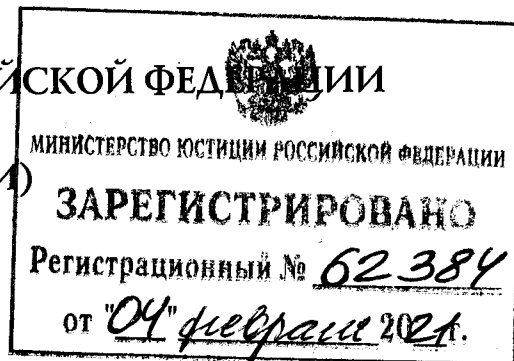




МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

(МИНФИН РОССИИ)

ПРИКАЗ



16.12.2020

№ 312Н

Москва

О внесении изменений в федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Отчетность по операциям системы казначейских платежей», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 июня 2020 г. № 126н

В соответствии с пунктом 1 статьи 264.1, пунктом 3 статьи 264.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2019, № 52, ст. 7797), частями 2.1 и 3 статьи 21 и пунктом 2 части 1 статьи 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 совершенствования нормативно-правового регулирования составления, представления и утверждения отчетности по операциям системы казначейских платежей п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемые изменения, которые вносятся в федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Отчетность по операциям системы казначейских платежей», утвержденный приказом

Министерства финансов Российской Федерации от 30 июня 2020 г. № 126н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 9 октября 2020 г., регистрационный № 60328).

2. Настоящий приказ применяется при составлении отчетности по операциям системы казначейских платежей, начиная с отчетности 2024 года.

Министр

A stylized handwritten signature in black ink, consisting of a large, sweeping initial 'С' followed by several loops and a long horizontal stroke at the bottom.

А.Г. Силуанов

УТВЕРЖДЕНЫ
приказом Министерства финансов
Российской Федерации
от 16.12. 2020 г. № 312н

**ИЗМЕНЕНИЯ,
которые вносятся в федеральный стандарт бухгалтерского учета
государственных финансов «Отчетность по операциям системы
казначейских платежей», утвержденный приказом Министерства
финансов Российской Федерации от 30 июня 2020 г. № 126н**

1. В пункте 31 слова «, а также сумм остатков денежных средств в системе казначейских платежей» исключить.

2. Пункты 32 – 34 изложить в следующей редакции:

«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 02111 «Средства единого казначейского счета в системе казначейских платежей на счетах в подразделениях Банка России и кредитных организациях в рублях», 02112 «Средства единого казначейского счета в системе казначейских платежей на счетах в подразделениях Банка России и кредитных организациях в иностранной валюте»;

строка 012 – показатели по счетам 02121 «Средства Фонда национального благосостояния Российской Федерации в системе казначейских платежей на счетах в подразделениях Банка России и кредитных организациях в рублях», 02122 «Средства Фонда национального благосостояния Российской Федерации в системе казначейских платежей на счетах в подразделениях Банка России и кредитных организациях в иностранной валюте»;

строка 013 – показатели по счетам 02131 «Средства в системе казначейских платежей на счетах в подразделениях Банка России и кредитных

организациях для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям в рублях», 02132 «Средства в системе казначейских платежей на счетах в подразделениях Банка России и кредитных организациях для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям в иностранной валюте»;

строка 014 – показатели по счету 02140 «Средства в системе казначейских платежей в пути»;

строка 015 – показатели по счетам 02151 «Средства в системе казначейских платежей на прочих счетах в подразделениях Банка России и кредитных организациях в рублях», 02152 «Средства в системе казначейских платежей на прочих счетах в подразделениях Банка России и кредитных организациях в иностранной валюте»;

строка 020 – сумма строк 021 – 024, 028 – 029;

строка 021 – показатели по счетам 02211 «Средства на счетах в кредитных организациях и небанковских кредитных организациях при управлении остатками средств на едином казначейском счете в рублях», 02212 «Средства на счетах в кредитных организациях и небанковских кредитных организациях при управлении остатками средств на едином казначейском счете в иностранной валюте»;

строка 022 – показатели по счетам 02221 «Средства на депозитах в кредитных организациях и небанковских кредитных организациях при управлении остатками средств на едином казначейском счете в рублях», 02222 «Средства на депозитах в кредитных организациях и небанковских кредитных организациях при управлении остатками средств на едином казначейском счете в иностранной валюте»;

строка 023 – показатели по счету 02230 «Средства при управлении остатками средств на едином казначейском счете в пути»;

строка 024 – сумма строк 025 – 027;

строка 025 – показатели по счету 02241 «Расчеты с дебиторами по договорам репо при управлении остатками средств на едином казначейском счете»;

строка 026 – показатели по счету 02242 «Вложения в ценные бумаги при управлении остатками средств на едином казначейском счете»;

строка 027 – показатели по счету 02243 «Ценные бумаги при управлении остатками средств на едином казначейском счете»;

