

О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 июня 2020 г. № 126н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Отчетность по операциям системы казначейских платежей" и признании утратившими силу приказов Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2020 г. № 312н и от 24 ноября 2022 г. № 178н

Приказ · № 58н · от 02.05.2023 · Министерство финансов · Действует без изменений

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПРИКАЗ

МОСКВА

2 мая 2023 г. № 58н

О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 июня 2020 г. № 126н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Отчетность по операциям системы казначейских платежей" и признании утратившими силу приказов Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2020 г. № 312н и от 24 ноября 2022 г. № 178н

Зарегистрирован Минюстом России 6 июня 2023 г.

Регистрационный № 73763

В соответствии с пунктом 1 статьи 264¹ и пунктом 3 статьи 264²⁻¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации, частью 16 статьи 21 и пунктом 2 части 1 статьи 23 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и подпунктом 5.2.21(1) пункта 5 Положения о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 329, в целях совершенствования нормативно-правового регулирования составления и представления отчетности по операциям системы казначейских платежей приказываю:

1. Утвердить прилагаемые изменения, которые вносятся в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 июня 2020 г. № 126н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Отчетность по операциям системы казначейских платежей" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 9 октября 2020 г., регистрационный № 60328)¹.
2. Признать утратившими силу:
приказ Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2020 г. № 312н "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" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 февраля 2021 г., регистрационный № 62384);
приказ Министерства финансов Российской Федерации от 24 ноября 2022 г. № 178н "О внесении изменения в пункт 2 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2020 г. № 312н "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" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 декабря 2022 г., регистрационный № 71828).

3. Настоящий приказ применяется при составлении и представлении отчетности по операциям системы казначейских платежей по мере организационно-технической готовности, но не позднее отчетности за 2023 год.

¹ С изменениями, внесенными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2020 г. № 312н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 февраля 2021 г., регистрационный № 62384).

И.о. Министра В.В.Колычев

УТВЕРЖДЕНЫ
приказом Министерства финансов
Российской Федерации
от 2 мая 2023 г. № 58н

ИЗМЕНЕНИЯ,

которые вносятся в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 июня 2020 г. № 126н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Отчетность по операциям системы казначейских платежей"

1. Пункт 3 дополнить словами ", включая составление отчетности по операциям системы казначейских платежей с учетом перехода на применение счетов бухгалтерского учета операций системы казначейских платежей, предусмотренных разделом 6 Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 30 декабря 2010 г., регистрационный № 19452) (с изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 12 октября 2012 г. № 134н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 10 декабря 2012 г., регистрационный № 26060), от 29 августа 2014 г. № 89н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 20 октября 2014 г., регистрационный № 34361), от 6 августа 2015 г. № 124н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 августа 2015 г., регистрационный № 38719), от 1 марта 2016 г. № 16н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 25 марта 2016 г., регистрационный № 41570), от 16 ноября 2016 г. № 209н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 15 декабря 2016 г., регистрационный № 44741), от 27 сентября 2017 г. № 148н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 17 октября 2017 г., регистрационный № 48573), от 31 марта 2018 г. № 64н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 26 апреля 2018 г., регистрационный № 50910), от 28 декабря 2018 г. № 298н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 29 января 2019 г., регистрационный № 53597), от 14 сентября 2020 г. № 198н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 5 октября 2020 г., регистрационный № 60238), от 21 декабря 2022 г. № 192н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 11 апреля 2023 г., регистрационный № 72978)".

