МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО

ПРИКАЗ
от 14 декабря 2023 г. N 453

ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ОСОБЕННОСТЕЙ ФОРМИРОВАНИЯ И СРОКОВ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫМИ ОРГАНАМИ ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА

Список изменяющих документов
(в ред. Приказа Казначейства России от 25.12.2024 N 516)

В соответствии с пунктом 5 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. N 191н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 3 февраля 2011 г., регистрационный N 19693) <1>, пунктами 13, 24 федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Отчетность по операциям системы казначейских платежей", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 июня 2020 г. N 126н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 9 октября 2020 г., регистрационный N 60328) <2>, приказываю:
(преамбула в ред. Приказа Казначейства России от 25.12.2024 N 516)

<1> С учетом изменений, внесенных приказами Министерства финансов Российской Федерации от 29 декабря 2011 г. N 191н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 16 февраля 2012 г., регистрационный N 23229), от 26 октября 2012 г. N 138н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 21 декабря 2012 г., регистрационный N 26253), от 19 декабря 2014 г. N 157н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 февраля 2015 г., регистрационный N 35856), от 26 августа 2015 г. N 135н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 сентября 2015 г., регистрационный N 38821), от 31 декабря 2015 г. N 229н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 3 марта 2016 г., регистрационный N 41312), от 16 ноября 2016 г. N 209н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 15 декабря 2016 г., регистрационный N 44741), от 2 ноября 2017 г. N 176н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 5 декабря 2017 г., регистрационный N 49101), от 7 марта 2018 г. N 43н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 30 марта 2018 г., регистрационный N 50573), от 30 ноября 2018 г. N 244н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 декабря 2018 г., регистрационный N 53200), от 28 февраля 2019 г. N 31н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 11 апреля 2019 г., регистрационный N 54342), от 16 мая 2019 г. N 72н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 11 июня 2019 г., регистрационный N 54911), от 20 августа 2019 г. N 131н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 8 октября 2019 г., регистрационный N 56184), от 31 января 2020 г. N 13н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 10 марта 2020 г., регистрационный N 57697), от

7 апреля 2020 г. N 59н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 апреля 2020 г., регистрационный N 58213), от 12 мая 2020 г. N 88н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 26 мая 2020 г., регистрационный N 58478), от 2 июля 2020 г. N 131н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 1 октября 2020 г., регистрационный N 60185), от 29 октября 2020 г. N 250н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 1 декабря 2020 г., регистрационный N 61192), от 16 декабря 2020 г. N 311н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 12 февраля 2021 г., регистрационный N 62487), от 11 июня 2021 г. N 82н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 9 августа 2021 г., регистрационный N 64576), от 21 декабря 2021 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2022 г., регистрационный N 67099), от 14 июня 2022 г. N 94н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 21 июля 2022 г., регистрационный N 69340), от 9 декабря 2022 г. N 186н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 8 февраля 2023 г., регистрационный N 72289), от 25 мая 2023 г. N 75н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 6 июля 2023 г., регистрационный N 74152), от 7 ноября 2023 г. N 180н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 15 января 2024 г., регистрационный N 76862), от 7 марта 2024 г. N 21н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 9 апреля 2024 г., регистрационный N 77809).
(в ред. Приказа Казначейства России от 25.12.2024 N 516)

<2> С учетом изменений, внесенных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 мая 2023 г. N 58н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 6 июня 2023 г., регистрационный N 73763).

1. Утвердить прилагаемые Особенности формирования и сроки представления отчетности территориальными органами Федерального казначейства (далее - Особенности).

2. Управлению развития информационных систем (А.А. Червяков) обеспечить доработку информационных систем Федерального казначейства и утверждение по согласованию с Управлением бюджетного учета и отчетности (А.Н. Кривенец) технологического регламента по ведению казначейского учета и формированию бюджетной отчетности, отчетности по операциям системы казначейских платежей в соответствии с требованиями настоящего приказа.
(п. 2 в ред. Приказа Казначейства России от 25.12.2024 N 516)

3. Управлению информационной инфраструктурой (И.В. Кальченко) обеспечить необходимую производительность технического оборудования, находящегося в эксплуатации Межрегионального операционного управления Федерального казначейства, территориальных органов Федерального казначейства в соответствии с требованиями настоящего приказа.

4. Настоящий приказ применяется при составлении отчетности, начиная с отчетности за 2023 год, за исключением положений Особенностей, регламентирующих составление и представление отчетности по операциям, казначейский учет которых осуществляется по счетам объектов учета системы казначейских платежей, применяемых по мере перехода территориальных органов Федерального казначейства на ведение казначейского учета по счетам объектов учета системы казначейских платежей.

5. Признать утратившими силу приказы Федерального казначейства:

от 10 декабря 2021 г. N 333 "Об утверждении Особенностей формирования и сроков представления отчетности территориальными органами Федерального казначейства";

от 30 декабря 2022 г. N 444 "О внесении изменений в приказ Федерального казначейства от 10 декабря 2021 г. N 333 "Об утверждении Особенностей формирования и сроков представления отчетности территориальными органами Федерального казначейства".

6. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Руководитель
Р.Е.АРТЮХИН

Утверждены
приказом Федерального казначейства
от _____ N _____

ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ И СРОКИ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫМИ ОРГАНАМИ ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА

Список изменяющих документов
(в ред. Приказа Казначейства России от 25.12.2024 N 516)

I. Общие положения

1. Настоящие Особенности формирования и сроки представления отчетности территориальными органами Федерального казначейства (далее - Особенности) разработаны в соответствии с пунктом 5 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. N 191н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 3 февраля 2011 г., регистрационный N 19693) (далее - Инструкция N 191н), пунктами 13, 24 федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Отчетность по операциям системы казначейских платежей", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 июня 2020 г. N 126н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 9 октября 2020 г., регистрационный N 60328) (далее - Стандарт N 126н), пунктом 1.8 Порядка составления и представления отчетности об исполнении бюджета Союзного государства, утвержденного постановлением Совета Министров Союзного государства от 29 сентября 2015 г. N 13 (далее - Порядок N 13).

Настоящие Особенности устанавливают порядок, сроки и особенности составления и представления бюджетной отчетности по казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, операций со средствами бюджетных, автономных учреждений, получателей средств из бюджета и участников казначейского сопровождения и иным операциям в системе казначейских платежей (далее -

бюджетная отчетность) в Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства (далее - Межрегиональное операционное УФК), в финансовые органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (далее - финансовые органы), в орган управления Фондом пенсионного и социального страхования Российской Федерации, в орган управления Федеральным фондом обязательного медицинского страхования (далее - органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации), в территориальные органы Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации, в органы управления территориальными фондами обязательного медицинского страхования (далее - органы управления территориальными государственными внебюджетными фондами), ведение казначейского учета операций по казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов (операций со средствами бюджетных, автономных учреждений, получателей средств из бюджета и участников казначейского сопровождения (далее - иные юридические лица) которых осуществляет территориальный орган Федерального казначейства; главным администраторам средств федерального бюджета, получателям средств федерального бюджета и администраторам источников финансирования дефицита федерального бюджета, лицевые счета которым открыты в соответствующем территориальном органе Федерального казначейства, а также порядок, сроки и особенности составления и представления отчетности по операциям системы казначейских платежей (далее - казначейская отчетность) в Межрегиональное операционное УФК.

Кроме того, настоящие Особенности устанавливают порядок составления и представления территориальными органами Федерального казначейства в Межрегиональное операционное УФК отчетности по кассовому обслуживанию исполнения бюджета Союзного государства (далее - отчетность Союзного государства) <1>.

<1> Отчетность Союзного государства составляется и представляется территориальным органом Федерального казначейства, которому открыт счет в подразделении Банка России на балансовом счете N 40816 "Средства бюджета Союзного государства".

Для целей настоящих Особенностей применяются следующие понятия:

соответствующий главный распорядитель бюджетных средств - главный распорядитель (распорядитель, получатель) бюджетных средств, предоставляющий средства в установленном порядке из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации бюджетным, автономным учреждениям и иным юридическим лицам на лицевые счета, открытые в территориальных органах Федерального казначейства (финансовых органах);

межотчетный период <2> - условный период, следующий за дополнительным периодом предыдущего финансового года и заключением счетов казначейского учета, отражающий изменение входящих остатков на счетах казначейского учета текущего финансового года и использующийся для отражения операций, необходимость проведения которых обусловлена внесением изменений в нормативные правовые акты Российской Федерации, регламентирующие порядок ведения казначейского учета, или проведением реорганизационных мероприятий и в иных установленных законодательством Российской Федерации случаях.

<2> К операциям межотчетного периода относятся: передача и/или зачисление остатков на счетах казначейского учета на начало финансового года в связи с реорганизацией клиентов

органов Федерального казначейства; передача и зачисление остатков на счетах казначейского учета на начало финансового года при изменении варианта казначейского обслуживания исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации или местных бюджетов органами Федерального казначейства; зачисление остатков на счетах казначейского учета на начало финансового года при переводе на обслуживание в органы Федерального казначейства бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц; операции по переносу остатков на счетах казначейского учета на начало финансового года при внесении изменений в приказ, регламентирующий порядок применения бюджетной классификации Российской Федерации, в части изменения кодов бюджетной классификации; операции по переносу остатков на счетах казначейского учета на начало финансового года при внесении изменений в план счетов казначейского учета в части изменения кодов счетов казначейского учета; иные операции, приводящие к изменению остатков на начало года на счетах казначейского учета.

Бюджетная и казначейская отчетность составляются территориальными органами Федерального казначейства в соответствии с Инструкцией N 191н и Стандартом N 126н соответственно и с учетом настоящих Особенностей в структуре кодов бюджетной классификации Российской Федерации (составных частей кодов бюджетной классификации Российской Федерации) согласно порядку формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденному Министерством финансов Российской Федерации.

Отчетность Союзного государства составляется территориальными органами Федерального казначейства в структуре кодов бюджетной классификации Союзного государства, согласно Положению о бюджетной классификации Союзного государства, утвержденному Советом Министров Союзного государства.

2. Сроки представления бюджетной отчетности, казначейской отчетности и отчетности Союзного государства территориальными органами Федерального казначейства в Межрегиональное операционное УФК и (или) финансовые органы, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, территориальные органы государственного внебюджетного фонда Российской Федерации, органы управления территориальными государственными внебюджетными фондами, главным администраторам средств федерального бюджета, получателям средств федерального бюджета и администраторам источников финансирования дефицита федерального бюджета установлены Графиком представления бюджетной, казначейской отчетности, отчетности Союзного государства территориальными органами Федерального казначейства согласно приложению N 1 к настоящим Особенностям.

В случае если дата представления бюджетной, казначейской отчетности и отчетности Союзного государства (далее при совместном упоминании - Отчетность), установленная Графиком представления Отчетности территориальными органами Федерального казначейства, совпадает с праздничным (выходным) днем, Отчетность представляется в первый рабочий день после соответствующего нерабочего дня.

3. Представление в Межрегиональное операционное УФК соответствующей оперативной отчетности за каждый нерабочий день текущего финансового года, соответствующий дате выписки, осуществляется не позднее первого рабочего дня после соответствующего нерабочего дня.

4. Банковские выписки (извещения) и выписки из казначейских счетов (далее - выписки) с

приложением первичных учетных документов к ним за нерабочие дни текущего финансового года подлежат обработке территориальными органами Федерального казначейства в установленном порядке календарной датой, соответствующей дате выписки, не позднее первого рабочего дня после соответствующего нерабочего дня.

Формирование регистров казначейского учета и Отчетности за нерабочие дни текущего финансового года осуществляется по операциям только по тем бюджетам (операциям системы казначейских платежей), которые подтверждены первичными документами и соответствующими выписками.

5. Отчетность представляется территориальными органами Федерального казначейства в Межрегиональное операционное УФК в электронном виде, подписанные усиленными квалифицированными электронными подписями средствами подсистемы "Учет и отчетность" государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами "Электронный бюджет" (далее - ПУиО ГИИС "Электронный бюджет"), или при отсутствии технической возможности иным способом, о котором территориальные органы Федерального казначейства уведомляются дополнительно.
(в ред. Приказа Казначейства России от 25.12.2024 N 516)

Бюджетная отчетность, составляемая Межрегиональным операционным УФК, как территориальным органом Федерального казначейства, содержащая сведения, составляющие государственную тайну, направляется в Межрегиональное операционное УФК с соблюдением требований законодательства Российской Федерации о защите государственной тайны.

В финансовые органы, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, территориальные органы государственного внебюджетного фонда Российской Федерации, органы управления территориальными государственными внебюджетными фондами бюджетная отчетность, не содержащая сведения, составляющие государственную тайну, представляется территориальными органами Федерального казначейства в электронном виде с использованием ППО "СУФД", ПУиО ГИИС "Электронный бюджет" в части территориальных органов Федерального казначейства, осуществляющих ведение казначейского учета соответствующих операций в ПУиО ГИИС "Электронный бюджет", или при отсутствии технической возможности на бумажных носителях.

Получателям средств федерального бюджета и администраторам источников финансирования дефицита федерального бюджета бюджетная отчетность, не содержащая сведения, составляющие государственную тайну, представляется территориальными органами Федерального казначейства в электронном виде средствами ПУиО ГИИС "Электронный бюджет" (при условии их подключения к ПУиО ГИИС "Электронный бюджет").

Получателям средств федерального бюджета, администраторам источников финансирования дефицита федерального бюджета, не подключенным к ПУиО ГИИС "Электронный бюджет", бюджетная отчетность, не содержащая сведения, составляющие государственную тайну, представляется территориальными органами Федерального казначейства в электронном виде с использованием ППО "СУФД" или иным способом, согласованным с соответствующим пользователем бюджетной отчетности, или при отсутствии технической возможности представления бюджетной отчетности в электронном виде на бумажных носителях.

Получателям средств федерального бюджета и администраторам источников финансирования дефицита федерального бюджета бюджетная отчетность, содержащая сведения,

составляющие государственную тайну, представляется территориальными органами Федерального казначейства в порядке, согласованном с соответствующим пользователем бюджетной отчетности, с соблюдением требований законодательства Российской Федерации о защите государственной тайны.

Отчетность Союзного государства представляется территориальными органами Федерального казначейства в Межрегиональное операционное УФК в электронном виде с использованием модуля "Свод показателей бюджетной отчетности по исполнению бюджета Союзного государства" прикладного программного обеспечения Центр-КС.

6. В подлинниках отчетов, представляемых на бумажных носителях, не должно быть подчисток и неоговоренных исправлений. Исправление ошибок должно быть подтверждено подписью главного бухгалтера территориального органа Федерального казначейства (уполномоченного лица) с указанием даты исправления. При этом ошибочная запись исправляется путем зачеркивания тонкой чертой неправильных сумм и текста так, чтобы можно было прочитать зачеркнутое, и написания над зачеркнутым правильных сумм и текста.

7. Межрегиональное операционное УФК осуществляет представление главным администраторам средств федерального бюджета, в органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации установленной настоящими Особенностями сводной отчетности и иной информации, не содержащей сведения, составляющие государственную тайну, в электронном виде средствами ПУиО ГИИС "Электронный бюджет" (при условии их подключения к ПУиО ГИИС "Электронный бюджет").

Представление Межрегиональным операционным УФК сводной бюджетной отчетности и иной информации, не содержащей сведения, составляющие государственную тайну, главным администраторам средств федерального бюджета, не подключенным к ПУиО ГИИС "Электронный бюджет", осуществляется в электронном виде посредством ППО "СУФД" или в ином порядке, согласованном с соответствующим пользователем бюджетной отчетности.

Представление Межрегиональным операционным УФК сводной бюджетной отчетности и иной информации, содержащей сведения, составляющие государственную тайну, главным администраторам средств федерального бюджета осуществляется в порядке, согласованном с соответствующим пользователем бюджетной отчетности, с соблюдением требований законодательства Российской Федерации о защите государственной тайны.

8. В Отчетности приводятся все предусмотренные в ней показатели. В случаях:

отсутствия данных по отдельным показателям, в том числе по нечисловым показателям, соответствующие строки или графы отчета не заполняются;

если все показатели отчета, входящего в состав бюджетной отчетности, не имеют числового значения, отчет формируется с незаполненными строками (графами) и представляется в Межрегиональное операционное УФК, за исключением Справки по консолидируемым расчетам (ф. 0503125), Отчета об операциях по счетам Главной книги (ф. 0531981), которые в случае отсутствия данных не формируются и не представляются;

если все показатели отчета, входящего в состав месячной, квартальной и годовой казначейской отчетности, не имеют числового значения, отчет формируется с незаполненными строками (графами) и представляется в Межрегиональное операционное УФК, за исключением

Отчета об управлении остатками на едином казначейском счете (ф. 0503197), который в случае отсутствия данных не формируется и не представляется, информация об указанных отчетах отражается в Пояснительной записке к Балансу операций в системе казначейских платежей (ф. 0503198);

если все показатели Оперативного баланса операций в системе казначейских платежей (ф. 0531377) не имеют числового значения, отчет формируется с незаполненными строками (графами) и представляется в Межрегиональное операционное УФК;

если все показатели отчета, входящего в состав отчетности Союзного государства, не имеют числового значения, отчет формируется с незаполненными строками (графами) и представляется в Межрегиональное операционное УФК, за исключением Акта сверки внутриказначейских расчетов по средствам бюджета Союзного государства, который в случае отсутствия данных не формируется и не представляется;

если все показатели отчета, входящего в состав бюджетной отчетности, не имеют числового значения, отчет не формируется и не представляется главным администраторам средств федерального бюджета, получателям средств федерального бюджета и администраторам источников финансирования дефицита федерального бюджета.

Необходимость в формировании и представлении территориальными органами Федерального казначейства в финансовые органы, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, территориальные органы государственного внебюджетного фонда Российской Федерации, органы управления территориальными государственными внебюджетными фондами соответствующей бюджетной отчетности, не имеющей числовых показателей (не содержащей отчетные данные), определяется по письменному согласованию с финансовыми органами, органами управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, территориальными органами государственного внебюджетного фонда Российской Федерации, органами управления территориальными государственными внебюджетными фондами.

9. В бюджетной отчетности по казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и казначейской отчетности отчетного финансового года подлежат отражению операции, проводимые в соответствии со статьей 40 и пунктом 2 статьи 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - дополнительный период отчетного финансового года).

Показатели ежемесячной бюджетной отчетности, сформированной и представленной на 1 января года, следующего за отчетным, отражаются без учета операций по заключению счетов казначейского учета при завершении финансового года, кроме Баланса по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140), Баланса по операциям кассового обслуживания исполнения бюджета (ф. 0503150), Баланса по операциям со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц (ф. 0503154), которые представляются с учетом операций по заключению счетов казначейского учета.
(в ред. Приказа Казначейства России от 25.12.2024 N 516)

Состав годовой бюджетной и казначейской отчетности определен Инструкцией N 191н и Стандартом N 126н соответственно и настоящими Особенностями.

