Тип отчета _____	по Реестру		
(индивидуальный, консолидированный)			
Периодичность: месячная, квартальная, годовая			
Единица измерения: руб	по ОКЕИ		383

I. Информация об остатках финансовых активов системы казначейских платежей

Наименование показателя	Код строки	Сумма
1	2	3
Денежные средства системы казначейских платежей, находящиеся на едином казначейском счете и прочих счетах, открытых Федеральному казначейству и органам Федерального казначейства в подразделениях Банка России и кредитных организациях	110	
Денежные средства системы казначейских платежей, находящиеся в размещении в рамках управления остатками средств на едином казначейском счете	120	
Стоимость ценных бумаг, полученных Федеральным казначейством в качестве обеспечения сделок по договорам репо по средствам единого казначейского счета и учтенных на забалансовом счете 53 "Ценные бумаги по договорам репо в рамках управления остатками средств на едином казначейском счете"	130	

II. Информация о размещении денежных средств в рамках управления остатками средств на едином казначейском счете

Наименование показателя	Код строки	Сумма
1	2	3
Объем денежных средств единого казначейского счета, предложенных к размещению в рамках управления остатками средств на едином казначейском счете	210	
Спрос на денежные средства единого казначейского счета со стороны кредитных организаций	220	
Объем размещения денежных средств системы казначейских платежей в рамках управления остатками средств на едином казначейском счете	230	
Полученные доходы от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете	240	
Нераспределенные доходы от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете на начало года	250	
Нераспределенные доходы от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете на отчетную дату	260	

III. Дополнительные сведения

Руководитель (уполномоченное лицо)	_____	_____	_____	
	(подпись)	(расшифровка подписи)		
Главный бухгалтер (уполномоченное лицо)	_____	_____	_____	
	(подпись)	(расшифровка подписи)		
Исполнитель	_____	_____	_____	_____
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)	(телефон)

"___" _____ 20__ г.