

Приложение № 9  
к Правилам организации и ведения бюджетного  
учета по осуществлению функций главного  
распорядителя средств федерального бюджета,  
главного администратора и администратора  
доходов федерального бюджета, главного  
администратора и администратора источников  
финансирования дефицита федерального  
бюджета в Федеральном казначействе

Реестр  
исполненных первых частей сделок с иностранной валютой

№ от

№ п/п	Уникальный идентификатор сделки с иностранной валютой	Вид сделки с иностранной валютой	Тип сделки с иностранной валютой	Инструмент	Дата исполнения первой части сделки с иностранной валютой	Дата исполнения второй части сделки с иностранной валютой	Объем средств, использованных по первой части сделки с иностранной валютой		Валютный курс		Объем средств, полученных по первой части сделки с иностранной валютой		Объем средств, полученных по второй части сделки с иностранной валютой		Финансовый результат (доход)	
							код валюты	значение	код валюты	значение	код валюты	значение	код валюты	значение	код валюты	значение
1		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
							Итого:		x	x	x					

\_\_\_\_\_  
(подпись) \_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_  
(подпись) \_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

Исполнитель:

Приложение № 10  
к Правилам организации и ведения бюджетного учета  
по осуществлению функций главного распорядителя  
средств федерального бюджета, главного  
администратора и администратора доходов  
федерального бюджета, главного администратора и  
администратора источников финансирования  
дефицита федерального бюджета в Федеральном  
казначействе

Реестр  
исполненных вторых частей сделок с иностранной валютой

№ от

№ п/п	Уникальный идентификатор сделки с иностранной валютой	Вид сделки с иностранной валютой	Тип сделки с иностранной валютой	Инструмент	Дата исполнения первой части сделки с иностранной валютой	Дата исполнения второй части сделки с иностранной валютой	Объем средств, использованных по второй части сделки с иностранной валютой		Объем средств, полученных по второй части сделки с иностранной валютой		Финансовый результат (доход)		
							код валюты	значение	код валюты	значение	код валюты	значение	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
							Итого:		X			X	

\_\_\_\_\_  
(подпись) / \_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

Исполнитель: \_\_\_\_\_  
(подпись) / \_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

Приложение № 11  
к Правилам организации и ведения бюджетного учета по осуществлению функций главного распорядителя средств федерального бюджета, главного администратора и администратора доходов федерального бюджета, главного администратора и администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета в Федеральном казначействе

**Порядок отражения в бюджетном учете Федерального казначейства операций покупки (продажи) иностранной валюты по сделкам валютный своп с датой исполнения обязательств**

**1 день (вариант: без перечисления приобретенной иностранной валюты на счета Межрегионального операционного управления Федерального казначейства)**

№ п/п	Содержание операции	Первичный учетный документ	Федеральное казначейство как администратор доходов источников финансирования дефицита федерального бюджета	
			Дебет	Кредит
<b>1. Порядок отражения в бюджетном учете операций по первой части сделки "валютный своп": покупка иностранной валюты по курсу, согласованному при заключении сделки</b>				
1.1	Перечисление средств в валюте Российской Федерации для проведения операций по первой части сделки со счета МОУ ФК № 40105 для зачисления на расчетный код, открытый ФК как учреждению в Банке Национальный Клиринговый Центр. Отражение на 08 л/с, открытом ФК	Платежное поручение	01 06 10 06 01 0000 550 1 21556 555	01 06 10 06 01 0000 550 1 30405 555
1.2	Отражение расчетных разниц	Реестр исполненных первых, второй частей договоров своп	01 06 10 06 01 0000 550 1 21556 555	1 11 02012 01 0300 120 1 40110 176
<b>2. Порядок отражения в бюджетном (казначейском) учете операций по второй части сделки "валютный своп": продажа иностранной валюты по курсу, согласованному при заключении сделки</b>				
2.1	Зачисление средств в валюте Российской Федерации на счет МОУ ФК № 40105. Отражение на 08 л/с, открытом ФК	Платежное поручение	01 06 10 06 01 0000 650 1 21002 655	01 06 10 06 01 0000 650 1 21556 655
2.2	Зачисление средств в валюте Российской Федерации на счет № 40101, открытый МОУ ФК, суммы дохода по сделке "валютный своп". Отражение на 04 л/с, открытом ФК	Платежное поручение	1 11 02012 01 0300 120 1 21002 176	01 06 10 06 01 0000 650 1 21556 655
<b>3. Порядок отражения в бюджетном учете операций по сделке "валютный своп": зачет взаимных обязательств</b>				
3.1	Отражение взаимных обязательств по первой и второй части сделки "валютный своп"*	Реестр исполненных первых и вторых частей договоров своп	01 06 10 06 01 0000 550 1 21556 555	01 06 10 06 01 0000 650 1 21556 655

\* Взаимные обязательства по договорам "валютный своп" подлежат отражению в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) по графе «Некассовые операции» раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета».