Состав годовой отчетности Союзного государства определен настоящими Особенностями.

Бюджетная отчетность и отчетность Союзного государства, сформированная и представленная на 1 января года, следующего за отчетным, с учетом всех произведенных исправительных записей, является годовой.

Казначейская отчетность, сформированная и представленная на 1 января года, следующего за отчетным, является годовой.

10. Приведенные в Отчетности показатели должны соответствовать установленным контрольным соотношениям.

Расхождения, выявленные при проверке бюджетной отчетности и носящие объективный характер, подлежат описанию в Пояснительной записке (ф. 0503160) в порядке, установленном настоящими Особенностями.

11. В заголовочной части отчетов, входящих в состав бюджетной отчетности, отчетности Союзного государства указываются:

дата, на (за) которую составляется отчет, с отражением в кодовой зоне даты в формате "день, месяц, год" (00.00.0000);

полное наименование территориального органа Федерального казначейства, с отражением в кодовой зоне соответствующего кода органа Федерального казначейства, присвоенного Федеральным казначейством в установленном порядке.

Заголовочная часть отчетов, входящих в состав казначейской отчетности, заполняется в соответствии с пунктом 22 Стандарта N 126н.

12. В оформляющей части отчетов, входящих в состав бюджетной отчетности и отчетности Союзного государства, указываются фамилия и инициалы ответственных за их составление лиц (исполнителей), номер телефона и дата составления документа, а также, в случаях, предусмотренных печатной формой отчета, должность и подпись лица, ответственного за его формирование.

Отчеты, входящие в состав бюджетной отчетности и отчетности Союзного государства, подписывают руководитель и главный бухгалтер территориального органа Федерального казначейства (или уполномоченные лица).

Лица, подписавшие отчеты, несут ответственность за их достоверность, полноту и своевременность представления.

Заполнение оформляющей части отчетов, входящих в состав казначейской отчетности, а также их подписание осуществляются в соответствии с пунктом 20 Стандарта N 126н.

13. Отражение отдельных показателей в бюджетной и казначейской отчетности, формируемых территориальными органами Федерального казначейства, осуществляется с учетом следующих особенностей.

13.1. В формах бюджетной отчетности, содержащих в заголовочной части отчета реквизит "Наименование бюджета (публично-правового образования)", "Наименование бюджета", отражается наименование соответствующего бюджета (консолидированного бюджета)

бюджетной системы Российской Федерации, ведение казначейского учета операций по казначейскому обслуживанию исполнения которого осуществляет территориальный орган Федерального казначейства.

13.2. В кодовой зоне заголовочной части бюджетной отчетности указываются соответствующие коды Общероссийского классификатора территорий муниципальных образований (код по ОКТМО).

При формировании бюджетной и казначейской отчетности в соответствующих формах отчетов указываются следующие коды по ОКТМО:

по операциям федерального бюджета, федеральных бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц - 00 000 001;

по операциям бюджета Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации, бюджетных учреждений Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации - 00 000 006;

по операциям бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования - 00 000 008;

по операциям бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования - XX <3> 000 009, XX X <4> 00 009;

<3> Указываются первые два разряда кода по ОКТМО соответствующего субъекта Российской Федерации, на территории которого создан территориальный фонд обязательного медицинского страхования (за исключением Ямало-Ненецкого и Ненецкого автономных округов, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры).
(сноска в ред. Приказа Казначейства России от 25.12.2024 N 516)

<4> Для территориального фонда обязательного медицинского страхования, созданного на территории Ямало-Ненецкого и Ненецкого автономных округов, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры.
(сноска в ред. Приказа Казначейства России от 25.12.2024 N 516)

по операциям бюджета субъекта Российской Федерации, бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц субъектов Российской Федерации (за исключением бюджетов Ямало-Ненецкого и Ненецкого автономных округов, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры и федеральной территории "Сириус") - соответствующий код по ОКТМО, имеющий ненулевое значение в первых двух разрядах кода, а в остальных разрядах кода - нули (XX 000 000);
(в ред. Приказа Казначейства России от 25.12.2024 N 516)

по операциям бюджетов Ямало-Ненецкого и Ненецкого автономных округов, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц Ямало-Ненецкого и Ненецкого автономных округов, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры - соответствующий код по ОКТМО, имеющий ненулевое значение в первых трех разрядах кода, отражающих принадлежность к субъекту Российской Федерации, а в

остальных разрядах кода - нули (XX X00 000);
(в ред. Приказа Казначейства России от 25.12.2024 N 516)

по операциям местных бюджетов, бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц муниципальных образований - соответствующий код по ОКТМО муниципального образования;

по операциям бюджета федеральной территории "Сириус", бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц федеральной территории "Сириус" - соответствующий код по ОКТМО, имеющий ненулевое значение в первых пяти разрядах кода, отражающих принадлежность к федеральной территории, а в остальных разрядах кода - нули (XX XXX 000).
(абзац введен Приказом Казначейства России от 25.12.2024 N 516)

13.3. Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125) (далее - Справка (ф. 0503125) формируется территориальным органом Федерального казначейства ежемесячно нарастающим итогом с начала финансового года по соответствующим счетам казначейского учета в соответствии с положениями Инструкции N 191н.
(в ред. Приказа Казначейства России от 25.12.2024 N 516)

Справка (ф. 0503125) формируется для сверки и (или) исключения взаимосвязанных показателей по внутренним расчетам по поступлениям и выбытиям денежных средств между Межрегиональным операционным УФК и территориальными органами Федерального казначейства, а также между территориальными органами Федерального казначейства.

Показатели Справки (ф. 0503125) на 1 января года, следующего за отчетным, отражаются без учета результатов заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года.

В Справке (ф. 0503125) (в части операций системы казначейских платежей, казначейский учет которых осуществляется по счетам объектов учета системы казначейских платежей в переходный период) территориальный орган Федерального казначейства отражает:

в графе 1 - наименование контрагента по отражаемым расчетам;

графы 2, 3, 5, 10, 11, 12 - не заполняются;

в графе 4 - код территориального органа Федерального казначейства;

в графе 6 - номер соответствующего счета, на котором отражены расчеты с контрагентом;

в графах 7, 8 - сумма расчетов с контрагентом по кредиту (дебету);

в графе 9 - код корреспондирующего счета казначейского учета.

По строке "Итого", по коду счетов казначейского учета X <5> 21100 000 "Внутренние расчеты по поступлениям", X 21200 000 "Внутренние расчеты по выбытиям" заполняется только графа 7, в строках "в том числе по номеру (коду) счета", "денежные расчеты", "неденежные расчеты" отражаются показатели в следующем порядке:

<5> По соответствующему коду вида финансового обеспечения (деятельности).

графы 2, 3, 5, 8, 10, 11, 12 - не заполняются;

в графе 4 - код территориального органа Федерального казначейства;

в графе 6 - номер соответствующего счета;

в графе 7 по строкам "денежные расчеты", "неденежные расчеты" - итоговая сумма расчетов с контрагентами по дебету в разрезе кодов корреспондирующих счетов;

графа 9 строк "Итого", "в том числе по номеру (коду) счета" - не заполняется;

в графе 9 по строкам "денежные расчеты", "неденежные расчеты" - код корреспондирующего счета казначейского учета.

По строке "Итого", по коду счета казначейского учета 0 32404 000 "Внутренние расчеты по ЕКС" заполняются графа 7 в части итоговой суммы расчетов по коду счета казначейского учета 0 32404 610 "Выбытия денежных средств по внутренним расчетам по ЕКС" и графа 8 в части итоговой суммы расчетов по коду счета казначейского учета 0 32404 510 "Поступления денежных средств по внутренним расчетам по ЕКС", в строках "в том числе по номеру (коду) счета", "денежные расчеты", "неденежные расчеты" отражаются показатели в следующем порядке:

графы 2, 3, 5, 10, 11, 12 - не заполняются;

в графе 4 - код территориального органа Федерального казначейства;

в графе 6 - номер соответствующего счета;

в графе 7 по строкам "денежные расчеты", "неденежные расчеты" - итоговая сумма расчетов с контрагентами по коду счета казначейского учета 0 32404 610 "Выбытия денежных средств по внутренним расчетам по ЕКС" в разрезе кодов корреспондирующих счетов;

в графе 8 по строкам "денежные расчеты", "неденежные расчеты" - итоговая сумма расчетов с контрагентами по коду счета казначейского учета 0 32404 510 "Поступления денежных средств по внутренним расчетам по ЕКС" в разрезе кодов корреспондирующих счетов;

графа 9 строк "Итого", "в том числе по номеру (коду) счета" - не заполняется;

в графе 9 по строкам "денежные расчеты", "неденежные расчеты" - код корреспондирующего счета казначейского учета.

По строке "Итого", по коду счетов казначейского учета X 30800 000 "Внутренние расчеты по поступлениям", X 30900 000 "Внутренние расчеты по выбытиям", 1 40220 550 "Выбытия средств бюджета по поступлению иных финансовых активов" заполняется только графа 8, в строках "в том числе по номеру (коду) счета", "денежные расчеты", "неденежные расчеты" отражаются показатели в следующем порядке:

графы 2, 3, 5, 7, 10, 11, 12 - не заполняются;

в графе 4 - код территориального органа Федерального казначейства;

в графе 6 - номер соответствующего счета;

в графе 8 по строкам "денежные расчеты", "неденежные расчеты" - итоговая сумма расчетов с контрагентами по кредиту в разрезе кодов корреспондирующих счетов;

графа 9 строк "Итого", "в том числе по номеру (коду) счета" - не заполняется;

в графе 9 по строкам "денежные расчеты", "неденежные расчеты" - код корреспондирующего счета казначейского учета.

В кодовой зоне заголовочной части Справки (ф. 0503125) номер (код) организации не заполняется.

Отражение территориальными органами Федерального казначейства операций системы казначейских платежей, казначейский учет которых осуществляется по счетам объектов учета системы казначейских платежей, в Справке (ф. 0503125) осуществляется в порядке, установленном разделом III "Раскрытие в Отчетности информации по операциям системы казначейских платежей, казначейский учет которых осуществляется по счетам объектов учета системы казначейских платежей" настоящих Особенностей.

14. В состав Отчетности территориальных органов Федерального казначейства (в части операций системы казначейских платежей, казначейский учет которых осуществляется по счетам объектов учета системы казначейских платежей в переходный период) включаются следующие формы:

14.1. бюджетная отчетность по казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (в части бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов), а также поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации:

14.1.1. формы отчетности, установленные пунктом 11 Инструкции N 191н:

Баланс по операциям кассового обслуживания исполнения бюджета (ф. 0503150);

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

Отчет по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151);

Консолидированный отчет о кассовых поступлениях и выбытиях (ф. 0503152);

Отчет об операциях по поступлениям в бюджетную систему Российской Федерации, учитываемым органами Федерального казначейства (ф. 0503153);

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

14.2. бюджетная отчетность по казначейскому обслуживанию исполнения федерального бюджета и операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета:

14.2.1. формы отчетности, установленные пунктом 11 Инструкции N 191н:

Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124);

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

14.2.2. форма отчетности, установленная пунктом 150.5 Инструкции N 191н:

Отчет о бюджетных и денежных обязательствах получателей средств федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета (ф. 0503129);

14.2.3. дополнительные формы отчетности, установленные в соответствии с пунктом 5 Инструкции N 191н:

Сведения о входящих остатках по счетам Главной книги (ф. 0531982, приложение N 2 к настоящим Особенностям);

Отчет об операциях по счетам Главной книги (ф. 0531981, приложение N 3 к настоящим Особенностям);

Отчет о поступлениях в федеральный бюджет в разрезе администраторов доходов федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета (ф. 0531340, приложение N 4 к настоящим Особенностям);

Отчет о кассовых выбытиях средств федерального бюджета в разрезе получателей средств федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета (ф. 0521413, приложение N 5 к настоящим Особенностям);

Расшифровка остатков средств во временном распоряжении к Балансу по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140) (ф. 0531341, приложение N 6 к настоящим Особенностям);

Справка о перечислении межбюджетных трансфертов из федерального бюджета в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации (ф. 0521462, приложение N 7 к настоящим Особенностям);

14.3. бюджетная отчетность по казначейскому обслуживанию операций со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц:

14.3.1. формы отчетности, установленные пунктом 11 Инструкции N 191н:

Баланс по операциям со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц (ф. 0503154);

Справка по заключению счетов казначейского учета отчетного финансового года органа, осуществляющего операции со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц (ф. 0503111);

Отчет о поступлении и выбытии средств бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц (ф. 0503155);

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

14.3.2. дополнительная форма отчетности, установленная в соответствии с пунктом 5 Инструкции N 191н:

Отчет об операциях со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц в разрезе учреждений и юридических лиц (ф. 0531342, приложение N 8 к настоящим Особенностям);

14.4. бюджетная отчетность по казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, операций со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц и иным операциям в системе казначейских платежей:

14.4.1. форма отчетности, установленная пунктом 11 Инструкции N 191н:

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

14.4.2. дополнительная форма отчетности, установленная в соответствии с пунктом 5 Инструкции N 191н:

Акт сверки внутриказначейских расчетов (ф. 0521416, приложение N 9 к настоящим Особенностям);

14.5. казначейская отчетность:

14.5.1. формы отчетности, установленные пунктом 21 Стандарта N 126н:

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

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

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

14.5.2. информация, представляемая дополнительно:

Оперативный баланс операций в системе казначейских платежей (ф. 0531377, приложение N 10 к настоящим Особенностям);

14.6. отчетность Союзного государства:

дополнительные формы отчетности, установленные в соответствии с пунктом 1.8 Порядка N 13:

Отчет о финансировании расходов и кассовых расходах бюджета Союзного государства (приложение N 12 к настоящим Особенностям);

Отчет об объемах финансирования расходов бюджета Союзного государства, доведенных Федеральным казначейством (приложение N 13 к настоящим Особенностям);

Отчет об остатках средств бюджета Союзного государства на лицевых счетах в органах Федерального казначейства на конец года (приложение N 14 к настоящим Особенностям);

Акт сверки внутриказначейских расчетов по средствам бюджета Союзного государства (приложение N 15 к настоящим Особенностям).

15. В состав Отчетности территориальных органов Федерального казначейства (в части операций системы казначейских платежей, казначейский учет которых осуществляется по счетам объектов учета системы казначейских платежей) включаются следующие формы:

15.1. бюджетная отчетность по казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (в части бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов), а также поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации:
(пп. 15.1 в ред. Приказа Казначейства России от 25.12.2024 N 516)

15.1.1. формы отчетности, установленные пунктом 11 Инструкции N 191н:

Отчет о казначейском обслуживании исполнения бюджета бюджетной системы Российской Федерации (ф. 0503156);

Консолидированный отчет о казначейском обслуживании исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (ф. 0503157);
(пп. 15.1.1 в ред. Приказа Казначейства России от 25.12.2024 N 516)

15.1.2. дополнительные формы отчетности, установленные в соответствии с пунктом 5 Инструкции N 191н:

Отчет по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151);

Консолидированный отчет о кассовых поступлениях и выбытиях (ф. 0503152);

Отчет об операциях по поступлениям в бюджетную систему Российской Федерации, учитываемым органами Федерального казначейства (ф. 0503153);
(пп. 15.1.2 в ред. Приказа Казначейства России от 25.12.2024 N 516)

15.2. бюджетная отчетность по казначейскому обслуживанию операций со средствами

бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц:

15.2.1. форма отчетности, установленная пунктом 11 Инструкции N 191н:

Отчет о казначейском обслуживании операций со средствами бюджетных, автономных учреждений, участников казначейского сопровождения и получателей средств из бюджета (ф. 0503158);

15.3. бюджетная отчетность по иным операциям в системе казначейских платежей:

15.3.1. форма отчетности, установленная пунктом 11 Инструкции N 191н:

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

15.4. казначейская отчетность:

15.4.1. формы отчетности, установленные пунктом 21 Стандарта N 126н:

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

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

15.4.2. информация, представляемая дополнительно:

Оперативный баланс операций в системе казначейских платежей (ф. 0531377).

16. В состав Отчетности территориальных органов Федерального казначейства (в части операций системы казначейских платежей, казначейский учет которых осуществляется по счетам объектов учета системы казначейских платежей и счетам объектов учета системы казначейских платежей в переходный период) включаются следующие формы:

16.1. бюджетная отчетность по казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, операций со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц:

16.1.1. форма отчетности, установленная пунктом 11 Инструкции N 191н:

Пояснительная записка (ф. 0503160);

16.2. казначейская отчетность:

16.2.1. форма отчетности, установленная пунктом 21 Стандарта N 126н:

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

II. Раскрытие в Отчетности информации по операциям системы казначейских платежей, казначейский учет которых осуществляется по счетам объектов учета системы казначейских платежей в переходный период

II.1 Требования к формированию бюджетной отчетности по казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (в части бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов), а также поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации

Баланс по операциям кассового обслуживания исполнения бюджета (ф. 0503150)

17. Баланс по операциям кассового обслуживания исполнения бюджета (ф. 0503150) (далее - Баланс (ф. 0503150) формируется территориальным органом Федерального казначейства ежемесячно и ежегодно в соответствии с положениями, установленными Инструкцией N 191н, и представляется:

в финансовые органы;

в территориальный орган государственного внебюджетного фонда Российской Федерации;

в орган управления территориальным государственным внебюджетным фондом;

в орган управления государственным внебюджетным фондом Российской Федерации (представляется только Межрегиональным операционным УФК как территориальным органом Федерального казначейства);

в Межрегиональное операционное УФК.

Баланс (ф. 0503150) составляется отдельно по каждому бюджету.

Строки 031, 090 не заполняются.

В Межрегиональное операционное УФК Баланс (ф. 0503150) представляется:

по бюджетам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, в которых отражаются:

остатки по счетам казначейского учета, по которым учитываются операции по казначейскому счету N 3241 "Средства бюджета Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации" (далее - казначейский счет N 3241), и казначейскому счету N 3242 "Средства, поступающие во временное распоряжение получателей средств бюджета Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации" (далее - казначейский счет N 3242);

остатки по счетам казначейского учета, по которым учитываются операции по казначейскому счету N 3261 "Средства бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования" (далее - казначейский счет N 3261), и казначейскому счету N 3262

"Средства, поступающие во временное распоряжение получателей средств бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования" (далее - казначейский счет N 3262).

Межрегиональное операционное УФК ежемесячно и ежегодно составляет сводный Баланс (ф. 0503150) на основании Балансов (ф. 0503150), представленных территориальными органами Федерального казначейства.