2. В федеральном стандарте бухгалтерского учета государственных финансов "Отчетность по операциям системы казначейских платежей", утвержденном указанным приказом:

1) в пункте 2 слова "составления и" исключить;

2) сноску 1 к пункту 3 изложить в следующей редакции:

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 № 46517), с изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 10 июня 2019 г. № 94н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 июля 2019 г., регистрационный № 55140), от 30 июня 2020 г. № 130н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 14 сентября 2020 г., регистрационный № 59804).";

3) в пункте 5 слова "юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями" заменить словами "участников казначейского сопровождения и получателей средств из бюджета (далее - казначейское обслуживание)";

4) сноску 2 к пункту 6 изложить в следующей редакции:

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 № 46517), с изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 10 июня 2019 г. № 94н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 июля 2019 г., регистрационный № 55140), от 30 июня 2020 г. № 130н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 14 сентября 2020 г., регистрационный № 59804), приказ Министерства финансов Российской Федерации 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 № 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 № 23229), от 26 октября 2012 г. № 138н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 21 декабря 2012 г., регистрационный № 26253), от 19 декабря 2014 г. № 157н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 февраля 2015 г., регистрационный № 35856), от 26 августа 2015 г. № 135н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 сентября 2015 г., регистрационный № 38821), от 31 декабря 2015 г. № 229н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 3 марта 2016 г., регистрационный № 41312), от 16 ноября 2016 г. № 209н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 15 декабря 2016 г., регистрационный № 44741), от 2 ноября 2017 г. № 176н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 5 декабря 2017 г., регистрационный № 49101), от 7 марта 2018 г. № 43н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 30 марта 2018 г., регистрационный № 50573), от 30 ноября 2018 г. № 244н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 декабря 2018 г., регистрационный № 53200), от 28 февраля 2019 г. № 31н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 11 апреля 2019 г., регистрационный № 54342), от 16 мая 2019 г. № 72н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 11 июня 2019 г., регистрационный № 54911), от 20 августа 2019 г. № 131н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 8 октября 2019 г.,

регистрационный № 56184), от 31 января 2020 г. № 13н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 10 марта 2020 г., регистрационный № 57697), от 7 апреля 2020 г. № 59н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 апреля 2020 г., регистрационный № 58213), от 12 мая 2020 г. № 88н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 26 мая 2020 г., регистрационный № 58478), от 2 июля 2020 г. № 131н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 1 октября 2020 г., регистрационный № 60185), от 29 октября 2020 г. № 250н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 1 декабря 2020 г., регистрационный № 61192), от 16 декабря 2020 г. № 311н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 12 февраля 2021 г., регистрационный № 62487), от 11 июня 2021 г. № 82н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 9 августа 2021 г., регистрационный № 64576), от 21 декабря 2021 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2022 г., регистрационный № 67099), от 14 июня 2022 г. № 94н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 21 июля 2022 г., регистрационный № 69340), от 9 декабря 2022 г. № 186н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 8 февраля 2023 г., регистрационный № 72289).";

5) в пункте 30:

в абзаце втором после слова "активы" дополнить словами "системы казначейских платежей";

абзац третий изложить в следующей редакции:

"раздел 2 "Расчеты и обязательства системы казначейских платежей";";

в абзаце четвертом слова "по операциям" исключить;

6) в пункте 32:

изложить в следующей редакции:

"32. В разделе 1 "Финансовые активы системы казначейских платежей" Баланса операций в системе казначейских платежей (ф. 0503195) отражаются остатки финансовых активов, включающие: средства в системе казначейских платежей на счетах в подразделениях Банка России и кредитных организациях (строка 010), в разрезе видов средств на отдельных банковских счетах (на счетах в подразделениях Банка России и кредитных организациях) и средств в системе казначейских платежей в пути (строки 011 - 015), в том числе с обособленным отражением средств Фонда национального состояния (строка 012);

финансовые активы единого казначейского счета в управлении (строка 020);

расчеты с дебиторами при управлении остатками средств на едином казначейском счете (строка 030);

прочие финансовые активы системы казначейских платежей (строка 040).

Финансовые активы единого казначейского счета в управлении (строка 020) подразделяются на: средства, перечисленные на счета в кредитных организациях и небанковских кредитных организациях (строка 021);

средства, размещенные на депозитах (строка 022);

вложения в финансовые активы по сделкам валютный своп (строка 023);

финансовые активы, сформированные при размещении средств по договорам репо (строка 024);

средства единого казначейского счета в управлении в пути (строка 028);

прочие финансовые активы, сформированные при управлении остатками средств на едином казначейском счете и не отраженные по строкам 021 - 028 (строка 029).