строка 028 – показатели по счету 02250 «Вложения в финансовые активы по сделкам валютный своп при управлении остатками средств на едином казначейском счете»;

строка 029 – показатели по счету 02260 «Прочие финансовые активы при управлении остатками средств на едином казначейском счете»;

строка 030 – сумма строк 031 – 035;

строка 031 – дебетовые остатки по счету 02310 «Расчеты по доходам от процентов по депозитам от управления остатками средств на едином казначейском счете»;

строка 032 – дебетовые остатки по счету 02320 «Расчеты по доходам от процентов по договорам репо от управления остатками средств на едином казначейском счете»;

строка 033 – дебетовые остатки по счету 02330 «Расчеты по доходам от ценных бумаг от управления остатками средств на едином казначейском счете»;

строка 034 – дебетовые остатки по счету 02340 «Расчеты по доходам от штрафных санкций от управления остатками средств на едином казначейском счете»;

строка 035 – дебетовые остатки по счету 02350 «Расчеты по прочим доходам от управления остатками средств на едином казначейском счете»;

строка 040 – сумма строк 041 – 042;

строка 041 – показатели по счету 02410 «Внутриказначейские расчеты по выбытию средств единого казначейского счета»;

строка 042 – показатели по счету 02420 «Прочие финансовые активы системы казначейских платежей»;

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

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 – разность показателей по счетам 03110 «Средства поступлений, являющихся источниками формирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, подлежащие распределению между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, в системе казначейских платежей» и 03120 «Средства распределенных поступлений, являющихся источниками формирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, подлежащие перечислению в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, в системе казначейских платежей»;

строка 080 – сумма строк 081 – 087;

строка 081 – показатели по счетам 03211 «Средства федерального бюджета в системе казначейских платежей», 03212 «Средства, поступающие во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета, в системе казначейских платежей», 03213 «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 в системе казначейских платежей», 03214 «Средства федеральных бюджетных, автономных учреждений в системе казначейских платежей», 03215 «Средства юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и

автономными учреждениями, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета, в системе казначейских платежей», 03217 «Средства Фонда национального благосостояния Российской Федерации в системе казначейских платежей»;

строка 082 – показатели по счетам 03221 «Средства бюджетов субъектов Российской Федерации в системе казначейских платежей», 03222 «Средства, поступающие во временное распоряжение получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации, в системе казначейских платежей», 03223 «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 в системе казначейских платежей», 03224 «Средства бюджетных, автономных учреждений субъектов Российской Федерации в системе казначейских платежей», 03225 «Средства юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации; в системе казначейских платежей»;

строка 083 – показатели по счетам 03231 «Средства местных бюджетов в системе казначейских платежей», 03232 «Средства, поступающие во временное распоряжение получателей средств местных бюджетов, в системе казначейских платежей», 03233 «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 в системе казначейских платежей», 03234 «Средства муниципальных бюджетных, автономных учреждений в системе казначейских

платежей», 03235 «Средства юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов, в системе казначейских платежей»;

строка 084 – показатели по счетам 03241 «Средства бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации в системе казначейских платежей», 03242 «Средства, поступающие во временное распоряжение получателей средств бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации, в системе казначейских платежей», 03243 «Средства бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям в системе казначейских платежей»;

строка 085 – показатели по счетам 03251 «Средства бюджета Фонда социального страхования Российской Федерации в системе казначейских платежей», 03252 «Средства, поступающие во временное распоряжение получателей средств бюджета Фонда социального страхования Российской Федерации, в системе казначейских платежей», 03253 «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 в системе казначейских платежей», 03254 «Средства бюджетных учреждений Фонда социального страхования Российской Федерации в системе казначейских платежей»;

строка 086 – показатели по счетам 03261 «Средства бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования в системе казначейских платежей», 03262 «Средства, поступающие во временное распоряжение получателей средств бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования, в системе казначейских платежей», 03263 «Средства бюджета Федерального фонда обязательного медицинского

страхования для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям в системе казначейских платежей»;

строка 087 – показатели по счетам 03271 «Средства бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования в системе казначейских платежей», 3272 «Средства, поступающие во временное распоряжение получателей средств бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования, в системе казначейских платежей», 3273 «Средства бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям в системе казначейских платежей»;

строка 090 – сумма строк 091 – 094;

строка 091 – показатели по счету 03310 «Расчеты по полученным средствам от выплат по ценным бумагам по договорам репо при управлении остатками средств на едином казначейском счете»;

строка 092 – показатели по счету 03320 «Расчеты с кредиторами по договорам репо при управлении остатками средств на едином казначейском счете»;