Межрегиональное операционное УФК представляет сводный Баланс (ф. 0503150) по бюджету государственного внебюджетного фонда Российской Федерации в соответствующий орган управления государственным внебюджетным фондом Российской Федерации с приложением Балансов (ф. 0503150), представленных территориальными органами Федерального казначейства.

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110)

18. Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) (далее - Справка (ф. 0503110) формируется территориальным органом Федерального казначейства в соответствии с положениями, установленными Инструкцией N 191н, и представляется в составе годовой отчетности:

в финансовые органы;

в орган управления территориальным государственным внебюджетным фондом;

в территориальный орган государственного внебюджетного фонда Российской Федерации;

в орган управления государственным внебюджетным фондом Российской Федерации (представляется только Межрегиональным операционным УФК, как территориальным органом Федерального казначейства);

в Межрегиональное операционное УФК по бюджетам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации.

Справка (ф. 0503110) составляется отдельно по каждому бюджету.

Межрегиональное операционное УФК составляет сводную Справку (ф. 0503110) на основании Справок (ф. 0503110), представленных территориальными органами Федерального казначейства, отдельно по бюджету государственного внебюджетного фонда Российской Федерации.

Межрегиональное операционное УФК представляет сводную Справку (ф. 0503110) по бюджету государственного внебюджетного фонда Российской Федерации в соответствующий орган управления государственным внебюджетным фондом Российской Федерации с приложением Справок (ф. 0503110), представленных территориальными органами Федерального казначейства.

Отчет по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151)

19. Отчет по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151) (далее - Отчет (ф. 0503151) формируется территориальным органом Федерального казначейства ежемесячно в соответствии с положениями, установленными Инструкцией N 191н, и представляется:

в финансовые органы;

в территориальный орган государственного внебюджетного фонда Российской Федерации;

в финансовый орган, уполномоченный на формирование отчетности об исполнении консолидированного бюджета муниципального района, городского округа с внутригородским делением - по каждому бюджету, входящему в состав соответствующего консолидированного бюджета муниципального района, городского округа с внутригородским делением;

в финансовый орган, уполномоченный на формирование отчетности об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации - по бюджету территориального государственного внебюджетного фонда; по каждому бюджету, входящему в состав соответствующего консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации, за исключением бюджетов, входящих в состав консолидированных бюджетов муниципальных районов, бюджетов городского округа с внутригородским делением;

в орган управления территориальным государственным внебюджетным фондом;

в орган управления государственным внебюджетным фондом Российской Федерации (представляется только Межрегиональным операционным УФК, как территориальным органом Федерального казначейства);

в Межрегиональное операционное УФК - по бюджетам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации.

Межрегиональное операционное УФК ежемесячно составляет сводный Отчет (ф. 0503151) по бюджету государственного внебюджетного фонда Российской Федерации на основании Отчетов (ф. 0503151), представленных территориальными органами Федерального казначейства.

Межрегиональное операционное УФК представляет сводный Отчет (ф. 0503151) в соответствующий орган управления государственным внебюджетным фондом Российской Федерации с приложением Отчетов (ф. 0503151), представленных территориальными органами Федерального казначейства.

Дополнительно Отчет (ф. 0503151) по бюджету каждого муниципального образования, бюджету субъекта Российской Федерации, бюджету территориального государственного внебюджетного фонда ежемесячно размещаются территориальными органами Федерального казначейства в электронном виде в ПУиО ГИИС "Электронный бюджет" для сверки с показателями отчетности, представленной финансовым органом, уполномоченным на формирование отчетности об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда <6>.

<6> В сроки, установленные в приложении N 1 к настоящим Особенностям для представления отчета финансовому органу, органу управления территориальным

государственным внебюджетным фондом.

Консолидированный отчет о кассовых поступлениях и выбытиях (ф. 0503152)

20. Консолидированный отчет о кассовых поступлениях и выбытиях (ф. 0503152) (далее - Отчет (ф. 0503152) составляется территориальным органом Федерального казначейства еженедельно и ежемесячно в соответствии с положениями, установленными Инструкцией N 191н, и представляется:

ежемесячно в финансовый орган, уполномоченный на формирование консолидированной отчетности муниципального района, городского округа с внутригородским делением - по консолидированному бюджету муниципального района, городского округа с внутригородским делением;

ежемесячно в финансовый орган, уполномоченный на формирование бюджетной отчетности об исполнении соответствующего консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации - по консолидированному бюджету муниципального района, городского округа с внутригородским делением;

ежемесячно в финансовый орган, уполномоченный на формирование бюджетной отчетности об исполнении соответствующего консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации - по консолидированному бюджету субъекта Российской Федерации и бюджету территориального государственного внебюджетного фонда;

ежемесячно в финансовый орган, уполномоченный на формирование бюджетной отчетности об исполнении соответствующего бюджета федеральной территории - по бюджету федеральной территории;

еженедельно и ежемесячно в Межрегиональное операционное УФК - по консолидированному бюджету субъекта Российской Федерации и бюджету территориального государственного внебюджетного фонда, бюджету федеральной территории (предварительный и окончательный на 1 число месяца, следующего за отчетным).

В графе 3 "Код по бюджетной классификации" раздела "Источники финансирования дефицита бюджетов" детализация производится с указанием в 14 - 17 разрядах нулей, за исключением кодов источников финансирования дефицита бюджета, применяемых по операциям привлечения на единый счет бюджета субъекта Российской Федерации (муниципального образования) и возврату привлеченных средств, по которым отражаются соответствующие коды подвидов источников финансирования дефицита бюджетов.

Межрегиональное операционное УФК еженедельно, ежемесячно формирует сводный Отчет (ф. 0503152) на основании Отчетов (ф. 0503152), представленных территориальными органами Федерального казначейства.

Отчет об операциях по поступлениям в бюджетную систему Российской Федерации, учитываемым органами Федерального казначейства (ф. 0503153)

21. Отчет об операциях по поступлениям в бюджетную систему Российской Федерации,

учитываемым органами Федерального казначейства (ф. 0503153) (далее - Отчет (ф. 0503153) формируется территориальным органом Федерального казначейства в соответствии с положениями, установленными Инструкцией N 191н, и представляется ежемесячно в Межрегиональное операционное УФК.

Межрегиональное операционное УФК ежемесячно составляет сводный Отчет (ф. 0503153) на основании Отчетов (ф. 0503153), представленных территориальными органами Федерального казначейства.

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125)

22. Справка (ф. 0503125) формируется территориальным органом Федерального казначейства и представляется в Межрегиональное операционное УФК по счетам казначейского учета:

1 21100 560 (660) "Увеличение (уменьшение) дебиторской задолженности по внутренним расчетам по поступлениям" - в части перечисления (возврата) денежных средств при расчетах между органом управления государственным внебюджетным фондом Российской Федерации и подведомственными ему территориальными органами;

1 21101 560 (660) "Увеличение (уменьшение) дебиторской задолженности по внутренним расчетам по поступлениям" - в части перечисления (возврата) остатков средств бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации с казначейских счетов N 3241, N 3261 территориальных органов Федерального казначейства на казначейский счет N 3211 "Средства федерального бюджета" (далее - казначейский счет N 3211) Межрегионального операционного УФК;

1 21200 560 (660) "Увеличение (уменьшение) дебиторской задолженности по внутренним расчетам по выбытиям" - в части перечисления (возврата) денежных средств при расчетах между органом управления государственным внебюджетным фондом Российской Федерации и подведомственными ему территориальными органами;

1 30800 730 (830) "Увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности по внутренним расчетам по поступлениям" - в части поступления (возврата) денежных средств при расчетах между органом управления государственным внебюджетным фондом Российской Федерации и подведомственных ему территориальных органов;

1 30900 730 (830) "Увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности по внутренним расчетам по выбытиям" - в части поступления (возврата) денежных средств при расчетах между органом управления государственным внебюджетным фондом Российской Федерации и подведомственными ему территориальными органами.

Межрегиональное операционное УФК ежемесячно составляет сводные Справки (ф. 0503125) на основании Справок (ф. 0503125), представленных территориальными органами Федерального казначейства, отдельно по каждому счету казначейского учета.

II.2. Требования к формированию бюджетной отчетности по казначейскому обслуживанию исполнения федерального бюджета и операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета

Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140)

23. Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140) (далее - Баланс (ф. 0503140) формируется территориальным органом Федерального казначейства в соответствии с положениями, установленными Инструкцией N 191н, и представляется в Межрегиональное операционное УФК.

Строки 220, 221, 222, 223 - не заполняются.

Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах формируется территориальным органом Федерального казначейства в составе годового Баланса (ф. 0503140) в соответствии с Инструкцией N 191н и с учетом проведенных заключительных оборотов по счетам казначейского учета на основании учетных данных по забалансовому счету 19 "Невыясненные поступления бюджета прошлых лет" по бюджетной деятельности на начало года (графа 4) и конец отчетного периода (графа 5).

Межрегиональное операционное УФК составляет сводный Баланс (ф. 0503140) на основании Балансов (ф. 0503140), представленных территориальными органами Федерального казначейства.

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110)

24. Справка (ф. 0503110) формируется территориальным органом Федерального казначейства в соответствии с Инструкцией N 191н и представляется в Межрегиональное операционное УФК в составе годовой отчетности.

Межрегиональное операционное УФК ежегодно составляет сводную Справку (ф. 0503110) на основании Справок (ф. 0503110), представленных территориальными органами Федерального казначейства.

Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124)

25. Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124) (далее - Отчет (ф. 0503124) формируется территориальным органом Федерального казначейства ежемесячно в соответствии с положениями, установленными Инструкцией N 191н, и представляется в Межрегиональное операционное УФК.

Отчет (ф. 0503124) формируется с учетом следующих особенностей:

графа 4 раздела 1 "Доходы бюджета" и раздела 3 "Источники финансирования дефицита бюджета" в части привлечения источников финансирования дефицита федерального бюджета не заполняется;

абзац утратил силу с 25 декабря 2024 года. - Приказ Казначейства России от 25.12.2024 N 516;

в графе 4 раздела 2 "Расходы бюджета" отражаются годовые объемы лимитов бюджетных обязательств по кодам классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации с учетом последующих изменений, доводимых до территориальных органов Федерального казначейства в установленном порядке в части кредитовых остатков соответствующих счетов 1 50112 000 "Лимиты бюджетных обязательств к распределению", 1 50116 000 "Лимиты бюджетных обязательств в пути", 1 51112 000 "Лимиты бюджетных обязательств главных распорядителей средств бюджета к распределению" и в сумме кредитовых оборотов счета 1 50113 000 "Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств", а также годовые объемы бюджетных ассигнований по публичным нормативным обязательствам по кодам классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации с учетом последующих изменений, доводимых до территориальных органов Федерального казначейства в установленном порядке, в части кредитовых остатков соответствующих счетов 1 50312 000 "Бюджетные ассигнования к распределению", 1 50316 000 "Бюджетные ассигнования в пути", 1 51312 000 "Бюджетные ассигнования главных распорядителей средств бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета к распределению" и в сумме кредитовых оборотов счета 1 50313 000 "Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам";

Кроме того, в графу 4 раздела 2 "Расходы бюджета" Отчета (ф. 0503124), формируемого Межрегиональным операционным УФК, как территориальным органом Федерального казначейства, осуществляющим казначейское обслуживание исполнения федерального бюджета, включаются суммы показателей остатков соответствующих счетов 1 50111 000 "Доведенные лимиты бюджетных обязательств", 1 50311 000 <7> "Доведенные бюджетные ассигнования";

<7> В части ассигнований на санкционирование расходов по публичным нормативным обязательствам.

в графе 4 раздела 3 "Источники финансирования дефицита бюджета" отражаются годовые объемы бюджетных ассигнований (за исключением показателей по привлечению источников финансирования дефицита федерального бюджета), доводимых до территориальных органов Федерального казначейства в установленном порядке, в части кредитовых остатков соответствующих счетов 1 50312 000 "Бюджетные ассигнования к распределению", 1 50313 000 "Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам", 1 50316 000 "Бюджетные ассигнования в пути" и 1 51312 000 "Бюджетные ассигнования главных распорядителей средств бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета к распределению";

абзац утратил силу с 25 декабря 2024 года. - Приказ Казначейства России от 25.12.2024 N 516.

Межрегиональное операционное УФК, как территориальный орган Федерального казначейства, формирует Отчет (ф. 0503124) по форме согласно приложению N 11 к настоящим Особенностям, где в графе 8 раздела 2 "Расходы бюджета" отражаются утвержденные по главным распорядителям бюджетных средств показатели бюджетных ассигнований на текущий финансовый год, а также суммы внесенных изменений в показатели бюджетных ассигнований, утверждаемые в течение текущего финансового года в части дебетовых остатков счета 1 50319 000 "Утвержденные бюджетные ассигнования".

Межрегиональное операционное УФК ежемесячно составляет сводный Отчет (ф. 0503124) на основании Отчетов (ф. 0503124), представленных территориальными органами Федерального казначейства.

Межрегиональное операционное УФК ежеквартально представляет главным администраторам средств федерального бюджета информацию об исполнении федерального бюджета в разрезе кодов бюджетной классификации Российской Федерации, сформированную на основании Отчетов (ф. 0503124), представленных территориальными органами Федерального казначейства.

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125)

26. Справка (ф. 0503125) формируется территориальным органом Федерального казначейства и представляется в Межрегиональное операционное УФК по счетам казначейского учета:

1 21100 560 "Увеличение дебиторской задолженности по внутренним расчетам по поступлениям" - в части поступлений на казначейский счет N 3100 территориального органа Федерального казначейства, учтенных администраторами доходов федерального бюджета и администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета, расположенными на территории другого территориального органа Федерального казначейства, в случае открытия единого казначейского счета N 3100 (территориальный орган Федерального казначейства, которому не открыт казначейский счет N 3100);

1 21101 560 "Увеличение дебиторской задолженности по внутренним расчетам по поступлениям" - в части перечисления с казначейских счетов N 3100 территориальных органов Федерального казначейства сумм налогов, сборов и иных поступлений на казначейский счет N 3211 Межрегионального операционного УФК, принятых к учету поступлений, ошибочно зачисленных на счет территориального органа Федерального казначейства и предназначенных для уплаты на счет другого территориального органа Федерального казначейства, учтенных как невыясненные поступления, зачисляемые в федеральный бюджет, а также принятых к учету поступлений при уточнении платежей, администрируемых налоговыми органами, между субъектами Российской Федерации;

1 21102 560 (660) "Увеличение (уменьшение) дебиторской задолженности по внутренним расчетам по поступлениям" - в части отражения территориальным органом Федерального казначейства поступлений в иностранной валюте на основании Уведомления (ф. 0531452) Федерального казначейства и Межрегионального операционного УФК, а также поступлений в валюте Российской Федерации, минуя счета территориальных органов Федерального казначейства, в том числе нефтегазовых доходов и нефтегазовых трансфертов;

1 21200 560 (660) "Увеличение (уменьшение) дебиторской задолженности по внутренним расчетам по выбытиям" - в части перечисления (возврата) денежных средств на осуществление выплат из федерального бюджета и передаче произведенных кассовых расходов одним территориальным органом Федерального казначейства другому территориальному органу Федерального казначейства, перечисления денежных средств с казначейского счета N 3211 Межрегионального операционного УФК на казначейские счета N 3215 "Средства участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета" (далее - казначейский счет N 3215) территориальных органов

Федерального казначейства при казначейском обеспечении обязательств в рамках казначейского сопровождения целевых средств (далее - казначейское обеспечение обязательств), а также их возврата;

3 21101 560 (660) "Увеличение (уменьшение) дебиторской задолженности по внутренним расчетам по поступлениям" - в части перечисления остатков средств, поступающих во временное распоряжение федеральных казенных учреждений, с соответствующих счетов территориальных органов Федерального казначейства в федеральный бюджет, а также их возврата на указанные счета;

1 30800 730 "Увеличение кредиторской задолженности по внутренним расчетам по поступлениям" - в части поступлений на казначейский счет N 3100 территориального органа Федерального казначейства, учтенных администраторами доходов федерального бюджета и администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета, расположенными на территории другого территориального органа Федерального казначейства, в случае открытия единого казначейского счета N 3100 (территориальный орган Федерального казначейства, которому открыт казначейский счет N 3100);

1 30801 730 "Увеличение кредиторской задолженности по внутренним расчетам по поступлениям" - в части поступивших на казначейский счет N 3211 Межрегионального операционного УФК сумм налогов, сборов и иных поступлений с казначейских счетов N 3100 территориальных органов Федерального казначейства, переданных поступлений, ошибочно зачисленных на счет территориального органа Федерального казначейства и предназначенных для уплаты на счет другого территориального органа Федерального казначейства, учтенных как невыясненные поступления, зачисляемые в федеральный бюджет, а также переданных поступлений при уточнении платежей, администрируемых налоговыми органами, между субъектами Российской Федерации;

1 30802 730 (830) "Увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности по внутренним расчетам по поступлениям" - в части поступивших на казначейские счета N 3211 Федерального казначейства и Межрегионального операционного УФК поступлений в иностранной валюте, а также поступлений в валюте Российской Федерации, минуя счета территориальных органов Федерального казначейства, в том числе нефтегазовых доходов и нефтегазовых трансфертов, и отражения Федеральным казначейством и Межрегиональным операционным УФК передачи Уведомления (ф. 0531452) в территориальный орган Федерального казначейства;

1 30900 730 (830) "Увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности по внутренним расчетам по выбытиям" - в части поступлений (возвратов) денежных средств на осуществление выплат из федерального бюджета и принятию произведенных кассовых расходов одним территориальным органом Федерального казначейства от другого территориального органа Федерального казначейства, а также кассовых выплат (восстановления кассовых выплат) при казначейском обеспечении обязательств (территориальный орган Федерального казначейства, в котором государственному заказчику (главному распорядителю средств федерального бюджета) открыт лицевой счет получателя бюджетных средств);

100 01 06 10 02 01 0001 1 40220 550 "Выбытия средств бюджета по поступлению иных финансовых активов" - в части увеличения финансовых активов в федеральной собственности за счет средств организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства в соответствии с законодательством Российской Федерации (увеличение финансовых активов в федеральной собственности за счет средств, поступающих во

временное распоряжение получателей средств федерального бюджета);

100 01 06 10 02 01 0002 1 40220 550 "Выбытия средств бюджета по поступлению иных финансовых активов" - в части увеличения финансовых активов в федеральной собственности за счет средств организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства в соответствии с законодательством Российской Федерации (увеличение финансовых активов в федеральной собственности за счет средств получателей средств из бюджета);

100 01 06 10 02 01 0003 1 40220 550 "Выбытия средств бюджета по поступлению иных финансовых активов" - в части увеличения финансовых активов в федеральной собственности за счет средств организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства в соответствии с законодательством Российской Федерации (увеличение финансовых активов в федеральной собственности за счет средств бюджетных и автономных учреждений);

100 01 06 10 02 01 0004 1 40220 550 "Выбытия средств бюджета по поступлению иных финансовых активов" - в части увеличения финансовых активов в федеральной собственности за счет средств организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства в соответствии с законодательством Российской Федерации (увеличение финансовых активов в федеральной собственности за счет средств участников казначейского сопровождения);

100 01 06 10 02 01 0005 1 40220 550 "Выбытия средств бюджета по поступлению иных финансовых активов" - в части увеличения финансовых активов в федеральной собственности за счет средств организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства в соответствии с законодательством Российской Федерации (увеличение финансовых активов в федеральной собственности за счет средств бюджета Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации);

100 01 06 10 02 01 0007 1 40220 550 "Выбытия средств бюджета по поступлению иных финансовых активов" - в части увеличения финансовых активов в федеральной собственности за счет средств организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства в соответствии с законодательством Российской Федерации (увеличение финансовых активов в федеральной собственности за счет средств бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования).