Расчеты с дебиторами при управлении остатками средств на едином казначейском счете (строка 030) подразделяются на расчеты по доходам от управления остатками средств на едином казначейском счете (по видам доходов) (строки 031 - 036), расчеты с дебиторами по суммам излишне уплаченных процентов (штрафных санкций) (строка 037) и прочие расчеты с дебиторами при управлении остатками средств на едином казначейском счете, не отраженные по строкам 031 - 037

(строка 038).

В состав прочих финансовых активов системы казначейских платежей (строка 040) включаются переданные средства по внутриказначейским расчетам (строка 041) и иные финансовые активы, не отраженные по строкам 010 - 038, 041 (строка 042).";

сноску 3 исключить;

7) пункт 33 изложить в следующей редакции:

"33. В разделе 2 "Расчеты и обязательства системы казначейских платежей" Баланса операций в системе казначейских платежей (ф. 0503195) отражаются расчеты и обязательства системы казначейских платежей, включающие расчеты и обязательства:

по средствам поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации (строка 070);

по средствам бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, во временном распоряжении получателей бюджетных средств, бюджетных, автономных учреждений, участников казначейского сопровождения и получателей средств из бюджета (строка 080) в разрезе уровней бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (строки 081 - 086);

по средствам для осуществления расчетов по отдельным операциям участников системы казначейских платежей (строка 090) в разрезе видов операций (строки 091 - 092);

по средствам, привлеченным при управлении остатками средств на едином казначейском счете (строка 100) в разрезе видов привлеченных средств (строки 101 - 103);

с кредиторами при управлении остатками средств на едином казначейском счете (строка 110);

по прочим обязательствам системы казначейских платежей (строка 170).

В составе расчетов с кредиторами при управлении остатками средств на едином казначейском счете (строка 110) раскрывается информация по расчетам с кредиторами по уплате процентов, штрафных санкций и прочим выплатам по привлеченным средствам (строка 120), расчетам по полученным средствам от выплат по ценным бумагам по договорам репо (строка 130), расчетам с кредиторами по договорам репо, возникающим при реализации ценных бумаг, по иным обязательствам по выплате кредиторами по договорам репо (строка 140), расчетам с кредиторами по суммам излишне уплаченных доходов (в случаях поступления сумм излишне уплаченных доходов, подлежащих возврату) (строка 150), прочим расчетам с кредиторами при управлении остатками средств на едином казначейском счете, не отраженным по строкам 120 - 150 (строка 160).";

8) пункт 34 изложить в следующей редакции:

"34. В разделе 3 "Финансовый результат 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 (строка 190) с обособленным раскрытием информации по доходам от управления остатками средств на едином казначейском счете (строка 200), прочим доходам от операций с активами при управлении остатками средств на едином казначейском счете (строка 210) и финансового результата по управлению остатками средств на едином казначейском счете прошлых отчетных периодов (строка 220).

К прочим доходам от операций с активами при управлении остатками средств на едином казначейском счете (строка 210) относятся начисленные доходы от реализации ценных бумаг при неисполнении контрагентом условий договоров репо, а также иные доходы от операций с активами, не подлежащие распределению между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациям.

Показатели строки 060 должны соответствовать показателям строки 240.";

9) в пункте 35:

слова "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)" исключить;

сноску 4 дополнить словами:

", от 2 июля 2020 г. № 131н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 1 октября 2020 г., регистрационный № 60185), от 29 октября 2020 г. № 250н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 1 декабря 2020 г., регистрационный № 61192), от 16 декабря 2020 г. № 311н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 12 февраля 2021 г., регистрационный № 62487), от 11 июня 2021 г. № 82н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 9 августа 2021 г., регистрационный № 64576), от 21 декабря 2021 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2022 г., регистрационный № 67099), от 14 июня 2022 г. № 94н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 21 июля 2022 г., регистрационный № 69340), от 9 декабря 2022 г. № 186н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 8 февраля 2023 г., регистрационный № 72289).";