строка 093 – кредитовые остатки по счетам 02310 «Расчеты по доходам от процентов по депозитам от управления остатками средств на едином казначейском счете», 02320 «Расчеты по доходам от процентов по договорам репо от управления остатками средств на едином казначейском счете», 02330 «Расчеты по доходам от ценных бумаг от управления остатками средств на едином казначейском счете», 02340 «Расчеты по доходам от штрафных санкций от управления остатками средств на едином казначейском счете», 02350 «Расчеты по прочим доходам в рамках от управления остатками средств на едином казначейском счете»;

строка 094 – показатели по счету 03330 «Прочие расчеты при управлении остатками средств на едином казначейском счете»;

строка 100 – сумма строк 101 – 103;

строка 101 – показатели по счету 03410 «Внутриказначейские расчеты по поступлению средств единого казначейского счета»;

строка 102 – показатели по счету 03420 «Средства единого казначейского счета до выяснения принадлежности»;

строка 103 – показатели по счету 03430 «Расчеты по прочим обязательствам системы казначейских платежей»;

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, 150;

строка 130 – разность строк 131, 132;

строка 131 – показатели по счету 04111 «Доходы от управления остатками средств на едином казначейском счете, подлежащие распределению между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»;

строка 132 – показатели по счету 04112 «Доходы от управления остатками средств на едином казначейском счете, распределенные между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»;

строка 140 – показатели по счету 04120 «Прочие доходы от операций с активами от управления остатками средств на едином казначейском счете»;

строка 150 – показатели по счету 04130 «Финансовый результат по управлению остатками средств на едином казначейском счете прошлых отчетных периодов»;

строка 160 – показатели строки 120;

строка 170 – сумма строк 110, 160.

Показатели строки 060 должны соответствовать показателям строки 170.».

3. В пункте 35 слова «соответствующим счетам аналитического учета счета 032404000 «Внутренние расчеты по ЕКС» заменить словами «счетам 02410 «Внутриказначейские расчеты по выбытию средств единого казначейского счета» и 03410 «Внутриказначейские расчеты по поступлению средств единого казначейского счета».

4. Пункты 42 и 43 изложить в следующей редакции:

«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 – кредитовые обороты по соответствующим счетам аналитического учета счетов 03110 «Средства поступлений, являющихся

источниками формирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, подлежащие распределению между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, в системе казначейских платежей», 03120 «Средства распределенных поступлений, являющихся источниками формирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, подлежащие перечислению в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, в системе казначейских платежей»;

по строке 022 – кредитовые обороты по соответствующим счетам аналитического учета счетов 03211 «Средства федерального бюджета в системе казначейских платежей», 03212 «Средства, поступающие во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета, в системе казначейских платежей», 03217 «Средства Фонда национального благосостояния Российской Федерации в системе казначейских платежей», а также кредитовые обороты по соответствующим счетам аналитического учета счета 03213 «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 в системе казначейских платежей» с отражением в 14-24 разрядах номера счета казначейского учета лицевых счетов, открытых участникам бюджетного процесса в территориальном органе Федерального казначейства, с отражением в 14-24 разрядах номера счета казначейского учета нулей и в 25, 26 разрядах номера счета казначейского учета аналитического кода денежных средств и их эквивалентов 71 «Наличные денежные средства бюджета»;

по строке 023 – кредитовые обороты по соответствующим счетам аналитического учета счетов 03221 «Средства бюджетов субъектов Российской Федерации в системе казначейских платежей», 03222 «Средства, поступающие во временное распоряжение получателей средств бюджетов субъектов

Российской Федерации, в системе казначейских платежей», а также кредитовые обороты по соответствующим счетам аналитического учета счета 03223 «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 в системе казначейских платежей» с отражением в 14-24 разрядах номера счета казначейского учета лицевых счетов, открытых участникам бюджетного процесса в территориальном органе Федерального казначейства, с отражением в 14-24 разрядах номера счета казначейского учета нулей и в 25, 26 разрядах номера счета казначейского учета аналитического кода денежных средств и их эквивалентов 71 «Наличные денежные средства бюджета»;

по строке 024 – кредитовые обороты по соответствующим счетам аналитического учета счетов 03231 «Средства местных бюджетов в системе казначейских платежей», 03232 «Средства, поступающие во временное распоряжение получателей средств местных бюджетов, в системе казначейских платежей», а также кредитовые обороты по соответствующим счетам аналитического учета счета 03233 «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 в системе казначейских платежей» с отражением в 14-24 разрядах номера счета казначейского учета лицевых счетов, открытых участникам бюджетного процесса в территориальном органе Федерального казначейства, с отражением в 14-24 разрядах номера счета казначейского учета нулей и в 25, 26 разрядах номера

счета казначейского учета аналитического кода денежных средств и их эквивалентов 71 «Наличные денежные средства бюджета»;

по строке 025 – кредитовые обороты по соответствующим счетам аналитического учета счетов 03241 «Средства бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации в системе казначейских платежей», 03242 «Средства, поступающие во временное распоряжение получателей средств бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации, в системе казначейских платежей», 03243 «Средства бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям в системе казначейских платежей»;