Межрегиональное операционное УФК ежемесячно составляет сводные Справки (ф. 0503125) на основании Справок (ф. 0503125), представленных территориальными органами Федерального казначейства, отдельно по каждому счету казначейского учета.

Отчет о бюджетных и денежных обязательствах получателей средств федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета (ф. 0503129)

27. Отчет о бюджетных и денежных обязательствах получателей средств федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета (ф. 0503129) (далее - Отчет (ф. 0503129) формируется территориальным органом Федерального казначейства в соответствии с положениями, установленными Инструкцией N 191н с учетом следующей особенности:

Отчет (ф. 0503129) составляется органом Федерального казначейства на основании учетных данных о бюджетных назначениях (бюджетных ассигнованиях, лимитах бюджетных обязательств) получателей средств федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета, бюджетных и денежных обязательствах, принятых (принимаемых) и (или) исполненных получателями средств федерального бюджета, администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета в рамках осуществляемой ими бюджетной деятельности.

Отчет (ф. 0503129) представляется:

ежеквартально получателям средств федерального бюджета и администраторам источников финансирования дефицита федерального бюджета, лицевые счета которым открыты в соответствующем территориальном органе Федерального казначейства;

ежемесячно в Межрегиональное операционное УФК.

Межрегиональное операционное УФК ежемесячно составляет сводный Отчет (ф. 0503129) на основании Отчетов (ф. 0503129), представленных территориальными органами Федерального казначейства.

Межрегиональное операционное УФК ежеквартально представляет главным администраторам средств федерального бюджета сводный Отчет (ф. 0503129), составленный по каждому главному администратору средств федерального бюджета.

Дополнительные формы отчетности, формируемые по казначейскому обслуживанию исполнения федерального бюджета и операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета:

Сведения о входящих остатках по счетам Главной книги (ф. 0531982)

28. Сведения о входящих остатках по счетам Главной книги (ф. 0531982) (далее - Отчет (ф. 0531982) составляется территориальным органом Федерального казначейства ежегодно на основании показателей Главной книги (ф. 0504072) по казначейскому обслуживанию исполнения федерального бюджета (в части операций со средствами федерального бюджета), сформированной за первый рабочий день текущего финансового года, и представляется в Межрегиональное операционное УФК.

Показатели граф 2 и 3 Отчета (ф. 0531982) должны быть равны показателям граф 3 и 4 Главной книги (ф. 0504072) по казначейскому обслуживанию исполнения федерального бюджета (в части операций со средствами федерального бюджета), за минусом показателей граф 2 и 3 раздела 2 Отчета (ф. 0531981) соответственно.

Отчет об операциях по счетам Главной книги (ф. 0531981)

29. Отчет об операциях по счетам Главной книги (ф. 0531981) (далее - Отчет (ф. 0531981) ежедневно составляется территориальным органом Федерального казначейства на основании показателей Главной книги (ф. 0504072) по казначейскому обслуживанию исполнения

федерального бюджета (в части операций со средствами федерального бюджета) и представляется в Межрегиональное операционное УФК.

Отчет (ф. 0531981) составляется территориальным органом Федерального казначейства и представляется в Межрегиональное операционное УФК за каждый рабочий день текущего финансового года и каждый день дополнительного периода отчетного финансового года с учетом положений, установленных пунктом 8 настоящих Особенностей.

Обороты по счетам казначейского учета за каждую отчетную дату подлежат отражению по соответствующим разделам Отчета (ф. 0531981) в следующем порядке:

в разделе 1 "Обороты по счетам, относящиеся к операциям текущего финансового года или дополнительного периода отчетного финансового года" отражаются обороты по счетам казначейского учета, по которым учтены операции текущего финансового года и дополнительного периода отчетного финансового года;

в разделе 2 "Обороты по счетам, относящиеся к операциям межотчетного периода" отражаются обороты по счетам казначейского учета, по которым учтены операции межотчетного периода текущего финансового года;

в разделе 3 "Обороты по счетам, относящиеся к операциям по заключению счетов казначейского учета текущего финансового года" отражаются обороты по счетам казначейского учета, по которым учтены операции по заключению счетов казначейского учета текущего финансового года.

Показатели граф 2 и 3 раздела 1 "Обороты по счетам, относящиеся к операциям текущего финансового года или дополнительного периода отчетного финансового года" Отчета (ф. 0531981) должны соответствовать показателям граф 7 и 8 Главной книги (ф. 0504072) по казначейскому обслуживанию исполнения федерального бюджета (в части операций со средствами федерального бюджета), сформированной без учета операций по заключению счетов казначейского учета текущего финансового года.

Показатели граф 2 и 3 раздела 2 "Обороты по счетам, относящиеся к операциям межотчетного периода" Отчета (ф. 0531981) должны соответствовать сумме первичных документов, учтенных на отчетную дату и отраженных в Журнале по прочим операциям (ф. 0504071) по казначейскому обслуживанию исполнения федерального бюджета (в части операций со средствами федерального бюджета) за межотчетный период.

Показатели граф 2 и 3 раздела 3 "Обороты по счетам, относящиеся к операциям по заключению счетов казначейского учета текущего финансового года" Отчета (ф. 0531981) должны соответствовать сумме показателей по каждому счету казначейского учета графы 6 Бухгалтерской справки (ф. 0504833), сформированной по операциям заключения счетов казначейского учета текущего финансового года.

Представление в Межрегиональное операционное УФК Отчета (ф. 0531981) с учетом корректировки отчетных данных осуществляется в порядке, установленном пунктом 60 настоящих Особенностей.

При внесении изменений в учетные данные в случае изменения показателей Сводной бюджетной росписи в соответствии с действующим порядком доведения показателей сводной

росписи и лимитов бюджетных обязательств до Федерального казначейства, Межрегиональным операционным УФК как территориальным органом Федерального казначейства осуществляется повторное представление в Межрегиональное операционное УФК Отчета (ф. 0531981) за последний рабочий день отчетного периода для месячной, квартальной и годовой Отчетности.

Межрегиональное операционное УФК ежедневно формирует сводную Главную книгу (ф. 0504072), а также Главную книгу (ф. 0504072) по каждому территориальному органу Федерального казначейства на основании Отчетов (ф. 0531981) и Отчетов (ф. 0531982), представленных территориальными органами Федерального казначейства.

Отчет о поступлениях в федеральный бюджет в разрезе администраторов доходов федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета (ф. 0531340)

30. Отчет о поступлениях в федеральный бюджет в разрезе администраторов доходов федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета (ф. 0531340) (далее - Отчет (ф. 0531340) формируется территориальным органом Федерального казначейства ежемесячно в разрезе администраторов доходов федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета.

В графе 3 Отчета (ф. 0531340) отражается код администратора доходов федерального бюджета и администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета в соответствии с уникальным кодом организации по Реестру участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса (далее - Реестр).

Суммы показателей по каждому администратору доходов федерального бюджета, администратору источников финансирования дефицита федерального бюджета по соответствующим кодам бюджетной классификации Российской Федерации Отчета (ф. 0531340), отраженных в графе 5 раздела 1 и графе 5 раздела 2, должны соответствовать идентичным показателям, отраженным в Отчете (ф. 0503124) в графе 5 раздела 1 "Доходы бюджета" и графе 5 раздела 3 "Источники финансирования дефицита бюджета".

Отчет (ф. 0531340) формируется с учетом следующих особенностей:

в графе 5 раздела 1 "Доходы бюджета" отражаются суммы поступлений по доходам федерального бюджета по каждому администратору доходов федерального бюджета, в части поступлений в бюджет в разрезе кодов классификации доходов бюджета;
(в ред. Приказа Казначейства России от 25.12.2024 N 516)

в графе 5 раздела 2 "Источники финансирования дефицита бюджета" отражаются суммы поступлений по источникам финансирования дефицита федерального бюджета по каждому администратору источников финансирования дефицита федерального бюджета.
(в ред. Приказа Казначейства России от 25.12.2024 N 516)

Отчет (ф. 0531340) представляется ежемесячно в Межрегиональное операционное УФК.

Межрегиональное операционное УФК ежемесячно составляет сводный Отчет (ф. 0531340) на основании Отчетов (ф. 0531340), представленных территориальными органами Федерального казначейства.

Межрегиональное операционное УФК ежеквартально представляет главным администраторам средств федерального бюджета информацию о поступлениях в федеральный бюджет в разрезе подведомственных им администраторов доходов федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета, сформированную на основании Отчетов (ф. 0531340), представленных территориальными органами Федерального казначейства.

Отчет о кассовых выбытиях средств федерального бюджета в разрезе получателей средств федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета (ф. 0521413)

31. Отчет о кассовых выбытиях средств федерального бюджета в разрезе получателей средств федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета (ф. 0521413) (далее - Отчет (ф. 0521413) формируется территориальным органом Федерального казначейства ежемесячно в разрезе получателей средств федерального бюджета, учреждений, организаций, иных юридических лиц, принимающих бюджетные полномочия получателей средств федерального бюджета (в случае открытия лицевых счетов с кодом 14), и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета.

Отчет (ф. 0521413) содержит следующие показатели:

в графе 1:

раздел 1 - код получателя средств федерального бюджета или учреждения, организации, иного юридического лица, принимающих бюджетные полномочия получателей средств федерального бюджета (в случае открытия лицевых счетов с кодом 14), в соответствии с уникальным кодом организации по Реестру;

раздел 2 - код администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета в соответствии с уникальным кодом организации по Реестру;

в графе 2:

раздел 1 - коды расходов по бюджетной классификации Российской Федерации;

раздел 2 - коды источников финансирования дефицита бюджета по бюджетной классификации Российской Федерации.

Суммы показателей по каждому получателю средств федерального бюджета, учреждению, организации, иному юридическому лицу, принимающим бюджетные полномочия получателей средств федерального бюджета (в случае открытия лицевого счета с кодом 14), администратору источников финансирования дефицита федерального бюджета по соответствующим кодам бюджетной классификации Российской Федерации, отраженных в графах 3, 6, 7, 8 раздела 1 и графах 3, 6, 7, 8 раздела 2 Отчета (ф. 0521413), должны соответствовать идентичным показателям, отраженным в графах 4, 5, 6, 7 раздела 2 "Расходы бюджета" и графах 4, 5, 6, 7 раздела 3 "Источники финансирования дефицитов бюджетов" Отчета (ф. 0503124).

Отчет (ф. 0521413) представляется ежемесячно в Межрегиональное операционное УФК.

Межрегиональное операционное УФК ежемесячно составляет сводный Отчет (ф. 0521413) на основании Отчетов (ф. 0521413), представленных территориальными органами Федерального казначейства.

Межрегиональное операционное УФК выгружает в электронном виде в ПУиО ГИИС "Электронный бюджет" открытые части Отчетов (ф. 0521413), сформированные территориальными органами Федерального казначейства в ППО "АСФК", для сверки с показателями отчетности получателей средств федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета.

В Межрегиональное операционное УФК Отчет (ф. 0521413) представляется в порядке, установленном пунктом 5 настоящих Особенностей.

Межрегиональное операционное УФК ежеквартально представляет главным администраторам средств федерального бюджета информацию о кассовых выбытиях средств федерального бюджета в разрезе подведомственных им получателей средств федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета, сформированную на основании Отчетов (ф. 0521413), представленных территориальными органами Федерального казначейства.

В Отчете (ф. 0521413) в графах 3, 4 раздела 1 "Лимиты бюджетных обязательств, бюджетные ассигнования и кассовые выбытия средств федерального бюджета по классификации расходов бюджетов" и раздела 2 "Бюджетные ассигнования и кассовые выбытия средств федерального бюджета по классификации источников финансирования дефицитов бюджетов" не отражаются показатели по операциям, учитываемым на лицевых счетах главных распорядителей средств федерального бюджета.

Расшифровка остатков средств во временном распоряжении к Балансу по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140) (ф. 0531341)

32. Расшифровка остатков средств во временном распоряжении к Балансу по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140) (ф. 0531341) (далее - Расшифровка (ф. 0531341) формируется территориальным органом Федерального казначейства ежемесячно, на основании показателей, отраженных на лицевых счетах участников бюджетного процесса для учета операций со средствами, поступившими во временное распоряжение получателя бюджетных средств.

Расшифровка (ф. 0531341) содержит следующие показатели:

в графе 1 - наименование получателя средств федерального бюджета <8>;

<8> Наименование получателя бюджетных средств, включенного в часть Реестра, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, не заполняется.

в графе 2 - код главного распорядителя средств федерального бюджета, в ведении которого находится получатель средств федерального бюджета;

в графе 3 - код получателя средств федерального бюджета в соответствии с Реестром.

Отчет (ф. 0531341) представляется ежемесячно в Межрегиональное операционное УФК.

Межрегиональное операционное УФК ежемесячно составляет сводную Расшифровку (ф. 0531341) на основании Расшифровок (ф. 0531341), представленных территориальными органами Федерального казначейства.

Межрегиональное операционное УФК ежеквартально представляет главным администраторам средств федерального бюджета информацию по подведомственным им получателям бюджетных средств на основании Расшифровок (ф. 0531341), представленных территориальными органами Федерального казначейства.

Справка о перечислении межбюджетных трансфертов из федерального бюджета в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации (ф. 0521462)

33. Справка о перечислении межбюджетных трансфертов из федерального бюджета в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации (ф. 0521462) (далее - Справка (ф. 0521462) формируется и представляется территориальным органом Федерального казначейства в Межрегиональное операционное УФК ежедневно и ежемесячно.

В Справке (ф. 0521462) отражаются данные по перечислению субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов по видам расходов бюджетной классификации Российской Федерации группы 500 "Межбюджетные трансферты" из федерального бюджета в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, в разрезе наименований субъектов Российской Федерации, государственных внебюджетных фондов Российской Федерации и показателей кодов классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации.

Справка (ф. 0521462) формируется с учетом следующих особенностей:

в графе 1 "Наименование бюджета бюджетной системы Российской Федерации" Справки (ф. 0521462) отражается наименование субъекта Российской Федерации, государственного внебюджетного фонда Российской Федерации, являющегося получателем межбюджетных трансфертов;

в графе 2 "код" Справки (ф. 0521462) указывается код соответствующего получателя межбюджетных трансфертов согласно приложению N 16 к настоящим Особенностям.

Данные ежемесячной Справки (ф. 0521462) должны соответствовать данным графы 5 раздела 2 "Расходы бюджета" Отчета (ф. 0503124) по идентичным кодам бюджетной классификации Российской Федерации.

Межрегиональное операционное УФК ежедневно и ежемесячно составляет сводную Справку (ф. 0521462) на основании Справок (ф. 0521462), представленных территориальными органами Федерального казначейства.

II.3. Требования к формированию бюджетной отчетности по казначейскому обслуживанию операций со средствами

бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц

Баланс по операциям со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц (ф. 0503154)

34. Баланс по операциям со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц (ф. 0503154) (далее - Баланс (ф. 0503154) формируется территориальным органом Федерального казначейства в соответствии с положениями, установленными Инструкцией N 191н, и представляется:

в финансовый орган:

по казначейскому обслуживанию операций со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц субъекта Российской Федерации (муниципальных образований);

в Межрегиональное операционное УФК:

по казначейскому обслуживанию операций со средствами бюджетных учреждений государственных внебюджетных фондов Российской Федерации;

по казначейскому обслуживанию операций со средствами федеральных бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц.

Баланс (ф. 0503154) формируется отдельно по соответствующему бюджету бюджетной системы Российской Федерации, в том числе и в случае открытия и ведения лицевых счетов бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц в финансовом органе.

Строки 030 - 034, 090 - не заполняются.

35. Расшифровка остатков средств к Балансу (ф. 0503154) отражает остатки средств бюджетных, автономных учреждений, иных юридических лиц на основании показателей, отраженных на соответствующих лицевых счетах бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц, открытых в территориальных органах Федерального казначейства.

В Расшифровке остатков средств к Балансу (ф. 0503154) не отражаются:

суммы, отнесенные территориальными органами Федерального казначейства к невыясненным поступлениям, учтенным в составе общего остатка средств на казначейских счетах по учету средств бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц.

В отношении средств участников казначейского сопровождения, получателей средств из бюджета (в части средств, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета) в графе 4 "Код ГРБС, предоставившего средства" указывается "000".

В случаях открытия и ведения лицевых счетов бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц в финансовых органах Расшифровка остатков средств к Балансу (ф. 0503154) не заполняется.

Межрегиональное операционное УФК ежемесячно и ежегодно составляет сводный Баланс (ф. 0503154) на основании Балансов (ф. 0503154), представленных территориальными органами

Федерального казначейства, отдельно по казначейскому обслуживанию операций со средствами федеральных бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц, операций со средствами бюджетных учреждений государственных внебюджетных фондов Российской Федерации.

Межрегиональное операционное УФК представляет сводный Баланс (ф. 0503154) по казначейскому обслуживанию операций со средствами бюджетных учреждений государственных внебюджетных фондов Российской Федерации в орган управления Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации с приложением Балансов (ф. 0503154), предоставленных каждым территориальным органом Федерального казначейства.

Межрегиональное операционное УФК ежеквартально представляет соответствующим главным распорядителям средств федерального бюджета информацию по остаткам средств федеральных бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц, формируемую на основании Расшифровки остатков средств к Балансу (ф. 0503154).

Справка по заключению счетов казначейского учета отчетного финансового года органа, осуществляющего операции со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц (ф. 0503111)

36. Справка по заключению счетов казначейского учета отчетного финансового года органа, осуществляющего операции со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц (ф. 0503111) (далее - Справка (ф. 0503111), формируется территориальным органом Федерального казначейства в соответствии с положениями, установленными Инструкцией N 191н, и представляется в составе годовой отчетности:

в финансовый орган:

по казначейскому обслуживанию операций со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц субъекта Российской Федерации (муниципальных образований);

в Межрегиональное операционное УФК:

по казначейскому обслуживанию операций со средствами бюджетных учреждений государственных внебюджетных фондов Российской Федерации;

по казначейскому обслуживанию операций со средствами федеральных бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц.