10) в пункте 36 слова "по соответствующим кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации" исключить;

11) в пункте 42:

изложить в следующей редакции:

"42. В разделе 1 "Поступления" Отчета о движении денежных средств в системе казначейских платежей (ф. 0503196) отражаются поступления денежных средств, учтенные по кодам доходов бюджетов и кодам источников финансирования дефицитов бюджетов (в части поступлений денежных средств в системе казначейских платежей) бюджетной классификации Российской Федерации (строка 010), в том числе поступления при казначейском обслуживании (строка 020) в разрезе средств поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и уровней бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (строки 021 - 027) и поступления денежных средств при управлении остатками средств на едином казначейском счете и осуществлении иных операций в системе казначейских платежей (строка 030).

К иным операциям при поступлении денежных средств относятся операции по поступлению денежных средств для обеспечения наличными денежными средствами и денежными средствами для осуществления расчетов с использованием платежных карт участников системы казначейских платежей, операции по поступлениям и выбытиям (возвратам, уточнениям) денежных средств единого казначейского счета до выяснения принадлежности, поступлениям и выбытиям денежных средств единого казначейского счета по внутриказначейским расчетам, а также иные аналогичные операции по поступлениям денежных средств в системе казначейских платежей.

Поступления денежных средств в Отчете о движении денежных средств в системе казначейских платежей (ф. 0503196) отражаются как чистые поступления, то есть с учетом возвратов, произведенных в отчетном периоде.";

сноску 5 исключить;

12) пункт 43 изложить в следующей редакции:

"43. В разделе 2 "Выбытия" Отчета о движении денежных средств в системе казначейских платежей (ф. 0503196) отражаются выбытия денежных средств, учтенные по кодам расходов бюджетов и кодам источников финансирования дефицитов бюджетов (в части выбытий денежных средств в системе казначейских платежей) бюджетной классификации Российской Федерации (строка 200), в том числе выбытия при казначейском обслуживании (строка 210) в разрезе уровней бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (строки 211 - 216) и выбытия денежных средств при управлении остатками средств на едином казначейском счете и осуществлении иных операций в системе казначейских платежей (строка 220).

К иным операциям по выбытию денежных средств относятся операции по выбытию денежных средств для обеспечения наличными денежными средствами и денежными средствами для осуществления расчетов с использованием платежных карт участников системы казначейских

платежей, а также иные аналогичные операции по выбытию денежных средств в системе казначейских платежей.";

13) пункт 44 изложить в следующей редакции:

"44. В разделе 3 "Изменение остатков" Отчета о движении денежных средств в системе казначейских платежей (ф. 0503196) отражается изменение остатков денежных средств при казначейском обслуживании (строка 800) в разрезе средств поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и уровней бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (строки 810 - 872), а также при управлении остатками средств на едином казначейском счете и осуществлении иных операций в системе казначейских платежей (строка 900).

К прочим операциям относятся операции, не отраженные в разделе 1 "Поступления" и разделе 2 "Выбытия" Отчета о движении денежных средств в системе казначейских платежей (ф. 0503196): операции по внутренним перечислениям между банковскими счетами внутри системы казначейских платежей, по внутриказначейским расчетам в рамках казначейского обслуживания, учет которых не осуществляется по лицевым счетам, открытым участникам системы казначейских платежей в органах Федерального казначейства, и иные аналогичные операции.";

14) пункт 52 изложить в следующей редакции:

"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 доходы от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете (строка 010), в том числе операционные доходы (строка 020), внеоперационные доходы (строка 030) и результат от пересчетов (строка 040).

К операционным доходам (строка 020) относятся доходы от размещения средств единого казначейского счета (доходы от процентов по депозитам, от процентов договорам репо, от операций с вложениями в финансовые активы по сделкам валютный своп и иные аналогичные доходы), уменьшенные на выплаты по привлеченным средствам на единый казначейский счет (выплаты процентов по средствам, привлеченным по кредитным договорам, процентов по средствам, привлеченным по договорам репо и иные аналогичные выплаты).