по строке 026 – кредитовые обороты по соответствующим счетам аналитического учета счетов 03251 «Средства бюджета Фонда социального страхования Российской Федерации в системе казначейских платежей», 03252 «Средства, поступающие во временное распоряжение получателей средств бюджета Фонда социального страхования Российской Федерации, в системе казначейских платежей», а также кредитовые обороты по соответствующим счетам аналитического учета счета 03253 «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 в системе казначейских платежей» с отражением в 14-24 разрядах номера счета казначейского учета лицевых счетов, открытых участникам бюджетного процесса в территориальном органе Федерального казначейства, с отражением в 14-24 разрядах номера счета казначейского учета нулей и в 25, 26 разрядах номера счета казначейского учета аналитического кода денежных средств и их эквивалентов 71 «Наличные денежные средства бюджета»;

по строке 027 – кредитовые обороты по соответствующим счетам аналитического учета счетов 03261 «Средства бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования в системе казначейских платежей», 03262 «Средства, поступающие во временное распоряжение получателей

средств бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования, в системе казначейских платежей», 03263 «Средства бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям в системе казначейских платежей»;

по строке 028 – кредитовые обороты по соответствующим счетам аналитического учета счетов 03271 «Средства бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования в системе казначейских платежей», 03272 «Средства, поступающие во временное распоряжение получателей средств бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования, в системе казначейских платежей», 03273 «Средства бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям в системе казначейских платежей»;

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 строке 022 – кредитовые обороты по соответствующим счетам аналитического учета счета 03214 «Средства федеральных бюджетных, автономных учреждений в системе казначейских платежей», а также кредитовые обороты по соответствующим счетам аналитического учета счета 03213 «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 в системе казначейских платежей» с отражением в 14-24 разрядах номера счета казначейского учета

лицевых счетов, открытых бюджетным, автономным учреждениям в территориальном органе Федерального казначейства, с отражением в 14-24 разрядах номера счета казначейского учета нулей и в 25, 26 разрядах номера счета казначейского учета аналитического кода денежных средств и их эквивалентов 72 «Наличные денежные средства бюджетных, автономных учреждений»;

по строке 023 – кредитовые обороты по соответствующим счетам аналитического учета счета 03224 «Средства бюджетных, автономных учреждений субъектов Российской Федерации в системе казначейских платежей», а также кредитовые обороты по соответствующим счетам аналитического учета счета 03223 «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 в системе казначейских платежей» с отражением в 14-24 разрядах номера счета казначейского учета лицевого счета, открытых бюджетным, автономным учреждениям в территориальном органе Федерального казначейства, с отражением в 14-24 разрядах номера счета казначейского учета нулей и в 25, 26 разрядах номера счета казначейского учета аналитического кода денежных средств и их эквивалентов 72 «Наличные денежные средства бюджетных, автономных учреждений»;

по строке 024 – кредитовые обороты по соответствующим счетам аналитического учета счета 03234 «Средства муниципальных бюджетных, автономных учреждений в системе казначейских платежей», а также кредитовые обороты по соответствующим счетам аналитического учета счета 03233 «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 в системе казначейских платежей» с отражением в 14-24 разрядах номера счета казначейского учета лицевых счетов, открытых бюджетным, автономным учреждениям в территориальном органе Федерального казначейства, с отражением в 14-24 разрядах номера счета казначейского учета нулей и в 25, 26 разрядах номера счета казначейского учета аналитического кода денежных средств и их эквивалентов 72 «Наличные денежные средства бюджетных, автономных учреждений»;

по строке 026 – кредитовые обороты по соответствующим счетам аналитического учета счета 03254 «Средства бюджетных учреждений Фонда социального страхования Российской Федерации в системе казначейских платежей», а также кредитовые обороты по соответствующим счетам аналитического учета счета 03253 «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 в системе казначейских платежей» с отражением в 14-24 разрядах номера счета казначейского учета лицевых счетов, открытых бюджетным учреждениям в территориальном органе Федерального казначейства, с отражением в 14-24 разрядах номера счета казначейского учета нулей и в 25, 26 разрядах номера счета казначейского учета аналитического кода денежных средств и их эквивалентов 72 «Наличные денежные средства бюджетных, автономных учреждений»;

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 строке 022 – кредитовые обороты по соответствующим счетам аналитического учета счета 03215 «Средства юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета, в системе казначейских платежей», а также кредитовые обороты по соответствующим счетам аналитического учета счета 03213 «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 в системе казначейских платежей» с отражением в 14-24 разрядах номера счета казначейского учета лицевых счетов, открытых юридическим лицам, не являющимся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, в территориальном органе Федерального казначейства, с отражением в 14-24 разрядах номера счета казначейского учета нулей и в 25, 26 разрядах номера счета казначейского учета аналитического кода денежных средств и их эквивалентов 73 «Наличные денежные средства юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями»;

