В целях реализации постановления Правительства Российской Федерации от 11 июля 2020 г. № 1020 «О порядке и случаях зачисления средств, полученных от размещения временно свободных средств единого казначейского счета» приказом Федерального казначейства утвержден Порядок работы в Федеральном казначействе по распределению средств, полученных от размещения временно свободных средств единого казначейского счета (далее – Порядок).

Выдержка из Порядка

I. Общие положения

1.2. В целях настоящего Порядка применяются следующие сокращения:

Бюджет - федеральный бюджет, бюджет субъекта Российской Федерации.

Бюджетный кредит - бюджетный кредит на пополнение остатка средств на едином счете бюджета.

Казначейский счет – единый счет федерального бюджета и единый счет бюджета субъекта Российской Федерации.

Отчетный период – период, установленный Правилами зачисления средств, полученных от размещения временно свободных средств единого казначейского счета, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 11 июля 2020 г. № 1020.

Расчетный остаток средств на казначейском счете - расчетный остаток средств соответствующего бюджета на казначейском счете с учетом сумм предоставленных бюджетных кредитов на пополнение остатка средств на едином счете бюджета.

Средства от размещения - средства, полученные от размещения временно свободных средств единого казначейского счета, и зачисленные в течение отчетного периода на отдельный казначейский счет, предназначенный для учета средств, полученных от размещения временно свободных средств единого казначейского счета.

Счет по учету поступлений - казначейский счет для осуществления и отражения операций по учету и распределению поступлений, открытый управлению Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации (субъектам Российской Федерации, находящимся в границах федерального округа) и Межрегиональному операционному управлению Федерального казначейства.

ТОФК - территориальный орган Федерального казначейства, уполномоченный обеспечивать распределение средств, полученных от размещения временно свободных средств единого казначейского счета, и их перечисление на соответствующие казначейские счета для осуществления операций по учету и распределению поступлений.

Управление - управление Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации (субъектам Российской Федерации, находящимся в границах федерального округа) и Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства.

II. Определение расчетного остатка средств бюджета на казначейском счете и расчет его доли в сумме расчетных остатков средств на всех казначейских счетах, участвующих в расчетах

2.1. ТОФК осуществляет свод информации об остатках средств на Казначейских счетах за каждый календарный день Отчетного периода на начало дня.

2.2. ТОФК осуществляет свод информации о суммах предоставленных федеральным бюджетом бюджетам субъектов Российской Федерации Бюджетных кредитов на начало дня каждого календарного дня Отчетного периода.

2.3. ТОФК осуществляет для каждого Бюджета расчет Расчетного остатка средств на казначейском счете за каждый календарный день Отчетного периода на начало дня и расчет суммы указанных Расчетных остатков средств на казначейском счете в Отчетном периоде за все календарные дни Отчетного периода (с первого по последний календарный день Отчетного периода).

В случае если Расчетный остаток средств на едином счете бюджета субъекта Российской Федерации за определенный календарный день Отчетного периода составит отрицательную величину, то указанный Расчетный остаток средств принимается нулевым в расчете суммы Расчетных остатков средств на казначейском счете в Отчетном периоде.

2.4. ТОФК осуществляет для всех Бюджетов в совокупности расчет суммы Расчетных остатков средств на казначейских счетах за все календарные дни Отчетного периода (с первого по последний календарный день Отчетного периода).

2.5. ТОФК осуществляет для каждого Бюджета расчет доли суммы Расчетного остатка средств на казначейском счете в Отчетном периоде за все календарные дни Отчетного периода в сумме Расчетных остатков средств на казначейских счетах за все календарные дни Отчетного периода, как отношение указанных величин.

III. Определение совокупного объема средств, полученных от размещения, и его распределение

3.1. ТОФК по окончании Отчетного периода определяет объем Средств от размещения за Отчетный период.

Определение объема Средств от размещения за Отчетный период осуществляется ТОФК в срок не позднее второго рабочего дня месяца, следующего за Отчетным периодом.