К внеоперационным доходам (строка 030) относятся доходы от размещения средств единого казначейского счета (доходы от штрафных санкций и иные аналогичные доходы), уменьшенные на выплаты по привлеченным средствам на единый казначейский счет (выплаты штрафных санкций и иные аналогичные выплаты).";

15) пункт 53 изложить в следующей редакции:

"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 доходы от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, распределенные между получателями указанных доходов от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете (строка 050) с обособленным отражением в разрезе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (строки 060 - 080).";

16) пункт 56 изложить в следующей редакции:

"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, привлеченных в рамках управления остатками средств на едином казначейском счете, на отчетную дату;

по строке 130 - сумма денежных средств системы казначейских платежей, находящихся в размещении в рамках управления остатками средств на едином казначейском счете, на отчетную

дату;

по строке 140 - стоимость ценных бумаг, полученных Федеральным казначейством в качестве обеспечения сделок по договорам репо по средствам единого казначейского счета, на отчетную дату;

по строке 150 - стоимость ценных бумаг, переданных Федеральным казначейством в качестве обеспечения сделок по договорам репо по средствам единого казначейского счета, 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.";

17) приложение № 1 изложить в редакции согласно приложению № 1 к настоящим изменениям;

18) приложение № 2 изложить в редакции согласно приложению № 2 к настоящим изменениям;

19) приложение № 4 изложить в редакции согласно приложению № 3 к настоящим изменениям;

Приложение № 1

к изменениям, которые вносятся в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 июня 2020 г. № 126н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Отчетность по операциям системы казначейских платежей", утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации

от 2 мая 2023 г. № 58н

"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

Коды

Форма по ОКУД

0503195

на "___" _____ 20__ г.

Дата

Наименование органа Федерального казначейства _____ по Реестру

Тип отчета

(индивидуальный, консолидированный)

Периодичность: месячная, квартальная, годовая

Единица измерения: руб

по ОКЕИ

383

АКТИВКод строки

На начало годаНа конец отчетного периода

12

34

I. Финансовые активы системы казначейских платежейСредства 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

012

средства на счетах для выдачи и внесения наличных денежных средств 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

вложения в финансовые активы по сделкам валютный своп

023

финансовые активы по договорам репо, всего

024

из них:

размещенные средства

025

вложения в ценные бумага

026

ценные бумаги

027

средства единого казначейского счета в управлении в пути

028

прочие финансовые активы

029

Расчеты с дебиторами при управлении остатками средств на едином казначейском счете, всего

030

в том числе:

расчеты по доходам от управления остатками средств на едином казначейском счете, всего

031

из них:

расчеты по доходам от процентов по депозитам

032

расчеты по доходам от процентов по договорам репо

033

расчеты по доходам от ценных бумаг

034

расчеты по доходам от штрафных санкций

035

расчеты по прочим доходам

036

расчеты с дебиторами по суммам излишне уплаченных процентов, штрафных санкций

037

прочие расчеты с дебиторами

038

Прочие финансовые активы системы казначейских платежей, всего

040

в том числе: переданные средства по внутриказначейским расчетам

041

прочие финансовые активы

042

Итого по разделу I (стр. 010 + стр. 020 + стр. 030 + стр. 040)

050

БАЛАНС (стр. 050)

060

Форма 0503195 с. 2

ПАССИВКод строки

На начало годаНа конец отчетного периода

12

34

II. Расчеты и обязательства системы казначейских платежей

Средства поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации

070

Средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, во временном распоряжении получателей бюджетных средств, бюджетных, автономных учреждений, участников казначейского сопровождения и получателей средств из бюджета, всего

080

в том числе:

средства федерального бюджета, во временном распоряжении получателей средств федерального бюджета, федеральных бюджетных, автономных учреждений, участников казначейского сопровождения и получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета

081

средства бюджетов субъектов Российской Федерации, во временном распоряжении получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации, бюджетных, автономных учреждений субъектов Российской Федерации, участников казначейского сопровождения и получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации

082

средства местных бюджетов, во временном распоряжении получателей средств местных бюджетов, муниципальных бюджетных, автономных учреждений, участников казначейского сопровождения и получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов

083

средства бюджета Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации, во временном распоряжении получателей средств бюджета Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации, бюджетных учреждений Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации

084

средства бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования, во временном распоряжении получателей средств бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования

085

средства бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования, во временном распоряжении получателей средств бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования

086

Средства для осуществления расчетов по отдельным операциям участников системы казначейских платежей, всего

090

в том числе:

средства для обеспечения наличными денежными средствами и денежными средствами для осуществления расчетов с использованием платежных карт участников системы казначейских платежей

091

средства для осуществления расчетов по прочим операциям участников системы казначейских платежей

092

Средства, привлеченные при управлении остатками средств на едином казначейском счете, всего
100

в том числе:

средства, привлеченные по кредитным договорам

101

средства, привлеченные по договорам репо

102

прочие привлеченные средства

103

Расчеты с кредиторами при управлении остатками средств на едином казначейском счете, всего
110

в том числе:

расчеты с кредиторами по уплате процентов, штрафных санкций и прочим выплатам по привлеченным средствам, всего

120

из них:

расчеты с кредиторами по уплате процентов по средствам, привлеченным по кредитным договорам

121

расчеты с кредиторами по уплате процентов по средствам, привлеченным по договорам репо

122

расчеты с кредиторами по уплате штрафных санкций по привлеченным средствам

123

расчеты с кредиторами по прочим выплатам по привлеченным средствам

124

расчеты по полученным средствам от выплат по ценным бумагам по договорам репо

130

расчеты с кредиторами по договорам репо

140

расчеты с кредиторами по суммам излишне уплаченных доходов

150

прочие расчеты с кредиторами

160

Форма 0503195 с. 3

ПАССИВ Код строки

На начало года На конец отчетного периода

12

34

Расчеты по прочим обязательствам системы казначейских платежей, всего

170

в том числе:

полученные средства по внутриказначейским расчетам

171

средства единого казначейского счета до выяснения принадлежности

172

расчеты по прочим обязательствам

173

Итого по разделу II (стр. 070 + стр. 080 + стр. 090 + стр. 100 + стр. 110 + стр. 170)

180

III. Финансовый результат по управлению остатками средств на едином казначейском счете

Финансовый результат по управлению остатками средств на едином казначейском счете, всего

190

в том числе:

доходы от управления остатками средств на едином казначейском счете, всего

200

из них:

доходы от управления остатками средств на едином казначейском счете, подлежащие

распределению между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации

201

доходы от управления остатками средств на едином казначейском счете, распределенные между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации

202

прочие доходы от операций с активами при управлении остатками средств на едином казначейском счете

210

финансовый результат по управлению остатками средств на едином казначейском счете прошлых отчетных периодов

220

Итого по разделу III (стр. 190)

230

БАЛАНС (стр. 180 + стр. 230)

240

Руководитель

(уполномоченное лицо) _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер (уполномоченное лицо) _____
(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель _____
(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(телефон)

Приложение № 2

к изменениям, которые вносятся в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 июня 2020 г. № 126н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Отчетность по операциям системы казначейских платежей", утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 мая 2023 г. № 58н

"Приложение № 2

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

Отчет о движении денежных средств в системе казначейских платежей

на "___" _____ 20__ г.

Коды

Форма по ОКУД

0503196

на "___" _____ 20__ г.