по строке 023 – кредитовые обороты по соответствующим счетам аналитического учета счета 03225 «Средства юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации, в системе казначейских

платежей», а также кредитовые обороты по соответствующим счетам аналитического учета счета 03223 «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 в системе казначейских платежей» с отражением в 14-24 разрядах номера счета казначейского учета лицевых счетов, открытых юридическим лицам, не являющимся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, в территориальном органе Федерального казначейства, с отражением в 14-24 разрядах номера счета казначейского учета нулей и в 25, 26 разрядах номера счета казначейского учета аналитического кода денежных средств и их эквивалентов 73 «Наличные денежные средства юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями»;

по строке 024 – кредитовые обороты по соответствующим счетам аналитического учета счета 03235 «Средства юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов, в системе казначейских платежей», а также кредитовые обороты по соответствующим счетам аналитического учета счета 03233 «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 в системе казначейских платежей» с отражением в 14-24 разрядах номера счета казначейского учета лицевых счетов, открытых юридическим

лицам, не являющимся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, в территориальном органе Федерального казначейства, с отражением в 14-24 разрядах номера счета казначейского учета нулей и в 25, 26 разрядах номера счета казначейского учета аналитического кода денежных средств и их эквивалентов 73 «Наличные денежные средства юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями»;

по строке 030 – кредитовые обороты по соответствующим счетам аналитического учета счетов 02410 «Внутриказначейские расчеты по выбытию средств единого казначейского счета», 02420 «Прочие финансовые активы системы казначейских платежей», 03410 «Внутриказначейские расчеты по поступлению средств единого казначейского счета», 03420 «Средства единого казначейского счета до выяснения принадлежности», 03430 «Расчеты по прочим обязательствам системы казначейских платежей», а также дебетовые обороты по соответствующим счетам аналитического учета счетов 02111 «Средства единого казначейского счета в системе казначейских платежей на счетах в подразделениях Банка России и кредитных организациях в рублях», 02112 «Средства единого казначейского счета в системе казначейских платежей на счетах в подразделениях Банка России и кредитных организациях в иностранной валюте» с отражением в 25, 26 разрядах номера счета казначейского учета аналитического кода денежных средств и их эквивалентов 90 «Средства единого казначейского счета в управлении»;

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 – дебетовые обороты по соответствующим счетам аналитического учета счетов 03110 «Средства поступлений, являющихся источниками формирования доходов бюджетов бюджетной системы

Российской Федерации, подлежащие распределению между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, в системе казначейских платежей», 03120 «Средства распределенных поступлений, являющихся источниками формирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, подлежащие перечислению в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, в системе казначейских платежей»;

по строке 212 – дебетовые обороты по соответствующим счетам аналитического учета счетов 03211 «Средства федерального бюджета в системе казначейских платежей», 03212 «Средства, поступающие во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета, в системе казначейских платежей», 03217 «Средства Фонда национального благосостояния Российской Федерации в системе казначейских платежей», а также дебетовые обороты по соответствующим счетам аналитического учета счета 03213 «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 в системе казначейских платежей» с отражением в 14-24 разрядах номера счета казначейского учета лицевых счетов, открытых участникам бюджетного процесса в территориальном органе Федерального казначейства, с отражением в 14-24 разрядах номера счета казначейского учета нулей и в 25, 26 разрядах номера счета казначейского учета аналитического кода денежных средств и их эквивалентов 71 «Наличные денежные средства бюджета»;

по строке 213 – дебетовые обороты по соответствующим счетам аналитического учета счетов 03221 «Средства бюджетов субъектов Российской Федерации в системе казначейских платежей», 03222 «Средства, поступающие во временное распоряжение получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации, в системе казначейских платежей», а также дебетовые

обороты по соответствующим счетам аналитического учета счета 03223 «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 в системе казначейских платежей» с отражением в 14-24 разрядах номера счета казначейского учета лицевых счетов, открытых участникам бюджетного процесса в территориальном органе Федерального казначейства, с отражением в 14-24 разрядах номера счета казначейского учета нулей и в 25, 26 разрядах номера счета казначейского учета аналитического кода денежных средств и их эквивалентов 71 «Наличные денежные средства бюджета»;

по строке 214 – дебетовые обороты по соответствующим счетам аналитического учета счетов 03231 «Средства местных бюджетов в системе казначейских платежей», 03232 «Средства, поступающие во временное распоряжение получателей средств местных бюджетов, в системе казначейских платежей», а также дебетовые обороты по соответствующим счетам аналитического учета счета 03233 «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 в системе казначейских платежей» с отражением в 14-24 разрядах номера счета казначейского учета лицевых счетов, открытых участникам бюджетного процесса в территориальном органе Федерального казначейства, с отражением в 14-24 разрядах номера счета казначейского учета нулей и в 25, 26 разрядах номера счета казначейского учета аналитического кода денежных средств и их эквивалентов 71 «Наличные денежные средства бюджета»;