3.2. ТОФК осуществляет распределение объема Средств от размещения за Отчетный период пропорционально значениям долей, рассчитанных в соответствии с пунктом 2.5 настоящего Порядка, на начало последнего календарного дня отчетного периода.

Распределение объема Средств от размещения осуществляется ТОФК в срок не позднее второго рабочего дня месяца, следующего за Отчетным периодом.

Распределение объема Средств от размещения осуществляется ТОФК в рублях с точностью до копеек, округление второго знака после запятой не осуществляется.

Оставшийся неделимый остаток объема Средств от размещения за Отчетный период подлежит распределению в следующем Отчетном периоде.

3.3. ТОФК по результатам распределения объема Средств от размещения в соответствии с пунктом 3.2 настоящего Порядка осуществляет перечисление распределенных для каждого Бюджета средств на Счета по учету поступлений, по Управлениям, в которых соответствующему Бюджету открыт Казначейский счет.

Перечисление распределенных для каждого Бюджета средств на Счета по учету поступлений осуществляется ТОФК в срок не позднее второго рабочего дня месяца, следующего за Отчетным периодом.

3.4. ТОФК по результатам выполнения положений пунктов 3.2 и 3.3 настоящего Порядка осуществляет формирование отчетной информации об объеме средств, полученных от размещения, зачисленных в бюджеты.

Информация об объеме средств, полученных от размещения, зачисленных в бюджеты, подготавливается по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.

3.5. ТОФК осуществляет представление отчетной информации об объеме средств, полученных от размещения, зачисленных в бюджеты, в Министерство финансов Российской Федерации и финансовые органы субъектов Российской Федерации.

Представление отчетной информации в финансовый орган субъекта Российской Федерации осуществляется ТОФК в электронном виде только с информацией по соответствующему Бюджету.

Представление отчета осуществляется ТОФК в срок не позднее шестого рабочего дня месяца, следующего за Отчетным периодом.

IV. Представление информации, связанной с распределением средств, полученных от размещения временно свободных средств единого казначейского счета

4.1. ТОФК обеспечивает размещение на официальном сайте Федерального казначейства в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» информации об объеме средств, полученных от размещения в течение Отчетного периода, в срок не позднее шестого рабочего дня месяца, следующего за Отчетным периодом.

Приложение № 3

к Порядку работы в Федеральном казначействе

по распределению средств, полученных от размещения

временно свободных средств единого казначейского счета

Информация

об объеме средств, полученных от размещения временно свободных средств единого казначейского счета

в течение отчетного периода

с «\_\_» \_\_\_\_\_.\_20\_\_\_ г. по «\_\_» \_\_\_\_\_\_.20\_\_\_\_ г.,

зачисленных в бюджеты по состоянию на «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | Форма по КФД |  |
|  |  |  | Дата |  |
| Орган Федерального казначейства |  |  | По КОФК |  |
| Периодичность |  |  |  |  |
| Отчетный период |  |  |  |  |
| Единица измерения | руб. |  |  |  |
| Остаток средств, полученных от размещения временно свободных средств ЕКС, на отдельном казначейском счете |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Номер казначейского счета | Наименование бюджета | Сумма расчетных остатков средств на казначейском счете в отчетном периоде с учетом бюджетного кредита на пополнение остатка средств на едином счете бюджета  | Доля суммы расчетных остатков средств на казначейском счете в отчетном периоде в сумме расчетных остатков средств на всех казначейских счетах в отчетном периоде | Средства, полученные от размещения, и перечисленные на единый счет бюджета |
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Совокупный расчетный остаток средств на казначейских счетах:  |  | Х | Х |
| Сумма долей:  |  | Х |
| Сумма средств, зачисленных в бюджеты:  |  |
| Сумма нераспределенного остатка средств, полученных от размещения временно свободных средств ЕКС, на отдельном казначейском счете: |  |