Межрегиональное операционное УФК составляет сводную Справку (ф. 0503111) на основании Справок (ф. 0503111), представленных территориальными органами Федерального казначейства, отдельно по казначейскому обслуживанию операций со средствами федеральных бюджетных, автономных учреждений, иных юридических лиц, операций со средствами бюджетных учреждений государственных внебюджетных фондов Российской Федерации.

Межрегиональное операционное УФК представляет сводную Справку (ф. 0503111) в орган управления Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации с приложением Справок (ф. 0503111), представленных территориальными органами Федерального

казначейства.

Отчет о поступлении и выбытии средств бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц (ф. 0503155)

37. Отчет о поступлении и выбытии средств бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц (ф. 0503155) (далее - Отчет (ф. 0503155) формируется территориальным органом Федерального казначейства ежемесячно в соответствии с положениями, установленными Инструкцией N 191н, и представляется:

в финансовый орган:

по казначейскому обслуживанию операций со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц субъекта Российской Федерации (муниципальных образований);

в Межрегиональное операционное УФК:

по казначейскому обслуживанию операций со средствами бюджетных учреждений государственных внебюджетных фондов Российской Федерации;

по казначейскому обслуживанию операций со средствами федеральных бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц.

Отчет (ф. 0503155) формируется отдельно по соответствующему бюджету бюджетной системы Российской Федерации, в том числе и в случае открытия и ведения лицевых счетов бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц в финансовом органе.

37.1. Отчет (ф. 0503155) формируется с указанием в графе 3 "Код по бюджетной классификации" (за исключением строк 710, 720) кода в следующем формате: XXX00000000000000YYY, где XXX - в отношении бюджетных, автономных учреждений, получателей средств из бюджета (в части средств, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджета субъекта Российской Федерации (муниципального образования), которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства лицевые счета для учета операций получателя средств из бюджета, указывается код соответствующего главного распорядителя бюджетных средств, в отношении участников казначейского сопровождения, получателей средств из бюджета (в части средств, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета) указывается "000", YYY - классификационный признак в соответствии с утвержденными особенностями казначейского обслуживания органами Федерального казначейства операций со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц.

37.2. Отражение территориальным органом Федерального казначейства в Отчете (ф. 0503155) кассовых операций, учитываемых по лицевым счетам для учета операций неучастника бюджетного процесса без классификационных признаков в соответствии с утвержденными особенностями казначейского обслуживания операций со средствами этих организаций, осуществляется с указанием в графе 3 "Код по бюджетной классификации" раздела 1 "Доходы" и раздела 2 "Расходы" кода бюджетной классификации в формате: XXX00000000000000000, где XXX - в отношении бюджетных, автономных учреждений, получателей средств из бюджета (в части средств, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджета

субъекта Российской Федерации (муниципального образования), которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства лицевые счета для учета операций получателя средств из бюджета, указывается код соответствующего главного распорядителя бюджетных средств; в отношении участников казначейского сопровождения и получателей средств из бюджета (в части средств, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета) указывается "000".

37.3. В случае открытия лицевых счетов бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц в финансовых органах в графе 3 "Код по бюджетной классификации" Отчета (ф. 0503155) указывается код бюджетной классификации: 00000000000000000000.

При этом в Отчете (ф. 0503155):

в графе 4 раздела 1 "Доходы" отражаются суммы кредитовых оборотов соответствующих счетов счета X 30700 000 "Расчеты по операциям на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание";

в графе 4 раздела 2 "Расходы" отражаются суммы дебетовых оборотов соответствующих счетов счета X 30700 000 "Расчеты по операциям на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание";

строки 520 "Источники внутреннего финансирования" и 620 "Источники внешнего финансирования" раздела 3 "Источники финансирования дефицита" Отчета (ф. 0503155) не заполняются.

Межрегиональное операционное УФК ежемесячно составляет сводный Отчет (ф. 0503155) на основании Отчетов (ф. 0503155), представленных территориальными органами Федерального казначейства, отдельно по казначейскому обслуживанию операций со средствами федеральных бюджетных, автономных учреждений, иных юридических лиц, операций со средствами бюджетных учреждений государственных внебюджетных фондов Российской Федерации.

Межрегиональное операционное УФК представляет Отчет (ф. 0503155) по казначейскому обслуживанию операций со средствами бюджетных учреждений государственных внебюджетных фондов Российской Федерации в соответствующий орган управления Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации с приложением Отчетов (ф. 0503155), представленных территориальными органами Федерального казначейства.

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125)

38. Справка (ф. 0503125) формируется территориальным органом Федерального казначейства по казначейскому обслуживанию операций со средствами федеральных бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц и представляется в Межрегиональное операционное УФК по счетам казначейского учета 8 21101 560 (660) "Увеличение (уменьшение) дебиторской задолженности по внутренним расчетам по поступлениям" - в части перечисления остатков средств, полученных бюджетными, автономными учреждениями и иными юридическими лицами, с соответствующих счетов территориальных органов Федерального казначейства на казначейский счет N 3211 Межрегионального операционного УФК, а также их возврата на указанные счета.

Справка (ф. 0503125) составляется отдельно:

по казначейскому обслуживанию операций со средствами бюджетных и автономных учреждений;

по казначейскому обслуживанию операций со средствами иных юридических лиц.

Межрегиональное операционное УФК ежемесячно составляет сводные Справки (ф. 0503125) на основании Справок (ф. 0503125), представленных территориальными органами Федерального казначейства.

Дополнительная форма отчетности, формируемая по казначейскому обслуживанию операций со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц:

Отчет об операциях со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц в разрезе учреждений и юридических лиц (ф. 0531342)

39. Отчет об операциях со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц в разрезе учреждений и юридических лиц (ф. 0531342) (далее - Отчет (ф. 0531342) формируется ежемесячно территориальным органом Федерального казначейства на основании показателей, отраженных на соответствующих лицевых счетах федеральных бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц.

Отчет (ф. 0531342) формируется отдельно по операциям со средствами бюджетных учреждений, автономных учреждений, иных юридических лиц.

Отчет (ф. 0531342) составляется территориальными органами Федерального казначейства без проведения консолидации операций по расчетам между головными учреждениями и подведомственными ему обособленными подразделениями (филиалами), не имеющими статус юридического лица, а также расчетам между обособленными подразделениями (филиалами) одного головного учреждения.

Показатели Отчета (ф. 0531342) отражаются в разрезе средств бюджетного, автономного учреждения и иного юридического лица (графа 6), субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений (графа 7), средств по обязательному медицинскому страхованию (графа 8) и итогового показателя (графа 9) - сумма граф 6, 7, 8 соответственно по разделам Отчета (ф. 0531342).

При этом показатели в Отчете (ф. 0531342) отражаются с учетом следующих особенностей:

в графе 1 - наименование кода по бюджетной классификации Российской Федерации;

в графе 3 - в отношении бюджетных, автономных учреждений, бюджета, которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства лицевые счета для учета операций получателя средств из бюджета, указывается код соответствующего главного распорядителя бюджетных средств, в отношении участников казначейского сопровождения, получателей средств из бюджета указывается "000";

в графе 4 - код бюджетного, автономного учреждения или иного юридического лица в

соответствии с уникальным кодом организации по Реестру;

в графе 5 - коды бюджетной классификации Российской Федерации (классификационный признак в соответствии с утвержденными особенностями казначейского обслуживания органами Федерального казначейства операций со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц).

При этом в графе 5 отражаются только с 4 по 20 разряды кода бюджетной классификации Российской Федерации (без отражения кода соответствующего главного распорядителя бюджетных средств).

При формировании Отчета (ф. 0531342) показатели в графах 6, 7, 8 раздела 1 "Доходы", раздела 2 "Расходы", строки 520 раздела 3 "Источники финансирования дефицита" отражаются на основании данных соответствующих счетов счета X 30700 000 "Расчеты по операциям на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание".

Строки 800, 825 и 826 в графах 6, 7, 8 - не заполняются.

Отчет (ф. 0531342) представляется ежемесячно в Межрегиональное операционное УФК.

40. Межрегиональное операционное УФК составляет сводный Отчет (ф. 0531342) на основании Отчетов (ф. 0531342), представленных территориальными органами Федерального казначейства отдельно по средствам федеральных бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц.

Межрегиональное операционное УФК ежеквартально представляет соответствующим главным распорядителям средств федерального бюджета информацию о кассовом поступлении и выбытии средств бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц в разрезе учреждений и юридических лиц на основании Отчетов (ф. 0531342), представленных территориальными органами Федерального казначейства.

II.4. Требования к формированию бюджетной отчетности по казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, операций со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц и иным операциям в системе казначейских платежей

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125)

41. Справка (ф. 0503125) формируется территориальным органом Федерального казначейства и представляется в Межрегиональное операционное УФК по счетам казначейского учета 0 32404 510 (610) "Поступления (выбытия) денежных средств по внутренним расчетам по ЕКС" - при зачислении (перечислении) территориальными органами Федерального казначейства средств единого казначейского счета в части внутренних расчетов.

Межрегиональное операционное УФК ежемесячно составляет сводные Справки (ф.

0503125) на основании Справок (ф. 0503125), представленных территориальными органами Федерального казначейства.

Дополнительная форма отчетности, формируемая по казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, операций со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц и иным операциям в системе казначейских платежей:

Акт сверки внутриказначейских расчетов (ф. 0521416)

42. Акт сверки внутриказначейских расчетов (ф. 0521416) (далее - Акт сверки (ф. 0521416) формируется территориальным органом Федерального казначейства ежемесячно.

Акт сверки (ф. 0521416) отражает по кодам бюджетной классификации Российской Федерации сверку расчетов по переданным и полученным территориальными органами Федерального казначейства лимитам бюджетных обязательств и бюджетным ассигнованиям на текущий (отчетный) финансовый год.

Формирование Акта сверки (ф. 0521416) осуществляется территориальным органом Федерального казначейства по учетным данным, как содержащим, так и не содержащим сведения, составляющие государственную тайну.

Ежемесячно Акт сверки (ф. 0521416) оформляется территориальным органом Федерального казначейства - отправителем средств и направляется территориальному органу Федерального казначейства - получателю средств в установленном порядке в электронном виде посредством ППО "СУФД" или ПУиО ГИИС "Электронный бюджет" в части территориальных органов Федерального казначейства, осуществляющих ведение казначейского учета по казначейскому обслуживанию исполнения федерального бюджета в ПУиО ГИИС "Электронный бюджет".

Территориальными органами Федерального казначейства Акт сверки (ф. 0521416) представляется в Межрегиональное операционное УФК только в части внутриказначейских расчетов между Межрегиональным операционным УФК и территориальным органом Федерального казначейства.

Территориальный орган Федерального казначейства - получатель средств направляет в электронном виде в территориальный орган Федерального казначейства - отправитель средств информацию о результатах сверки данных Акта сверки (ф. 0521416).

II.5. Требования к формированию казначейской отчетности

Баланс операций в системе казначейских платежей (ф. 0503195)

43. Баланс операций в системе казначейских платежей (ф. 0503195) (далее - Баланс (ф. 0503195) формируется территориальным органом Федерального казначейства и представляется в Межрегиональное операционное УФК в соответствии с положениями, установленными

Стандартом N 126н, с учетом следующих особенностей.

В разделе 1 "Финансовые активы системы казначейских платежей" Баланса (ф. 0503195) отражаются финансовые активы системы казначейских платежей на начало финансового года (графа 3) и конец отчетного периода (графа 4) в разрезе показателей по строкам:

строка 010 - сумма строк 011 - 015;

строка 011 - показатели по счетам 0 29211 000 "Средства ЕКС в рублях", 029213000 "Средства ЕКС в иностранной валюте";

строка 012 - остатки денежных средств Фонда национального благосостояния на отдельных счетах, открытых на балансовом счете N 40105 "Средства федерального бюджета" в подразделениях Банка России и кредитных организациях;

строка 013 - остатки денежных средств на счетах, открытых на балансовом счете N 40116 "Средства для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям" в подразделениях Банка России и кредитных организациях (далее - балансовый счет N 40116) (за исключением остатков средств бюджета Союзного государства);

строка 014 - показатели по счету 0 20212 000 "Средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства в пути";

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

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

строка 021 - показатели по счетам 0 20221 000 "Средства на счетах бюджета в рублях в кредитной организации", 0 20223 000 "Средства на счетах бюджета в иностранной валюте и драгоценных металлах в кредитной организации";

строка 022 - показатели по счетам 0 20231 000 "Средства бюджета на депозитных счетах в рублях", 0 20233 000 "Средства бюджета на депозитных счетах в иностранной валюте и драгоценных металлах";

строка 023 - показатели по счету 0 21556 000 "Вложения в финансовые активы по сделкам валютный своп";

строка 024 - сумма строк 025 - 027;

строка 025 - показатели по счету 0 21005 000 "Расчеты с прочими дебиторами";

строка 026 - показатели по счету 0 21521 000 "Вложения в облигации";

строка 027 - показатели по счету 0 22421 000 "Ценные бумаги от управления остатками средств на ЕКС";

строка 028 - показатели по счетам 0 20222 000 "Средства на счетах бюджета в кредитной организации в пути", 0 20232 000 "Средства бюджета на депозитных счетах в пути";

строка 029 - не заполняется;

строка 030 - сумма строк 031, 037 - 038;

строка 031 - сумма строк 032 - 036;

строка 032 - дебетовые остатки по счету 0 22524 000 "Расчеты по доходам от процентов по депозитам от управления остатками средств на ЕКС";

строка 033 - дебетовые остатки по счету 0 22526 000 "Расчеты по доходам от процентов по иным финансовым инструментам от управления остатками средств на ЕКС";

строка 034 - дебетовые остатки по счету 0 22575 000 "Расчеты по доходам от операций с финансовыми активами от управления остатками средств на ЕКС";

строка 035 - дебетовые остатки по счету 0 22545 000 "Расчеты по доходам от штрафных санкций от управления остатками средств на ЕКС";

строка 036 - дебетовые остатки по счету 0 22529 000 "Расчеты по прочим доходам от управления остатками средств на ЕКС";
(в ред. Приказа Казначейства России от 25.12.2024 N 516)

строка 037 - дебетовые остатки по счету 0 32408 000 "Расчеты по уплате процентов по привлеченным средствам по договорам репо по управлению остатками средств на ЕКС";

строка 038 - не заполняется;

строка 040 - сумма строк 041 - 042;

строка 041 - показатели по счету 0 32404 610 "Выбытия денежных средств по внутренним расчетам по ЕКС";

строка 042 - не заполняется;

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

строка 060 - показатели строки 050.

В разделе 2 "Расчеты и обязательства системы казначейских платежей" Баланса (ф. 0503195) отражаются расчеты и обязательства системы казначейских платежей на начало финансового года (графа 3) и конец отчетного периода (графа 4) в разрезе показателей по строкам:

по строке 070 - остатки денежных средств на казначейских счетах N 3100, уменьшенные на сумму доходов, распределенных в дополнительный период отчетного финансового года, (для графы 3) и остатки денежных средств на казначейских счетах N 3100 (для графы 4);

строка 080 - сумма строк 081 - 086;

строка 081 - сумма остатков денежных средств на казначейских счетах и счетах, открытых в подразделениях Банка России и кредитных организациях, увеличенная на сумму доходов, распределенных (зачисленных) в федеральный бюджет в дополнительный период отчетного финансового года, (для графы 3) и сумма остатков денежных средств на казначейских счетах и счетах, открытых в подразделениях Банка России и кредитных организациях (для графы 4):

N 3211;

N 3212 "Средства, поступающие во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета" (далее - казначейский счет N 3212);

N 3214 "Средства федеральных бюджетных и автономных учреждений" (далее - казначейский счет N 3214);

N 3215;

N 3216 "Средства получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета" (далее - казначейский счет N 3216);

N 3217 "Средства Фонда национального благосостояния" (далее - казначейский счет N 3217);

на прочих счетах в подразделениях Банка России и кредитных организациях для учета денежных средств федерального бюджета и Фонда национального благосостояния в системе казначейских платежей, не подлежащих отражению на казначейских счетах;

строка 082 - сумма остатков денежных средств на казначейских счетах, увеличенная на сумму доходов, распределенных (зачисленных) в бюджеты субъектов Российской Федерации в дополнительный период отчетного финансового года, (для графы 3) и сумма остатков денежных средств на казначейских счетах (для графы 4):

N 3221 "Средства бюджетов субъектов Российской Федерации" (далее - казначейский счет N 3221);

N 3222 "Средства, поступающие во временное распоряжение получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации" (далее - казначейский счет N 3222);

N 3224 "Средства бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации" (далее - казначейский счет N 3224);

N 3225 "Средства участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации" (далее - казначейский счет N 3225);

N 3226 "Средства получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации" (далее - казначейский счет N 3226);

строка 083 - сумма остатков денежных средств на казначейских счетах, увеличенная на сумму доходов, распределенных (зачисленных) в местные бюджеты в дополнительный период отчетного финансового года, (для графы 3) и сумма остатков денежных средств на казначейских счетах (для графы 4):

N 3231 "Средства местных бюджетов" (далее - казначейский счет N 3231);

N 3232 "Средства, поступающие во временное распоряжение получателей средств местных бюджетов" (далее - казначейский счет N 3232);

N 3234 "Средства муниципальных бюджетных и автономных учреждений" (далее - казначейский счет N 3234);

N 3235 "Средства участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов" (далее - казначейский счет N 3235);

N 3236 "Средства получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов" (далее - казначейский счет N 3236);

строка 084 - сумма остатков денежных средств на казначейских счетах, увеличенная на сумму доходов, распределенных (зачисленных) в бюджет Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации в дополнительный период отчетного финансового года, (для графы 3) и сумма остатков денежных средств на казначейских счетах (для графы 4):

N 3241;

N 3242;

N 3244 "Средства бюджетных учреждений Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации" (далее - казначейский счет N 3244);

строка 085 - сумма остатков денежных средств на казначейских счетах, увеличенная на сумму доходов, распределенных (зачисленных) в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования в дополнительный период отчетного финансового года, (для графы 3) и сумма остатков денежных средств на казначейских счетах (для графы 4):

N 3261;

N 3262;

строка 086 - сумма остатков денежных средств на казначейских счетах, увеличенная на сумму доходов, распределенных (зачисленных) в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования в дополнительный период отчетного финансового года, (для графы 3) и сумма остатков денежных средств на казначейских счетах (для графы 4):