по строке 215 – дебетовые обороты по соответствующим счетам аналитического учета счетов 03241 «Средства бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации в системе казначейских платежей», 03242 «Средства, поступающие во временное распоряжение получателей средств бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации, в системе казначейских платежей», 03243 «Средства бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям в системе казначейских платежей»;

по строке 216 – дебетовые обороты по соответствующим счетам аналитического учета счетов 03251 «Средства бюджета Фонда социального страхования Российской Федерации в системе казначейских платежей», 03252 «Средства, поступающие во временное распоряжение получателей средств бюджета Фонда социального страхования Российской Федерации, в системе казначейских платежей», а также дебетовые обороты по соответствующим счетам аналитического учета счета 03253 «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 в системе казначейских платежей» с отражением в 14-24 разрядах номера счета казначейского учета лицевых счетов, открытых участникам бюджетного процесса в территориальном органе Федерального казначейства, с отражением в 14-24 разрядах номера счета казначейского учета нулей и в 25, 26 разрядах номера счета казначейского учета аналитического кода денежных средств и их эквивалентов 71 «Наличные денежные средства бюджета»;

по строке 217 – дебетовые обороты по соответствующим счетам аналитического учета счетов 03261 «Средства бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования в системе казначейских платежей», 03262 «Средства, поступающие во временное распоряжение получателей средств бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования, в системе казначейских платежей», 03263 «Средства бюджета

Федерального фонда обязательного медицинского страхования для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям в системе казначейских платежей»;

по строке 218 – дебетовые обороты по соответствующим счетам аналитического учета счетов 03271 «Средства бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования в системе казначейских платежей», 03272 «Средства, поступающие во временное распоряжение получателей средств бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования, в системе казначейских платежей», 03273 «Средства бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям в системе казначейских платежей»;

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 строке 212 – дебетовые обороты по соответствующим счетам аналитического учета счета 03214 «Средства федеральных бюджетных, автономных учреждений в системе казначейских платежей», а также дебетовые обороты по соответствующим счетам аналитического учета счета 03213 «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 в системе казначейских платежей» с отражением в 14-24 разрядах номера счета казначейского учета лицевых счетов, открытых бюджетным, автономным учреждениям в территориальном органе Федерального казначейства, с отражением в 14-24 разрядах номера счета

казначейского учета нулей и в 25, 26 разрядах номера счета казначейского учета аналитического кода денежных средств и их эквивалентов 72 «Наличные денежные средства бюджетных, автономных учреждений»;

по строке 213 – дебетовые обороты по соответствующим счетам аналитического учета счета 03224 «Средства бюджетных, автономных учреждений субъектов Российской Федерации в системе казначейских платежей», а также дебетовые обороты по соответствующим счетам аналитического учета счета 03223 «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 в системе казначейских платежей» с отражением в 14-24 разрядах номера счета казначейского учета лицевых счетов, открытых бюджетным, автономным учреждениям в территориальном органе Федерального казначейства, с отражением в 14-24 разрядах номера счета казначейского учета нулей и в 25-26 разрядах номера счета казначейского учета аналитического кода денежных средств и их эквивалентов 72 «Наличные денежные средства бюджетных, автономных учреждений»;

по строке 214 – дебетовые обороты по соответствующим счетам аналитического учета счета 03234 «Средства муниципальных бюджетных, автономных учреждений в системе казначейских платежей», а также дебетовые обороты по соответствующим счетам аналитического учета счета 03233 «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 в системе казначейских платежей» с отражением в 14-24 разрядах номера счета казначейского учета лицевых счетов, открытых бюджетным, автономным учреждениям в территориальном органе Федерального казначейства, с отражением в 14-24 разрядах номера счета казначейского учета нулей и в 25, 26 разрядах номера счета казначейского учета аналитического кода денежных средств и их эквивалентов 72 «Наличные денежные средства бюджетных, автономных учреждений»;

по строке 216 – дебетовые обороты по соответствующим счетам аналитического учета счета 03254 «Средства бюджетных учреждений Фонда социального страхования Российской Федерации в системе казначейских платежей», а также дебетовые обороты по соответствующим счетам аналитического учета счета 03253 «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 в системе казначейских платежей» с отражением в 14-24 разрядах номера счета казначейского учета лицевых счетов, открытых бюджетным учреждениям в территориальном органе Федерального казначейства, с отражением в 14-24 разрядах номера счета казначейского учета нулей и в 25, 26 разрядах номера счета казначейского учета аналитического кода денежных средств и их эквивалентов 72 «Наличные денежные средства бюджетных, автономных учреждений»;