Приложение № 12  
к Правилам организации и ведения  
бюджетного учета по осуществлению  
функций главного распорядителя средств  
федерального бюджета, главного  
администратора и администратора доходов  
федерального бюджета, главного  
администратора и администратора  
источников финансирования дефицита  
федерального бюджета в Федеральном  
казначействе

**Порядок отражения в бюджетном учете Федерального казначейства операций покупки (продажи)  
иностранной валюты по сделкам валютный своп с датой исполнения обязательств 1 день (вариант: при  
перечислении приобретенной иностранной валюты на счета Межрегионального операционного управления  
Федерального казначейства)**

№ п/п	Содержание операции	Первичный учетный документ	Федеральное казначейство как администратор доходов, источников финансирования дефицита федерального бюджета	
			Дебет	Кредит
<b>1. Порядок отражения в бюджетном учете операций по первой части сделки "валютный своп": покупка иностранной валюты по курсу, согласованному при заключении сделки</b>				
1.1	Перечисление средств в валюте Российской Федерации для проведения операций по первой части сделки со счета МОУ ФК № 40105 для зачисления на расчетный код, открытый ФК как учреждению в Банке Национальный Клиринговый Центр (далее - Банк НКЦ). Отражение на 08 л/с, открытом ФК	Платежное поручение	01 06 10 06 01 0000 550 1 21556 555	01 06 10 06 01 0000 550 1 30405 555
1.2	Отражение расчетных разниц	Реестр исполненных первых, вторых частей договоров своп	01 06 10 06 01 0000 550 1 21556 555	1 11 02012 01 0300 120 1 40110 176
<b>2. Порядок отражения в бюджетном учете операций в период действия сделки "валютный своп": операции с приобретенной иностранной валютой</b>				
2.1	Зачисление приобретенной иностранной валюты на счет МОУ ФК № 40105. Отражение на 08 л/с, открытом ФК	Первичный учетный документ к банковской выписке по счету МОУ ФК № 40105	01 06 10 06 01 0000 650 1 21002 655	01 06 10 06 01 0000 650 1 21556 655
2.2	Положительная курсовая разница от переоценки денежных средств в иностранной валюте на счете МОУ ФК № 40105. Отражение на 08 л/с, открытом МОУ ФК	Первичный учетный документ к банковской выписке по счету МОУ ФК № 40105	01 06 03 00 01 0005 171 1 40110 171*	01 06 10 06 01 0000 650 1 21556 655*
2.3	Отрицательная курсовая разница от переоценки денежных средств в иностранной валюте на счете МОУ ФК № 40105. Отражение на 08 л/с, открытом МОУ ФК	Первичный учетный документ к банковской выписке по счету МОУ ФК № 40105	01 06 10 06 01 0000 550 1 21556 555*	01 06 03 00 01 0005 171 1 40110 171*
2.4	Перечисление иностранной валюты для проведения операций по второй части сделки со счета МОУ ФК № 40105 на расчетный код ФК в Банке НКЦ. Отражение на 08 л/с, открытом ФК	Первичный учетный документ к банковской выписке по счету МОУ ФК № 40105	01 06 10 06 01 0000 550 1 21556 555	01 06 10 06 01 0000 550 1 30405 555
<b>3. Порядок отражения в бюджетном (казначейском) учете операций по второй части сделки "валютный своп": продажа иностранной валюты по курсу, согласованному при заключении сделки</b>				
3.1	Зачисление средств в валюте Российской Федерации на счет МОУ ФК № 40105. Отражение на 08 л/с, открытом ФК	Платежное поручение	01 06 10 06 01 0000 650 1 21002 655	01 06 10 06 01 0000 650 1 21556 655

№ п/п	Содержание операции	Первичный учетный документ	Федеральное казначейство как администратор доходов, источников финансирования дефицита федерального бюджета	
			Дебет	Кредит
3.2	Зачисление средств в валюте Российской Федерации на счет № 40101, открытый МОУ ФК, суммы дохода по сделке "валютный своп". Отражение на 04 л/с, открытом ФК	Платежное поручение	1 11 02012 01 0300 120 1 21002 176	01 06 10 06 01 0000 650 1 21556 655
<b>4. Порядок отражения в бюджетном учете операций по сделке "валютный своп": зачет взаимных обязательств</b>				
4.1	Отражение взаимных обязательств по первой и второй части сделки "валютный своп"***	Реестр исполненных первых и вторых частей договоров своп	01 06 10 06 01 0000 550 1 21556 555	01 06 10 06 01 0000 650 1 21556 655

\* Отражение переоценки расчетов

\*\* Взаимные обязательства по договорам "валютный своп" подлежат отражению в Отчете об исполнении бюджета