N 3271 "Средства бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования" (далее - казначейский счет N 3271);

N 3272 "Средства, поступающие во временное распоряжение получателей средств бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования" (далее -

казначейский счет N 3272);

строка 090 - сумма строк 091 - 092;

строка 091 - показатели по счету 0 30600 000 "Расчеты по выплате наличных денег";

строка 092 - не заполняется;

строка 100 - сумма строк 101 - 103;

строка 101 - не заполняется;

строка 102 - показатели по счету 0 32115 000 "Расчеты по привлеченным средствам на ЕКС в рублях по договорам репо";

строка 103 - не заполняется;

строка 110 - сумма строк 120, 130 - 160;

строка 120 - сумма строк 121 - 124;

строка 121 - не заполняется;

строка 122 - кредитовые остатки по счету 0 32408 000 "Расчеты по уплате процентов по привлеченным средствам по договорам репо по управлению остатками средств на ЕКС";

строка 123 - не заполняется;

строка 124 - не заполняется;

строка 130 - показатели по счету 0 32401 000 "Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение, от управления остатками средств на ЕКС";

строка 140 - показатели по счету 0 32406 000 "Расчеты с прочими кредиторами по управлению остатками средств на ЕКС";

строка 150 - кредитовые остатки по счетам 0 22524 000 "Расчеты по доходам от процентов по депозитам от управления остатками средств на ЕКС", 0 22526 000 "Расчеты по доходам от процентов по иным финансовым инструментам от управления остатками средств на ЕКС", 0 22575 000 "Расчеты по доходам от операций с финансовыми активами от управления остатками средств на ЕКС", 0 22545 000 "Расчеты по доходам от штрафных санкций от управления остатками средств на ЕКС", 0 22529 000 "Расчеты по прочим доходам от управления остатками средств на ЕКС";
(в ред. Приказа Казначейства России от 25.12.2024 N 516)

строка 160 - не заполняется;

строка 170 - сумма строк 171 - 173;

строка 171 - показатели по счету 0 32404 510 "Поступления денежных средств по внутренним расчетам по ЕКС";

строка 172 - показатели по счету 0 32407 000 "Расчеты по операциям со средствами ЕКС до выяснения принадлежности";

строка 173 - показатели строки 011 Баланса (ф. 0503195) за вычетом показателей:

по счетам 0 20211 000 "Средства на счетах бюджета в рублях в органе Федерального казначейства", 0 20213 000 "Средства на счетах бюджета в иностранной валюте и драгоценных металлах в органах Федерального казначейства";

строки 070 Баланса (ф. 0503195);

суммы остатков денежных средств на казначейских счетах, учитываемых на единых казначейских счетах, увеличенные на суммы доходов, распределенных (зачисленных) в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации в дополнительный период отчетного финансового года, (для графы 3) и суммы остатков денежных средств на казначейских счетах, учитываемых на единых казначейских счетах (для графы 4):

N 3211;

N 3212;

N 3214;

N 3215;

N 3216;

N 3221;

N 3222;

N 3224;

N 3225;

N 3226;

N 3231;

N 3232;

N 3234;

N 3235;

N 3236;

N 3241;

N 3242;

N 3244;

N 3261;

N 3262;

N 3271;

N 3272;

строка 180 - сумма строк 070, 080, 090, 100, 110, 170.

В разделе 3 "Финансовый результат по управлению остатками средств на едином казначейском счете" Баланса (ф. 0503195) отражается финансовый результат по операциям по управлению остатками средств на едином казначейском счете на начало финансового года (графа 3) и конец отчетного периода (графа 4) в разрезе показателей по строкам:

строка 190 - сумма строк 200, 210 - 220;

строка 200 - разность строк 201 и 202;

строка 201 - показатели по счету 0 42111 000 "Доходы от управления остатками средств на ЕКС текущего финансового года, подлежащие распределению между бюджетами";

строка 202 - показатели по счету 0 42112 000 "Доходы от управления остатками средств на ЕКС текущего финансового года, распределенные между бюджетами";

строка 210 - показатели по счету 0 42113 000 "Прочие доходы от операций с активами от управления остатками средств на ЕКС текущего финансового года";

строка 220 - показатели по счету 0 42130 000 "Финансовый результат по управлению остатками средств на ЕКС прошлых отчетных периодов";

строка 230 - показатели строки 190;

строка 240 - сумма строк 180, 230.

Показатели строки 060 должны соответствовать показателям строки 240.

Показатели на 1 января года, следующего за отчетным, отражаются в Балансе (ф. 0503195) с учетом заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года. При этом в Балансе (ф. 0503195) на 1 января года, следующего за отчетным, показатели графы 4 формируются с учетом операций, осуществленных в дополнительный период отчетного финансового года, в порядке, аналогичном порядку формирования показателей графы 3.
(в ред. Приказа Казначейства России от 25.12.2024 N 516)

Составление Межрегиональным операционным УФК консолидированного Баланса (ф. 0503195) осуществляется в соответствии с положениями, установленными Стандартом N 126н, путем арифметического сложения показателей по соответствующим строкам и графам Балансов (ф. 0503195) с исключением взаимосвязанных показателей по консолидируемым позициям по

строкам 041 и 171 графы 4 Баланса (ф. 0503195) на основании Справок по консолидируемым расчетам (ф. 0503125).

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

44. Отчет о движении денежных средств в системе казначейских платежей (ф. 0503196) (далее - Отчет (ф. 0503196) формируется территориальным органом Федерального казначейства и представляется в Межрегиональное операционное УФК в соответствии с положениями, установленными Стандартом N 126н, с учетом следующих особенностей.

В разделе 1 "Поступления" Отчета (ф. 0503196) отражаются:

в графе 1 - наименования показателей по поступлению денежных средств:

по строке 010 - общая сумма поступлений;

по строке 020 - поступления при казначейском обслуживании исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, операций со средствами Фонда национального благосостояния, операций со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц, в том числе:

по строкам 021 - 027 - в разрезе средств поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и уровней бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

по строке 030 - поступления при управлении остатками средств на едином казначейском счете, обеспечении наличными денежными средствами и денежными средствами, предназначенными для осуществления расчетов по операциям, совершаемым с использованием платежных карт, участников системы казначейских платежей и осуществлении иных операций в системе казначейских платежей, не относящихся к операциям по казначейскому обслуживанию;

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 - 027;

по строке 021 - показатели по казначейскому обслуживанию поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации по счету 1 40210 000 "Результат по кассовому исполнению бюджета по поступлениям в бюджет" (кредитовый остаток отражается в положительном значении, дебетовый остаток отражается в отрицательном значении);

по строке 022 - показатели по казначейскому обслуживанию исполнения федерального бюджета, операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета, и операций со средствами Фонда национального благосостояния

по счету 1 (3) 40210 000 "Результат по кассовому исполнению бюджета по поступлениям в бюджет" (кредитовый остаток отражается в положительном значении, дебетовый остаток отражается в отрицательном значении);

по строке 023 - показатели по казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации и операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации, по соответствующим счетам аналитического учета счета 1 (3) 30712 000 "Расчеты по операциям бюджета на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание" с отражением в 1 - 17 и 24 - 26 разрядах номера счета кодов (составных частей кодов) классификации доходов бюджетов и источников финансирования дефицитов бюджетов (в части поступлений денежных средств в системе казначейских платежей) (кредитовый остаток отражается в положительном значении, дебетовый остаток отражается в отрицательном значении);

по строке 024 - показатели по казначейскому обслуживанию исполнения местных бюджетов и операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств местных бюджетов, по соответствующим счетам аналитического учета счета 1 (3) 30712 000 "Расчеты по операциям бюджета на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание" с отражением в 1 - 17 и 24 - 26 разрядах номера счета кодов (составных частей кодов) классификации доходов бюджетов и источников финансирования дефицитов бюджетов (в части поступлений денежных средств в системе казначейских платежей) (кредитовый остаток отражается в положительном значении, дебетовый остаток отражается в отрицательном значении);

по строке 025 - показатели по казначейскому обслуживанию исполнения бюджета Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации и операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации, по соответствующим счетам аналитического учета счета 1 (3) 30712 000 "Расчеты по операциям бюджета на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание" с отражением в 1 - 17 и 24 - 26 разрядах номера счета кодов (составных частей кодов) классификации доходов бюджетов и источников финансирования дефицитов бюджетов (в части поступлений денежных средств в системе казначейских платежей) (кредитовый остаток отражается в положительном значении, дебетовый остаток отражается в отрицательном значении);

по строке 026 - показатели по казначейскому обслуживанию исполнения бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования и операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования, по соответствующим счетам аналитического учета счета 1 (3) 30712 000 "Расчеты по операциям бюджета на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание" с отражением в 1 - 17 и 24 - 26 разрядах номера счета кодов (составных частей кодов) классификации доходов бюджетов и источников финансирования дефицитов бюджетов (в части поступлений денежных средств в системе казначейских платежей) (кредитовый остаток отражается в положительном значении, дебетовый остаток отражается в отрицательном значении);

по строке 027 - показатели по казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования и операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования, по соответствующим счетам аналитического

учета счета 1 (3) 30712 000 "Расчеты по операциям бюджета на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание" с отражением в 1 - 17 и 24 - 26 разрядах номера счета кодов (составных частей кодов) классификации доходов бюджетов и источников финансирования дефицитов бюджетов (в части поступлений денежных средств в системе казначейских платежей) (кредитовый остаток отражается в положительном значении, дебетовый остаток отражается в отрицательном значении);

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 - 025;

по строке 022 - показатели по казначейскому обслуживанию операций со средствами федеральных бюджетных, автономных учреждений по соответствующим счетам аналитического учета счетов 7 (8, 9) 30713 000 "Расчеты по операциям бюджетных учреждений" и 7 (8, 9) 30714 000 "Расчеты по операциям автономных учреждений" с отражением в 24 - 26 разрядах номера счета составных частей кодов классификации доходов бюджетов и источников финансирования дефицитов бюджетов (в части поступлений денежных средств в системе казначейских платежей) (кредитовый остаток отражается в положительном значении, дебетовый остаток отражается в отрицательном значении) и с отражением в 24 - 26 разрядах номера счета нулей (в сумме кредитовых оборотов);

по строке 023 - показатели по казначейскому обслуживанию операций со средствами бюджетных, автономных учреждений субъектов Российской Федерации по соответствующим счетам аналитического учета счетов 7 (8, 9) 30713 000 "Расчеты по операциям бюджетных учреждений" и 7 (8, 9) 30714 000 "Расчеты по операциям автономных учреждений" с отражением в 24 - 26 разрядах номера счета составных частей кодов классификации доходов бюджетов и источников финансирования дефицитов бюджетов (в части поступлений денежных средств в системе казначейских платежей) (кредитовый остаток отражается в положительном значении, дебетовый остаток отражается в отрицательном значении) и с отражением в 24 - 26 разрядах номера счета нулей (в сумме кредитовых оборотов);

по строке 024 - показатели по казначейскому обслуживанию операций со средствами муниципальных бюджетных, автономных учреждений по соответствующим счетам аналитического учета счетов 7 (8, 9) 30713 000 "Расчеты по операциям бюджетных учреждений" и 7 (8, 9) 30714 000 "Расчеты по операциям автономных учреждений" с отражением в 24 - 26 разрядах номера счета составных частей кодов классификации доходов бюджетов и источников финансирования дефицитов бюджетов (в части поступлений денежных средств в системе казначейских платежей) (кредитовый остаток отражается в положительном значении, дебетовый остаток отражается в отрицательном значении) и с отражением в 24 - 26 разрядах номера счета нулей (в сумме кредитовых оборотов);

по строке 025 - показатели по казначейскому обслуживанию операций со средствами бюджетных учреждений Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по соответствующим счетам аналитического учета счета 7 (8, 9) 30713 000 "Расчеты по операциям бюджетных учреждений" с отражением в 24 - 26 разрядах номера счета составных

частей кодов классификации доходов бюджетов и источников финансирования дефицитов бюджетов (в части поступлений денежных средств в системе казначейских платежей) (кредитовый остаток отражается в положительном значении, дебетовый остаток отражается в отрицательном значении) и с отражением в 24 - 26 разрядах номера счета нулей (в сумме кредитовых оборотов);

строки 021, 026 - 027, 030 - не заполняются;

в графе 5 - показатели по поступлению денежных средств иных юридических лиц, а также денежных средств при управлении остатками средств на едином казначейском счете, при обеспечении наличными денежными средствами и денежными средствами, предназначенными для осуществления расчетов по операциям, совершаемым с использованием платежных карт, участников системы казначейских платежей и осуществлении иных операций в системе казначейских платежей, не относящихся к операциям по казначейскому обслуживанию:

по строке 010 - сумма строк 020, 030;

по строке 020 - сумма строк 022 - 024;

по строке 022 - показатели по казначейскому обслуживанию операций со средствами иных юридических лиц, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета, по соответствующим счетам аналитического учета счета 8 (9) 30715 000 "Расчеты по операциям иных организаций" с отражением в 24 - 26 разрядах номера счета составных частей кодов классификации доходов бюджетов и источников финансирования дефицитов бюджетов (в части поступлений денежных средств в системе казначейских платежей) (кредитовый остаток отражается в положительном значении, дебетовый остаток отражается в отрицательном значении) и с отражением в 24 - 26 разрядах номера счета нулей (в сумме кредитовых оборотов);

по строке 023 - показатели по казначейскому обслуживанию операций со средствами иных юридических лиц, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации, по соответствующим счетам аналитического учета счета 8 (9) 30715 000 "Расчеты по операциям иных организаций" с отражением в 24 - 26 разрядах номера счета составных частей кодов классификации доходов бюджетов и источников финансирования дефицитов бюджетов (в части поступлений денежных средств в системе казначейских платежей) (кредитовый остаток отражается в положительном значении, дебетовый остаток отражается в отрицательном значении) и с отражением в 24 - 26 разрядах номера счета нулей (в сумме кредитовых оборотов);

по строке 024 - показатели по казначейскому обслуживанию операций со средствами иных юридических лиц, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов, по соответствующим счетам аналитического учета счета 8 (9) 30715 000 "Расчеты по операциям иных организаций" с отражением в 24 - 26 разрядах номера счета составных частей кодов классификации доходов бюджетов и источников финансирования дефицитов бюджетов (в части поступлений денежных средств в системе казначейских платежей) (кредитовый остаток отражается в положительном значении, дебетовый остаток отражается в отрицательном значении) и с отражением в 24 - 26 разрядах номера счета нулей (в сумме кредитовых оборотов);

по строке 030 - показатели по поступлению денежных средств при управлении остатками средств на едином казначейском счете по данным казначейских счетов для осуществления и

отражения операций по размещению средств единого казначейского счета, привлечению средств на единый казначейский счет, и показатели по поступлению и выбытию доходов от управления остатками средств на едином казначейском счете по данным казначейских счетов для осуществления и отражения операций с доходами, полученными от управления остатками средств на едином казначейском счете, показатели по счетам 0 32404 000 "Внутренние расчеты по ЕКС" и 0 30600 730 "Увеличение кредиторской задолженности по расчетам по выплате наличных денег" (кредитовый остаток отражается в положительном значении, дебетовый остаток отражается в отрицательном значении), счету 0 32407 000 "Расчеты по операциям со средствами ЕКС до выяснения принадлежности" (кредитовый остаток отражается в положительном значении, дебетовый остаток отражается в отрицательном значении) (без учета остатков на начало года);

строки 021, 025 - 027 - 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 (ф. 0503196) по строкам 010, 020, 022 - 024 соответственно;

по строкам 021, 026 - 027 - показатели графы 3 раздела 1 "Поступления" Отчета (ф. 0503196) по строкам 021, 026 - 027 соответственно;

по строке 025 - сумма показателей граф 3 - 4 раздела 1 "Поступления" Отчета (ф. 0503196) по строке 025;

по строке 030 - показатель графы 5 раздела 1 "Поступления" Отчета (ф. 0503196) по строке 030.

В разделе 2 "Выбытия" Отчета (ф. 0503196) отражаются:

в графе 1 - наименования показателей по выбытию денежных средств:

по строке 200 - общая сумма выбытий;

по строке 210 - выбытия при казначейском обслуживании исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, операций со средствами Фонда национального благосостояния, операций со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц, в том числе:

по строкам 211 - 216 - в разрезе уровней бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

по строке 220 - выбытия при управлении остатками средств на едином казначейском счете, обеспечении наличными денежными средствами и денежными средствами, предназначенными для осуществления расчетов по операциям, совершаемым с использованием платежных карт, участников системы казначейских платежей и осуществлении иных операций в системе казначейских платежей, не относящихся к операциям по казначейскому обслуживанию;

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 - 216;

по строке 211 - показатели по казначейскому обслуживанию исполнения федерального бюджета, операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета, и операций со средствами Фонда национального благосостояния по счету 1 (3) 40220 000 "Результат по кассовому исполнению бюджета по выбытиям из бюджета" (дебетовый остаток отражается в положительном значении, кредитовый остаток отражается в отрицательном значении);

по строке 212 - показатели по казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации и операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации, по соответствующим счетам аналитического учета счета 1 (3) 30712 000 "Расчеты по операциям бюджета на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание" с отражением в 1 - 17 и 24 - 26 разрядах номера счета кодов (составных частей кодов) классификации расходов бюджетов и источников финансирования дефицитов бюджетов (в части выбытий денежных средств в системе казначейских платежей) (дебетовый остаток отражается в положительном значении, кредитовый остаток отражается в отрицательном значении);

по строке 213 - показатели по казначейскому обслуживанию исполнения местных бюджетов и операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств местных бюджетов, по соответствующим счетам аналитического учета счета 1 (3) 30712 000 "Расчеты по операциям бюджета на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание" с отражением в 1 - 17 и 24 - 26 разрядах номера счета кодов (составных частей кодов) классификации расходов бюджетов и источников финансирования дефицитов бюджетов (в части выбытий денежных средств в системе казначейских платежей) (дебетовый остаток отражается в положительном значении, кредитовый остаток отражается в отрицательном значении);

по строке 214 - показатели по казначейскому обслуживанию исполнения бюджета Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации и операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации, по соответствующим счетам аналитического учета счета 1 (3) 30712 000 "Расчеты по операциям бюджета на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание" с отражением в 1 - 17 и 24 - 26 разрядах номера счета кодов (составных частей кодов) классификации расходов бюджетов и источников финансирования дефицитов бюджетов (в части выбытий денежных средств в системе казначейских платежей) (дебетовый остаток отражается в положительном значении, кредитовый остаток отражается в отрицательном значении);

по строке 215 - показатели по казначейскому обслуживанию исполнения бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования и операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования, по соответствующим счетам аналитического учета счета 1 (3) 30712 000 "Расчеты по операциям бюджета на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание" с отражением в 1 - 17 и 24 - 26 разрядах номера счета кодов (составных