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 строке 212 – дебетовые обороты по соответствующим счетам аналитического учета счета 03215 «Средства юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета, в системе казначейских платежей», а также дебетовые обороты по соответствующим счетам аналитического учета счета 03213 «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 в системе казначейских платежей» с отражением в 14-24 разрядах номера счета казначейского учета лицевых счетов, открытых юридическим лицам, не являющимся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, в территориальном органе Федерального казначейства, с отражением в 14-24 разрядах номера счета казначейского учета нулей и в 25, 26 разрядах номера счета казначейского учета аналитического кода денежных средств и их эквивалентов 73 «Наличные денежные средства юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями»;

по строке 213 – дебетовые обороты по соответствующим счетам аналитического учета счета 03225 «Средства юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации, в системе казначейских платежей», а также дебетовые обороты по соответствующим счетам аналитического учета счета 03223 «Средства бюджетов субъектов Российской Федерации, бюджетных, автономных учреждений субъектов Российской Федерации, бюджетных, автономных учреждений субъектов Российской Федерации»;

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 в системе казначейских платежей» с отражением в 14-24 разрядах номера счета казначейского учета лицевых счетов, открытых юридическим лицам, не являющимся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, в территориальном органе Федерального казначейства, с отражением в 14-24 разрядах номера счета казначейского учета нулей и в 25, 26 разрядах номера счета казначейского учета аналитического кода денежных средств и их эквивалентов 73 «Наличные денежные средства юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями»;

по строке 214 – дебетовые обороты по соответствующим счетам аналитического учета счета 03235 «Средства юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов, в системе казначейских платежей», а также дебетовые обороты по соответствующим счетам аналитического учета счета 03233 «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 в системе казначейских платежей» с отражением в 14-24 разрядах номера счета казначейского учета лицевых счетов, открытых юридическим лицам, не являющимся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, в территориальном органе Федерального казначейства, с отражением в 14-24 разрядах номера счета казначейского учета

нулей и в 25, 26 разрядах номера счета казначейского учета аналитического кода денежных средств и их эквивалентов 73 «Наличные денежные средства юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями»;

по строке 220 – дебетовые обороты по соответствующим счетам аналитического учета счетов 02410 «Внутриказначейские расчеты по выбытию средств единого казначейского счета», 02420 «Прочие финансовые активы системы казначейских платежей», 03410 «Внутриказначейские расчеты по поступлению средств единого казначейского счета», 03420 «Средства единого казначейского счета до выяснения принадлежности», 03430 «Расчеты по прочим обязательствам системы казначейских платежей», а также кредитовые обороты по соответствующим счетам аналитического учета счетов 02111 «Средства единого казначейского счета в системе казначейских платежей на счетах в подразделениях Банка России и кредитных организациях в рублях», 02112 «Средства единого казначейского счета в системе казначейских платежей на счетах в подразделениях Банка России и кредитных организациях в иностранной валюте» с отражением в 25, 26 разрядах номера счета казначейского учета аналитического кода денежных средств и их эквивалентов 90 «Средства единого казначейского счета в управлении»;

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.».

5. В пункте 52:

1) абзацы одиннадцатый – тринадцатый изложить в следующей редакции:

«по доходам от процентов по депозитам – данные по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 02310 «Расчеты по доходам от процентов по депозитам от управления остатками средств на едином казначейском счете» в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 04111 «Доходы от управления остатками средств на едином казначейском счете, подлежащие распределению между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации», данные по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 04111 «Доходы от управления остатками средств на едином казначейском счете, подлежащие распределению между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 02310 «Расчеты по доходам от процентов по депозитам от управления остатками средств на едином казначейском счете» (со знаком «минус»);

по доходам от процентов по договорам репо – данные по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 02320 «Расчеты по доходам от процентов по договорам репо от управления остатками средств на едином казначейском счете» в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 04111 «Доходы от управления остатками средств на едином казначейском счете, подлежащие распределению между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации», данные по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 04111 «Доходы от

управления остатками средств на едином казначейском счете, подлежащие распределению между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 02320 «Расчеты по доходам от процентов по договорам репо от управления остатками средств на едином казначейском счете» (со знаком «минус»);

по доходам от операций с вложениями в финансовые активы по сделкам валютный своп – данные по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 02250 «Вложения в финансовые активы по сделкам валютный своп при управлении остатками средств на едином казначейском счете» в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 04111 «Доходы от управления остатками средств на едином казначейском счете, подлежащие распределению между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации», данные по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 04111 «Доходы от управления остатками средств на едином казначейском счете, подлежащие распределению между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 02250 «Вложения в финансовые активы по сделкам валютный своп при управлении остатками средств на едином казначейском счете» (со знаком «минус»);

2) абзац пятнадцатый изложить в следующей редакции:

«по доходам от штрафных санкций – данные по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 02340 «Расчеты по доходам от штрафных санкций от управления остатками средств на едином казначейском счете» в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 04111 «Доходы от управления остатками средств на едином казначейском счете, подлежащие распределению между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации», данные по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 04111 «Доходы от управления остатками средств на едином казначейском счете, подлежащие распределению между бюджетами