Дата

Наименование органа Федерального казначейства _____ по Реестру

Тип отчета

(индивидуальный, консолидированный)

Периодичность: месячная, квартальная, годовая

Единица измерения: руб

по ОКЕИ

383

1. Поступления

Наименование показателя Код строки

Участники бюджетного процесса Неучастники бюджетного процесса Итого

бюджетные, автономные учрежденияиные юридические лица

12

3456

Поступления - всего

010

в том числе:

при казначейском обслуживании

020

из них:

средств поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации

021

XX

в федеральный бюджет

022

в бюджеты субъектов Российской Федерации

023

в местные бюджеты

024

в бюджет Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации

025

X

в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования

026

XX

в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования

027

XX

при управлении остатками средств на едином казначейском счете и осуществлении иных операций в системе казначейских платежей

030

XX

2. Выбытия

Наименование показателяКод строки

Участники бюджетного процессаНеучастники бюджетного процессаИтого

бюджетные, автономные учрежденияиные юридические лица

12

3456

Выбытия - всего

200

в том числе:

при казначейском обслуживании

210

из них:

из федерального бюджета

211

из бюджетов субъектов Российской Федерации

212

из местных бюджетов

213

из бюджета Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации

214

X

из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования

215

XX

из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования

216

XX

при управлении остатками средств на едином казначейском счете и осуществлении иных операций в системе казначейских платежей

220

XX

Форма 0503196 с. 2

3. Изменение остатков

Наименование показателяКод строки

Участники бюджетного процессаНеучастники бюджетного процессаИтого

бюджетные, автономные учрежденияиные юридические лица

12

345

6

Изменение остатков - всего

700

в том числе:

при казначейском обслуживании

800

из них:

средств поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации

810

XX

из них:

результат казначейского обслуживания

811

X

X

прочие операции

812

X

X

федерального бюджета

820

из них:

результат казначейского обслуживания

821

прочие операции

822

бюджетов субъектов Российской Федерации

830

из них: результат казначейского обслуживания

831

прочие операции

832

местных бюджетов

840

из них:

результат казначейского обслуживания

841

прочие операции

842

бюджета Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации

850

X

из них:

результат казначейского обслуживания

851

X

прочие операции

852

X

бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования

860

XX

из них:

результат казначейского обслуживания

861

X

X

прочие операции

862

X

X

бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования

870

XX

из них:

результат казначейского обслуживания

871

XX

прочие операции

872

XX

при управлении остатками средств на едином казначейском счете и осуществлении иных операций в системе казначейских платежей

900

XX

Руководитель

(уполномоченное лицо) _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер (уполномоченное лицо) _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(телефон)

Приложение № 3

к изменению, которые вносятся в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 июня 2020 г. № 126н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Отчетность по операциям системы казначейских платежей", утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 мая 2023 г. № 58н

"Приложение № 4

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

Пояснительная записка

к Балансу операций в системе казначейских платежей

Коды

Форма по ОКУД

0503198

на "___" _____ 20__ г.

Дата

Наименование органа Федерального казначейства _____ по Реестру

Тип отчета

(индивидуальный, консолидированный)

Периодичность: месячная, квартальная, годовая

Единица измерения: руб

по ОКЕИ

383

I. Информация об остатках финансовых активов системы казначейских платежей

Наименование показателяКод строки

Сумма

12

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, привлеченные в рамках управления остатками средств на едином казначейском счете

120

Денежные средства системы казначейских платежей, находящиеся в размещении в рамках управления остатками средств на едином казначейском счете

130

Стоимость ценных бумаг, полученных Федеральным казначейством в качестве обеспечения сделок по договорам репо по средствам единого казначейского счета

140

Стоимость ценных бумаг, переданных Федеральным казначейством в качестве обеспечения сделок по договорам репо по средствам единого казначейского счета

150

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 счете210

Спрос на денежные средства единого казначейского счета со стороны кредитных организаций220

Объем размещения денежных средств системы казначейских платежей в рамках управления остатками средств на едином казначейском счете230

Полученные доходы от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете240

Нераспределенные доходы от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете на начало года250

Нераспределенные доходы от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете на отчетную дату260

III. Дополнительные сведения

Руководитель

(уполномоченное лицо)_____

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер (уполномоченное лицо)_____

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель_____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(телефон)

"__" _____ 20__ г."