частей кодов) классификации расходов бюджетов и источников финансирования дефицитов бюджетов (в части выбытий денежных средств в системе казначейских платежей) (дебетовый остаток отражается в положительном значении, кредитовый остаток отражается в отрицательном значении);

по строке 216 - показатели по казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования и операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования, по соответствующим счетам аналитического учета счета 1 (3) 30712 000 "Расчеты по операциям бюджета на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание" с отражением в 1 - 17 и 24 - 26 разрядах номера счета кодов (составных частей кодов) классификации расходов бюджетов и источников финансирования дефицитов бюджетов (в части выбытий денежных средств в системе казначейских платежей) (дебетовый остаток отражается в положительном значении, кредитовый остаток отражается в отрицательном значении);

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 211 - 214;

по строке 211 - показатели по казначейскому обслуживанию операций со средствами федеральных бюджетных, автономных учреждений по соответствующим счетам аналитического учета счетов 7 (8, 9) 30713 000 "Расчеты по операциям бюджетных учреждений" и 7 (8, 9) 30714 000 "Расчеты по операциям автономных учреждений" с отражением в 24 - 26 разрядах номера счета составных частей кодов классификации расходов бюджетов и источников финансирования дефицитов бюджетов (в части выбытий денежных средств в системе казначейских платежей) (дебетовый остаток отражается в положительном значении, кредитовый остаток отражается в отрицательном значении) и с отражением в 24 - 26 разрядах номера счета нулей (в сумме дебетовых оборотов);

по строке 212 - показатели по казначейскому обслуживанию операций со средствами бюджетных, автономных учреждений субъектов Российской Федерации по соответствующим счетам аналитического учета счетов 7 (8, 9) 30713 000 "Расчеты по операциям бюджетных учреждений" и 7 (8, 9) 30714 000 "Расчеты по операциям автономных учреждений" с отражением в 24 - 26 разрядах номера счета составных частей кодов классификации расходов бюджетов и источников финансирования дефицитов бюджетов (в части выбытий денежных средств в системе казначейских платежей) (дебетовый остаток отражается в положительном значении, кредитовый остаток отражается в отрицательном значении) и с отражением в 24 - 26 разрядах номера счета нулей (в сумме дебетовых оборотов);

по строке 213 - показатели по казначейскому обслуживанию операций со средствами муниципальных бюджетных, автономных учреждений по соответствующим счетам аналитического учета счетов 7 (8, 9) 30713 000 "Расчеты по операциям бюджетных учреждений" и 7 (8, 9) 30714 000 "Расчеты по операциям автономных учреждений" с отражением в 24 - 26 разрядах номера счета составных частей кодов классификации расходов бюджетов и источников

финансирования дефицитов бюджетов (в части выбытий денежных средств в системе казначейских платежей) (дебетовый остаток отражается в положительном значении, кредитовый остаток отражается в отрицательном значении) и с отражением в 24 - 26 разрядах номера счета нулей (в сумме дебетовых оборотов);

по строке 214 - показатели по казначейскому обслуживанию операций со средствами бюджетных учреждений Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по соответствующим счетам аналитического учета счета 7 (8, 9) 30713 000 "Расчеты по операциям бюджетных учреждений" с отражением в 24 - 26 разрядах номера счета составных частей кодов классификации расходов бюджетов и источников финансирования дефицитов бюджетов (в части выбытий денежных средств в системе казначейских платежей) (дебетовый остаток отражается в положительном значении, кредитовый остаток отражается в отрицательном значении) и с отражением в 24 - 26 разрядах номера счета нулей (в сумме дебетовых оборотов);

строки 215 - 216, 220 - не заполняются;

в графе 5 - показатели по выбытию денежных средств иных юридических лиц, а также денежных средств при управлении остатками средств на едином казначейском счете, при обеспечении наличными денежными средствами и денежными средствами, предназначенными для осуществления расчетов по операциям, совершаемым с использованием платежных карт, участников системы казначейских платежей и осуществлении иных операций в системе казначейских платежей, не относящихся к операциям по казначейскому обслуживанию:

по строке 200 - сумма строк 210, 220;

по строке 210 - сумма строк 211 - 213;

по строке 211 - показатели по казначейскому обслуживанию операций со средствами иных юридических лиц, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета, по соответствующим счетам аналитического учета счета 8 (9) 30715 000 "Расчеты по операциям иных организаций" с отражением в 24 - 26 разрядах номера счета составных частей кодов классификации расходов бюджетов и источников финансирования дефицитов бюджетов (в части выбытий денежных средств в системе казначейских платежей) (дебетовый остаток отражается в положительном значении, кредитовый остаток отражается в отрицательном значении) и с отражением в 24 - 26 разрядах номера счета нулей (в сумме дебетовых оборотов);

по строке 212 - показатели по казначейскому обслуживанию операций со средствами иных юридических лиц, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации, по соответствующим счетам аналитического учета счета 8 (9) 30715 000 "Расчеты по операциям иных организаций" с отражением в 24 - 26 разрядах номера счета составных частей кодов классификации расходов бюджетов и источников финансирования дефицитов бюджетов (в части выбытий денежных средств в системе казначейских платежей) (дебетовый остаток отражается в положительном значении, кредитовый остаток отражается в отрицательном значении) и с отражением в 24 - 26 разрядах номера счета нулей (в сумме дебетовых оборотов);

по строке 213 - показатели по казначейскому обслуживанию операций со средствами иных юридических лиц, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов, по соответствующим счетам аналитического учета счета 8 (9) 30715 000 "Расчеты по

операциям иных организаций" с отражением в 24 - 26 разрядах номера счета составных частей кодов классификации расходов бюджетов и источников финансирования дефицита бюджетов (в части выбытий денежных средств в системе казначейских платежей) (дебетовый остаток отражается в положительном значении, кредитовый остаток отражается в отрицательном значении) и с отражением в 24 - 26 разрядах номера счета нулей (в сумме дебетовых оборотов);

по строке 220 - показатели по выбытию денежных средств при управлении остатками средств на едином казначейском счете по данным казначейских счетов для осуществления и отражения операций по размещению средств единого казначейского счета, привлечению средств на единый казначейский счет, показатели по счету 0 30600 830 "Уменьшение кредиторской задолженности по расчетам по выплате наличных денег" (дебетовый остаток отражается в положительном значении, кредитовый остаток отражается в отрицательном значении);

строки 214 - 216 - не заполняются;

в графе 6 - итоговые показатели по выбытию денежных средств:

по строкам 200, 210, 211 - 213 - сумма показателей граф 3 - 5 раздела 2 "Выбытия" Отчета (ф. 0503196) по строкам 200, 210, 211 - 213 соответственно;

по строкам 215 - 216 - показатели графы 3 раздела 2 "Выбытия" Отчета (ф. 0503196) по строкам 215 - 216 соответственно;

по строке 214 - сумма показателей граф 3 - 4 раздела 2 "Выбытия" Отчета (ф. 0503196) по строке 214;

по строке 220 - показатель графы 5 раздела 2 "Выбытия" Отчета (ф. 0503196) по строке 220.

В разделе 3 "Изменение остатков" Отчета (ф. 0503196) отражаются:

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

по строке 700 - общее изменение остатков денежных средств;

по строке 800 - изменение остатков денежных средств при казначейском обслуживании исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, операций со средствами Фонда национального благосостояния, операций со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц, в том числе:

по строкам 810, 820, 830, 840, 850, 860, 870 - в разрезе средств поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и уровней бюджетов бюджетной системы Российской Федерации с отражением результата казначейского обслуживания по строкам 811, 821, 831, 841, 851, 861, 871 и изменения остатков денежных средств по прочим операциям по строкам 812, 822, 832, 842, 852, 862, 872;

по строке 900 - изменение остатков денежных средств при управлении остатками средств на едином казначейском счете, обеспечении наличными денежными средствами и денежными средствами, предназначенными для осуществления расчетов по операциям, совершаемым с использованием платежных карт, участников системы казначейских платежей и осуществлении

иных операций в системе казначейских платежей, не относящихся к операциям по казначейскому обслуживанию;

в графе 2 - коды строк;

в графе 3 - показатели по изменению остатков денежных средств участников бюджетного процесса:

по строке 700 - показатель строки 800;

по строке 800 - сумма строк 810, 820, 830, 840, 850, 860, 870;

по строке 810 - сумма строк 811 - 812;

по строке 820 - сумма строк 821 - 822;

по строке 830 - сумма строк 831 - 832;

по строке 840 - сумма строк 841 - 842;

по строке 850 - сумма строк 851 - 852;

по строке 860 - сумма строк 861 - 862;

по строке 870 - сумма строк 871 - 872;

по строке 811 - показатель графы 3 раздела 1 "Поступления" Отчета (ф. 0503196) по строке 021;

по строке 821 - разность показателей графы 3 раздела 1 "Поступления" Отчета (ф. 0503196) по строке 022 и графы 3 раздела 2 "Выбытия" Отчета (ф. 0503196) по строке 211;

по строке 831 - разность показателей графы 3 раздела 1 "Поступления" Отчета (ф. 0503196) по строке 023 и графы 3 раздела 2 "Выбытия" Отчета (ф. 0503196) по строке 212;

по строке 841 - разность показателей графы 3 раздела 1 "Поступления" Отчета (ф. 0503196) по строке 024 и графы 3 раздела 2 "Выбытия" Отчета (ф. 0503196) по строке 213;

по строке 851 - разность показателей графы 3 раздела 1 "Поступления" Отчета (ф. 0503196) по строке 025 и графы 3 раздела 2 "Выбытия" Отчета (ф. 0503196) по строке 214;

по строке 861 - разность показателей графы 3 раздела 1 "Поступления" Отчета (ф. 0503196) по строке 026 и графы 3 раздела 2 "Выбытия" Отчета (ф. 0503196) по строке 215;

по строке 871 - разность показателей графы 3 раздела 1 "Поступления" Отчета (ф. 0503196) по строке 027 и графы 3 раздела 2 "Выбытия" Отчета (ф. 0503196) по строке 216;

по строке 812 - показатели по казначейскому обслуживанию поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации по соответствующим счетам аналитического учета счетов 1 20301 510 "Поступления средств, распределяемых между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации", 1 20301 610 "Выбытия средств, распределяемых между

бюджетами бюджетной системы Российской Федерации" и 1 40210 000 "Результат по кассовому исполнению бюджета по поступлениям в бюджет" (дебетовый остаток отражается в положительном значении, кредитовый остаток отражается в отрицательном значении);

по строке 822 - показатели по казначейскому обслуживанию исполнения федерального бюджета, операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета, и операций со средствами Фонда национального благосостояния по соответствующим счетам аналитического учета счетов 1 (3) 20211 510 "Поступления средств на счета бюджета в рублях в органе Федерального казначейства", 1 (3) 20212 510 "Поступления средств на счетах бюджета в органе Федерального казначейства в пути", 1 (3) 20213 510 "Поступления средств на счета бюджета в иностранной валюте и драгоценных металлах в органе Федерального казначейства", 1 (3) 20211 610 "Выбытия средств со счетов бюджета в рублях в органе Федерального казначейства", 1 (3) 20212 610 "Выбытия средств со счетов бюджета в органе Федерального казначейства в пути", 1 (3) 20213 610 "Выбытия средств со счетов бюджета в иностранной валюте и драгоценных металлах в органе Федерального казначейства", 1 (3) 40210 000 "Результат по кассовому исполнению бюджета по поступлениям в бюджет" и 1 (3) 40220 000 "Результат по кассовому исполнению бюджета по выбытиям из бюджета" (дебетовый остаток отражается в положительном значении, кредитовый остаток отражается в отрицательном значении);

по строке 832 - показатели по казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации и операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации, по соответствующим счетам аналитического учета счетов 1 (3) 20312 510 "Поступления средств бюджета на счета органа, осуществляющего кассовое обслуживание", 1 (3) 20322 510 "Поступления средств бюджета на счета органа, осуществляющего кассовое обслуживание, в пути", 1 (3) 20312 610 "Выбытия средств бюджета со счетов органа, осуществляющего кассовое обслуживание", 1 (3) 20322 610 "Выбытия средств бюджета со счетов органа, осуществляющего кассовое обслуживание, в пути" и 1 (3) 30712 000 "Расчеты по операциям бюджета на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание" (дебетовый остаток отражается в положительном значении, кредитовый остаток отражается в отрицательном значении);

по строке 842 - показатели по казначейскому обслуживанию исполнения местных бюджетов и операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств местных бюджетов, по соответствующим счетам аналитического учета счетов 1 (3) 20312 510 "Поступления средств бюджета на счета органа, осуществляющего кассовое обслуживание", 1 (3) 20322 510 "Поступления средств бюджета на счета органа, осуществляющего кассовое обслуживание, в пути", 1 (3) 20312 610 "Выбытия средств бюджета со счетов органа, осуществляющего кассовое обслуживание", 1 (3) 20322 610 "Выбытия средств бюджета со счетов органа, осуществляющего кассовое обслуживание, в пути" и 1 (3) 30712 000 "Расчеты по операциям бюджета на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание" (дебетовый остаток отражается в положительном значении, кредитовый остаток отражается в отрицательном значении);

по строке 852 - показатели по казначейскому обслуживанию исполнения бюджета Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации и операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации, по соответствующим счетам аналитического учета счетов 1 (3) 20312 510 "Поступления средств бюджета на счета органа, осуществляющего кассовое обслуживание", 1 (3) 20322 510 "Поступления средств бюджета на счета органа,

осуществляющего кассовое обслуживание, в пути", 1 (3) 20312 610 "Выбытия средств бюджета со счетов органа, осуществляющего кассовое обслуживание", 1 (3) 20322 610 "Выбытия средств бюджета со счетов органа, осуществляющего кассовое обслуживание, в пути" и 1 (3) 30712 000 "Расчеты по операциям бюджета на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание" (дебетовый остаток отражается в положительном значении, кредитовый остаток отражается в отрицательном значении);

по строке 862 - показатели по казначейскому обслуживанию исполнения бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования и операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования, по соответствующим счетам аналитического учета счетов 1 (3) 20312 510 "Поступления средств бюджета на счета органа, осуществляющего кассовое обслуживание", 1 (3) 20322 510 "Поступления средств бюджета на счета органа, осуществляющего кассовое обслуживание, в пути", 1 (3) 20312 610 "Выбытия средств бюджета со счетов органа, осуществляющего кассовое обслуживание", 1 (3) 20322 610 "Выбытия средств бюджета со счетов органа, осуществляющего кассовое обслуживание, в пути" и 1 (3) 30712 000 "Расчеты по операциям бюджета на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание" (дебетовый остаток отражается в положительном значении, кредитовый остаток отражается в отрицательном значении);

по строке 872 - показатели по казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования и операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования, по соответствующим счетам аналитического учета счетов 1 (3) 20312 510 "Поступления средств бюджета на счета органа, осуществляющего кассовое обслуживание", 1 (3) 20322 510 "Поступления средств бюджета на счета органа, осуществляющего кассовое обслуживание, в пути", 1 (3) 20312 610 "Выбытия средств бюджета со счетов органа, осуществляющего кассовое обслуживание", 1 (3) 20322 610 "Выбытия средств бюджета со счетов органа, осуществляющего кассовое обслуживание, в пути" и 1 (3) 30712 000 "Расчеты по операциям бюджета на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание" (дебетовый остаток отражается в положительном значении, кредитовый остаток отражается в отрицательном значении);

строка 900 - не заполняется;

в графе 4 - показатели по изменению остатков денежных средств бюджетных, автономных учреждений:

по строке 700 - показатель строки 800;

по строке 800 - сумма строк 820, 830, 840, 850;

по строке 820 - сумма строк 821 - 822;

по строке 830 - сумма строк 831 - 832;

по строке 840 - сумма строк 841 - 842;

по строке 850 - сумма строк 851 - 852;

по строке 821 - разность показателей графы 4 раздела 1 "Поступления" Отчета (ф. 0503196) по строке 022 и графы 4 раздела 2 "Выбытия" Отчета (ф. 0503196) по строке 211;

по строке 831 - разность показателей графы 4 раздела 1 "Поступления" Отчета (ф. 0503196) по строке 023 и графы 4 раздела 2 "Выбытия" Отчета (ф. 0503196) по строке 212;

по строке 841 - разность показателей графы 4 раздела 1 "Поступления" Отчета (ф. 0503196) по строке 024 и графы 4 раздела 2 "Выбытия" Отчета (ф. 0503196) по строке 213;

по строке 851 - разность показателей графы 4 раздела 1 "Поступления" Отчета (ф. 0503196) по строке 025 и графы 4 раздела 2 "Выбытия" Отчета (ф. 0503196) по строке 214;

по строке 822 - показатели по казначейскому обслуживанию операций со средствами федеральных бюджетных, автономных учреждений по соответствующим счетам аналитического учета счетов 7 (8, 9) 20313 510 "Поступления средств бюджетных учреждений на счета органа, осуществляющего кассовое обслуживание", 7 (8, 9) 20314 510 "Поступления средств автономных учреждений на счета органа, осуществляющего кассовое обслуживание", 7 (8, 9) 20323 510 "Поступления средств бюджетных учреждений на счета органа, осуществляющего кассовое обслуживание, в пути", 7 (8, 9) 20324 510 "Поступления средств автономных учреждений на счета органа, осуществляющего кассовое обслуживание, в пути", 7 (8, 9) 20313 610 "Выбытия средств бюджетных учреждений со счетов органа, осуществляющего кассовое обслуживание", 7 (8, 9) 20314 610 "Выбытия средств автономных учреждений со счетов органа, осуществляющего кассовое обслуживание", 7 (8, 9) 20323 610 "Выбытия средств бюджетных учреждений со счетов органа, осуществляющего кассовое обслуживание, в пути", 7 (8, 9) 20324 610 "Выбытия средств автономных учреждений со счетов органа, осуществляющего кассовое обслуживание, в пути", 7 (8, 9) 30713 000 "Расчеты по операциям бюджетных учреждений" и 7 (8, 9) 30714 000 "Расчеты по операциям автономных учреждений" (дебетовый остаток отражается в положительном значении, кредитовый остаток отражается в отрицательном значении);