бюджетной системы Российской Федерации» в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 02340 «Расчеты по доходам от штрафных санкций от управления остатками средств на едином казначейском счете» (со знаком «минус»);»;

3) дополнить новым абзацем шестнадцатым следующего содержания:

«по прочим доходам – данные по дебету счета 02350 «Расчеты по прочим доходам от управления остатками средств на едином казначейском счете» в корреспонденции с кредитом счета 04111 «Доходы от управления остатками средств на едином казначейском счете, подлежащие распределению между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации», данные по дебету счета 04111 «Доходы от управления остатками средств на едином казначейском счете, подлежащие распределению между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» в корреспонденции с кредитом счета 02350 «Расчеты по прочим доходам от управления остатками средств на едином казначейском счете» (со знаком «минус»);»;

4) абзац шестнадцатый считать абзацем семнадцатым;

5) абзац семнадцатый считать абзацем восемнадцатым и изложить его в следующей редакции:

«по суммам курсовых разниц – показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 04111 «Доходы от управления остатками средств на едином казначейском счете, подлежащие распределению между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» с кодом аналитической группы вида источника финансирования дефицита бюджетов в 44 – 46 разрядах номера счета казначейского учета 171 «Курсовые разницы».».

6. В абзаце одиннадцатом пункта 53 слова «042112000 «Доходы от управления остатками средств на ЕКС текущего финансового года, распределенные между бюджетами» заменить словами «04112 «Доходы от управления остатками средств на едином казначейском счете, распределенные между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации».

7. Пункты 55 – 57 считать пунктами 55 – 59 соответственно.

8. Приложение № 1 изложить в редакции согласно приложению к настоящим изменениям.

9. В приложении № 4 строку:

« 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		»
--	-----	--	---

изложить в следующей редакции:

« 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 при управлении остатками средств на едином казначейском счете»	130		».
---	-----	--	----

Приложение
к изменениям, которые вносятся в федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных
финансов «Отчетность по операциям системы казначейских платежей», утвержденный приказом
Министерства финансов Российской Федерации от 30 июня 2020 г. № 126н, утвержденным приказом
Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2020 г. № 312н

«Приложение № 1
к федеральному стандарту бухгалтерского учета государственных финансов
«Отчетность по операциям системы казначейских платежей», утвержденному приказом Министерства
финансов Российской Федерации от 30 июня 2020 г. № 126н

Баланс

операций в системе казначейских платежей

на " __ " _____ 20 __ г.

Наименование органа
Федерального казначейства

Тип отчета

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 на счетах в подразделениях Банка России и кредитных организациях, всего	010		
в том числе:			
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		
в том числе:			
средства на счетах в кредитных организациях и небанковских кредитных организациях	021		
средства на депозитах	022		
средства единого казначейского счета в управлении в пути	023		
финансовые активы по договорам репо	024		
из них:			
расчеты с дебиторами	025		
вложения в ценные бумаги	026		
ценные бумаги	027		
вложения в финансовые активы по сделкам валютный своп	028		
прочие финансовые активы	029		
Расчеты по доходам от управлени остатками средств на едином казначейском счете, всего	030		
в том числе:			
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		
расчеты по прочим доходам	035		
Прочие расчеты по операциям с финансовыми активами, всего	040		
в том числе:			
внутриказначейские расчеты по выбытию средств единого казначейского счета	041		
прочие финансовые активы	042		
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 договорам репо	092		
расчеты с кредиторами по суммам излишне уплаченных доходов	093		
прочие расчеты с кредиторами	094		
Прочие расчеты и обязательства, всего	100		
<i>в том числе:</i>			
внутриказначейские расчеты по поступлению средств единого казначейского счета	101		
средства единого казначейского счета до выяснения принадлежности	102		
прочие расчеты и обязательства	103		
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>			
доходы от управлени остатками средств на едином казначейском счете, всего	130		
<i>из них:</i>			
доходы от управления остатками средств на едином казначейском счете, подлежащие распределению между бюджетами	131		
доходы от управления остатками средств на едином казначейском счете, распределенные между бюджетами	132		
прочие доходы от операций с активами от управления остатками средств на едином казначейском счете	140		
финансовый результат по управлению остатками средств на едином казначейском счете прошлых отчетных периодов	150		
Итого по разделу III (стр. 120)	160		
БАЛАНС (стр. 110 + стр. 160)	170		

Руководитель
(уполномоченное лицо)
Главный бухгалтер
(уполномоченное лицо)
Исполнитель

_____	_____	_____	_____
(подпись)	(расшифровка подписи)		
_____	_____	_____	_____
(подпись)	(расшифровка подписи)		
_____	_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)	(телефон)

" " 20 г. ».