по строке 832 - показатели по казначейскому обслуживанию операций со средствами бюджетных, автономных учреждений субъектов Российской Федерации по соответствующим счетам аналитического учета счетов 7 (8, 9) 20313 510 "Поступления средств бюджетных учреждений на счета органа, осуществляющего кассовое обслуживание", 7 (8, 9) 20314 510 "Поступления средств автономных учреждений на счета органа, осуществляющего кассовое обслуживание", 7 (8, 9) 20323 510 "Поступления средств бюджетных учреждений на счета органа, осуществляющего кассовое обслуживание, в пути", 7 (8, 9) 20324 510 "Поступления средств автономных учреждений на счета органа, осуществляющего кассовое обслуживание, в пути", 7 (8, 9) 20313 610 "Выбытия средств бюджетных учреждений со счетов органа, осуществляющего кассовое обслуживание", 7 (8, 9) 20314 610 "Выбытия средств автономных учреждений со счетов органа, осуществляющего кассовое обслуживание", 7 (8, 9) 20323 610 "Выбытия средств бюджетных учреждений со счетов органа, осуществляющего кассовое обслуживание, в пути", 7 (8, 9) 20324 610 "Выбытия средств автономных учреждений со счетов органа, осуществляющего кассовое обслуживание, в пути", 7 (8, 9) 30713 000 "Расчеты по операциям бюджетных учреждений" и 7 (8, 9) 30714 000 "Расчеты по операциям автономных учреждений" (дебетовый остаток отражается в положительном значении, кредитовый остаток отражается в отрицательном значении);

по строке 842 - показатели по казначейскому обслуживанию операций со средствами муниципальных бюджетных, автономных учреждений по соответствующим счетам

аналитического учета счетов 7 (8, 9) 20313 510 "Поступления средств бюджетных учреждений на счета органа, осуществляющего кассовое обслуживание", 7 (8, 9) 20314 510 "Поступления средств автономных учреждений на счета органа, осуществляющего кассовое обслуживание", 7 (8, 9) 20323 510 "Поступления средств бюджетных учреждений на счета органа, осуществляющего кассовое обслуживание, в пути", 7 (8, 9) 20324 510 "Поступления средств автономных учреждений на счета органа, осуществляющего кассовое обслуживание, в пути", 7 (8, 9) 20313 610 "Выбытия средств бюджетных учреждений со счетов органа, осуществляющего кассовое обслуживание", 7 (8, 9) 20314 610 "Выбытия средств автономных учреждений со счетов органа, осуществляющего кассовое обслуживание", 7 (8, 9) 20323 610 "Выбытия средств бюджетных учреждений со счетов органа, осуществляющего кассовое обслуживание, в пути", 7 (8, 9) 20324 610 "Выбытия средств автономных учреждений со счетов органа, осуществляющего кассовое обслуживание, в пути", 7 (8, 9) 30713 000 "Расчеты по операциям бюджетных учреждений" и 7 (8, 9) 30714 000 "Расчеты по операциям автономных учреждений" (дебетовый остаток отражается в положительном значении, кредитовый остаток отражается в отрицательном значении);

по строке 852 - показатели по казначейскому обслуживанию операций со средствами бюджетных учреждений Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по соответствующим счетам аналитического учета счетов 7 (8, 9) 20313 510 "Поступления средств бюджетных учреждений на счета органа, осуществляющего кассовое обслуживание", 7 (8, 9) 20323 510 "Поступления средств бюджетных учреждений на счета органа, осуществляющего кассовое обслуживание, в пути", 7 (8, 9) 20313 610 "Выбытия средств бюджетных учреждений со счетов органа, осуществляющего кассовое обслуживание", 7 (8, 9) 20323 610 "Выбытия средств бюджетных учреждений со счетов органа, осуществляющего кассовое обслуживание, в пути" и 7 (8, 9) 30713 000 "Расчеты по операциям бюджетных учреждений" (дебетовый остаток отражается в положительном значении, кредитовый остаток отражается в отрицательном значении);

строки 810, 811 - 812, 860, 861 - 862, 870, 871 - 872, 900 - не заполняются;

в графе 5 - показатели по изменению остатков денежных средств иных юридических лиц, а также денежных средств при управлении остатками средств на едином казначейском счете, при обеспечении наличными денежными средствами и денежными средствами, предназначенными для осуществления расчетов по операциям, совершаемым с использованием платежных карт, участников системы казначейских платежей и осуществлении иных операций в системе казначейских платежей, не относящихся к операциям по казначейскому обслуживанию:

по строке 700 - сумма строк 800, 900;

по строке 800 - сумма строк 820, 830, 840;

по строке 820 - сумма строк 821 - 822;

по строке 830 - сумма строк 831 - 832;

по строке 840 - сумма строк 841 - 842;

по строке 821 - разность показателей графы 5 раздела 1 "Поступления" Отчета (ф. 0503196) по строке 022 и графы 5 раздела 2 "Выбытия" Отчета (ф. 0503196) по строке 211;

по строке 831 - разность показателей графы 5 раздела 1 "Поступления" Отчета (ф. 0503196) по строке 023 и графы 5 раздела 2 "Выбытия" Отчета (ф. 0503196) по строке 212;

по строке 841 - разность показателей графы 5 раздела 1 "Поступления" Отчета (ф. 0503196) по строке 024 и графы 5 раздела 2 "Выбытия" Отчета (ф. 0503196) по строке 213;

по строке 900 - разность показателей графы 5 раздела 1 "Поступления" Отчета (ф. 0503196) по строке 030 и графы 5 раздела 2 "Выбытия" Отчета (ф. 0503196) по строке 220;

по строке 822 - показатели по казначейскому обслуживанию операций со средствами иных юридических лиц, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета, по соответствующим счетам аналитического учета счетов 8 (9) 20315 510 "Поступления средств иных организаций на счета органа, осуществляющего кассовое обслуживание", 8 (9) 20325 510 "Поступления средств иных организаций на счета органа, осуществляющего кассовое обслуживание, в пути", 8 (9) 20315 610 "Выбытия средств иных организаций со счетов органа, осуществляющего кассовое обслуживание", 8 (9) 20325 610 "Выбытия средств иных организаций со счетов органа, осуществляющего кассовое обслуживание, в пути" и 8 (9) 30715 000 "Расчеты по операциям иных организаций" (дебетовый остаток отражается в положительном значении, кредитовый остаток отражается в отрицательном значении);

по строке 832 - показатели по казначейскому обслуживанию операций со средствами иных юридических лиц, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации, по соответствующим счетам аналитического учета счетов 8 (9) 20315 510 "Поступления средств иных организаций на счета органа, осуществляющего кассовое обслуживание", 8 (9) 20325 510 "Поступления средств иных организаций на счета органа, осуществляющего кассовое обслуживание, в пути", 8 (9) 20315 610 "Выбытия средств иных организаций со счетов органа, осуществляющего кассовое обслуживание", 8 (9) 20325 610 "Выбытия средств иных организаций со счетов органа, осуществляющего кассовое обслуживание, в пути" и 8 (9) 30715 000 "Расчеты по операциям иных организаций" (дебетовый остаток отражается в положительном значении, кредитовый остаток отражается в отрицательном значении);

по строке 842 - показатели по казначейскому обслуживанию операций со средствами иных юридических лиц, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов, по соответствующим счетам аналитического учета счетов 8 (9) 20315 510 "Поступления средств иных организаций на счета органа, осуществляющего кассовое обслуживание", 8 (9) 20325 510 "Поступления средств иных организаций на счета органа, осуществляющего кассовое обслуживание, в пути", 8 (9) 20315 610 "Выбытия средств иных организаций со счетов органа, осуществляющего кассовое обслуживание", 8 (9) 20325 610 "Выбытия средств иных организаций со счетов органа, осуществляющего кассовое обслуживание, в пути" и 8 (9) 30715 000 "Расчеты по операциям иных организаций" (дебетовый остаток отражается в положительном значении, кредитовый остаток отражается в отрицательном значении);

строки 810, 811 - 812, 850, 851 - 852, 860, 861 - 862, 870, 871 - 872 - не заполняются;

в графе 6 - итоговые показатели по изменению остатков денежных средств:

по строкам 700, 800, 820, 821 - 822, 830, 831 - 832, 840, 841 - 842 - сумма показателей граф 3 - 5 раздела 3 "Изменение остатков" Отчета (ф. 0503196) по строкам 700, 800, 820, 821 - 822, 830, 831 - 832, 840, 841 - 842 соответственно;

по строкам 810, 811 - 812, 860, 861 - 862, 870, 871 - 872 - показатели графы 3 раздела 3 "Изменение остатков" Отчета (ф. 0503196) по строкам 810, 811 - 812, 860, 861 - 862, 870, 871 - 872 соответственно;

по строкам 850, 851 - 852 - сумма показателей граф 3 - 4 раздела 3 "Изменение остатков" Отчета (ф. 0503196) по строкам 850, 851 - 852 соответственно;

по строке 900 - показатель графы 5 раздела 3 "Изменение остатков" Отчета (ф. 0503196) по строке 900.

Составление Межрегиональным операционным УФК консолидированного Отчета (ф. 0503196) осуществляется в соответствии с положениями, установленными Стандартом N 126н.

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

45. Отчет об управлении остатками на едином казначейском счете (ф. 0503197) (далее - Отчет (ф. 0503197) формируется территориальным органом Федерального казначейства, осуществляющим ведение казначейского учета операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, в том числе с доходами, полученными от управления остатками средств на едином казначейском счете, и представляется в Межрегиональное операционное УФК в соответствии с положениями, установленными Стандартом N 126н, с учетом следующих особенностей.

В разделе 1 "Доходы от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете" Отчета (ф. 0503197) отражаются:

в графе 1 - наименования показателей:

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

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

доходы от размещения средств единого казначейского счета, в том числе, доходы от процентов по депозитам, от процентов по договорам репо, от операций с вложениями в финансовые активы по сделкам валютный своп, прочие доходы;

выплаты по привлеченным средствам на единый казначейский счет, в том числе, выплаты процентов по средствам, привлеченным по кредитным договорам, процентов по средствам, привлеченным по договорам репо;

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

доходы от размещения средств единого казначейского счета, в том числе, доходы от штрафных санкций, прочие доходы;

выплаты по привлеченным средствам на единый казначейский счет, в том числе, выплаты штрафных санкций, прочие выплаты;

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

в графе 2 - коды строк;

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

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

по строке 020 - общая сумма операционных доходов в рамках управления остатками средств на едином казначейском счете, рассчитываемая как разность общей суммы доходов от размещения средств единого казначейского счета и выплат по привлеченным средствам на единый казначейский счет, формирующих операционные доходы в рамках управления остатками средств на едином казначейском счете, в том числе:

общая сумма доходов от размещения средств единого казначейского счета, в том числе:

по доходам от процентов по депозитам - данные по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0 22524 000 "Расчеты по доходам от процентов по депозитам от управления остатками средств на ЕКС" в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 0 42111 000 "Доходы от управления остатками средств на ЕКС текущего финансового года, подлежащие распределению между бюджетами", данные по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0 42111 000 "Доходы от управления остатками средств на ЕКС текущего финансового года, подлежащие распределению между бюджетами" в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 0 22524 000 "Расчеты по доходам от процентов по депозитам от управления остатками средств на ЕКС" (со знаком "минус");

по доходам от процентов по договорам репо - данные по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0 22526 000 "Расчеты по доходам от процентов по иным финансовым инструментам от управления остатками средств на ЕКС" в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 0 42111 000 "Доходы от управления остатками средств на ЕКС текущего финансового года, подлежащие распределению между бюджетами", данные по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0 42111 000 "Доходы от управления остатками средств на ЕКС текущего финансового года, подлежащие распределению между бюджетами" в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 0 22526 000 "Расчеты по доходам от процентов по иным финансовым инструментам от управления остатками средств на ЕКС" (со знаком "минус");

по доходам от операций с вложениями в финансовые активы по сделкам валютный своп - данные по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0 21556 000 "Вложения в финансовые активы по сделкам валютный своп" в корреспонденции с кредитом

соответствующих счетов аналитического учета счета 0 42111 000 "Доходы от управления остатками средств на ЕКС текущего финансового года, подлежащие распределению между бюджетами", данные по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0 42111 000 "Доходы от управления остатками средств на ЕКС текущего финансового года, подлежащие распределению между бюджетами" в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 0 21556 000 "Вложения в финансовые активы по сделкам валютный своп" (со знаком "минус");

по прочим доходам - данные по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0 22529 000 "Расчеты по прочим доходам от управления остатками средств на ЕКС" в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 0 42111 000 "Доходы от управления остатками средств на ЕКС текущего финансового года, подлежащие распределению между бюджетами", данные по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0 42111 000 "Доходы от управления остатками средств на ЕКС текущего финансового года, подлежащие распределению между бюджетами" в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 0 22529 000 "Расчеты по прочим доходам от управления остатками средств на ЕКС" (со знаком "минус");

общая сумма выплат по привлеченным средствам на единый казначейский счет, в том числе:

по выплатам процентов по средствам, привлеченным по кредитным договорам, - не заполняется;

по выплатам процентов по средствам, привлеченным по договорам репо, - данные по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0 42111 000 "Доходы от управления остатками средств на ЕКС текущего финансового года, подлежащие распределению между бюджетами" в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 0 32408 000 "Расчеты по уплате процентов по привлеченным средствам по договорам репо по управлению остатками средств на ЕКС", данные по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0 32408 000 "Расчеты по уплате процентов по привлеченным средствам по договорам репо по управлению остатками средств на ЕКС" в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 0 42111 000 "Доходы от управления остатками средств на ЕКС текущего финансового года, подлежащие распределению между бюджетами" (со знаком "минус");

по строке 030 - общая сумма внеоперационных доходов в рамках управления остатками средств на едином казначейском счете, рассчитываемая как разность общей суммы доходов от размещения средств единого казначейского счета и выплат по привлеченным средствам на единый казначейский счет, формирующих внеоперационные доходы в рамках управления остатками средств на едином казначейском счете, в том числе:

общая сумма доходов от размещения средств единого казначейского счета, в том числе:

по доходам от штрафных санкций - данные по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0 22545 000 "Расчеты по доходам от штрафных санкций от управления остатками средств на ЕКС" в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 0 42111 000 "Доходы от управления остатками средств на ЕКС текущего финансового года, подлежащие распределению между бюджетами", данные по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0 42111 000 "Доходы от управления

остатками средств на ЕКС текущего финансового года, подлежащие распределению между бюджетами" в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 0 22545 000 "Расчеты по доходам от штрафных санкций от управления остатками средств на ЕКС" (со знаком "минус");

по прочим доходам - не заполняется;

общая сумма выплат по привлеченным средствам на единый казначейский счет, в том числе:

по выплатам штрафных санкций - не заполняется;

по прочим выплатам - не заполняется;

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

по суммам курсовых разниц - показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 42111 171 "Доходы от курсовых разниц от управления остатками средств на ЕКС текущего финансового года, подлежащие распределению между бюджетами".

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

в графе 1 - наименования показателей:

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

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

по строке 070 - общая сумма распределенных доходов от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете в бюджеты субъектов Российской Федерации, в том числе, в разрезе бюджетов субъектов Российской Федерации;

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

в графе 2 - коды строк;

в графе 3 - коды бюджетов бюджетной системы Российской Федерации - получателей распределенных доходов от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете по ОКТМО;

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

по строкам 050, 060, 070, 080 - показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 42112 000 "Доходы от управления остатками средств на ЕКС текущего

финансового года, распределенные между бюджетами".

Составление Межрегиональным операционным УФК консолидированного Отчета (ф. 0503197) осуществляется в соответствии с положениями, установленными Стандартом N 126н. (п. 45 в ред. Приказа Казначейства России от 25.12.2024 N 516)

Информация, представляемая дополнительно к казначейской отчетности

Оперативный баланс операций в системе казначейских платежей (ф. 0531377)

> КонсультантПлюс: примечание.
> П. 46 вступает в силу с 01.04.2025, за исключением абз. 36 и абз. 86, вступивших в силу с 25.12.2024.

46. Оперативный баланс операций в системе казначейских платежей (ф. 0531377) (далее - Оперативный баланс (ф. 0531377) формируется территориальным органом Федерального казначейства ежедневно и представляется в Межрегиональное операционное УФК.

Оперативный баланс (ф. 0531377) формируется территориальным органом Федерального казначейства и представляется в Межрегиональное операционное УФК за каждый рабочий день текущего финансового года и за каждый день дополнительного периода отчетного финансового года.

Показатели Оперативного баланса (ф. 0531377) за последний рабочий день отчетного финансового года, отражаются с учетом результатов заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года.

Оперативный баланс (ф. 0531377) формируется территориальным органом Федерального казначейства по данным Главной книги (ф. 0504072) по операциям системы казначейских платежей, банковских выписок по соответствующим счетам, открытым территориальному органу Федерального казначейства в подразделениях Банка России и кредитных организациях, выписок по соответствующим казначейским счетам.

Представление в Межрегиональное операционное УФК Оперативного баланса (ф. 0531377) с учетом корректировки отчетных данных осуществляется в порядке, установленном пунктом 60 настоящих Особенностей.

В Оперативном балансе (ф. 0531377) отражаются показатели в следующей структуре разделов:

раздел 1 "Финансовые активы системы казначейских платежей";

раздел 2 "Расчеты и обязательства системы казначейских платежей";

раздел 3 "Финансовый результат по управлению остатками средств на едином казначейском счете".

Данные Оперативного баланса (ф. 0531377) отражаются в разрезе показателей в валюте Российской Федерации (графа 3) и в иностранной валюте и драгоценных металлах (в рублевом эквиваленте) (графа 4) и итогового показателя (графа 5) на конец отчетного периода.

В разделе 1 "Финансовые активы системы казначейских платежей" Оперативного баланса (ф. 0531377) отражаются остатки финансовых активов в разрезе показателей по строкам:

строка 010 - сумма строк 011 - 015;

строка 011 - показатели по счетам:

0 29211 000 "Средства ЕКС в рублях";

0 29213 000 "Средства ЕКС в иностранной валюте";

строка 012 - остатки денежных средств Фонда национального благосостояния на отдельных счетах, открытых на балансовом счете N 40105 "Средства федерального бюджета" в подразделениях Банка России и кредитных организациях;

строка 013 - остатки денежных средств на балансовых счетах N 40116 (за исключением остатка по соответствующим счетам бюджета Союзного государства);

строка 014 - показатели по счету 0 20212 000 "Средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства в пути" (по графе 4 не заполняется);

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

строка 016 - остатки денежных средств дополнительных нефтегазовых доходов федерального бюджета;

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

строка 021 - показатели по счетам 0 20221 000 "Средства на счетах бюджета в рублях в кредитной организации", 0 20223 000 "Средства на счетах бюджета в иностранной валюте и драгоценных металлах в кредитной организации";

строка 022 - показатели по счетам 0 20231 000 "Средства бюджета на депозитных счетах в рублях", 0 20233 000 "Средства бюджета на депозитных счетах в иностранной валюте и драгоценных металлах";

строка 023 - показатели по счету 0 21556 000 "Вложения в финансовые активы по сделкам валютный своп";

строка 024 - сумма строк 025 - 027;

строка 025 - показатели по счету 0 21005 000 "Расчеты с прочими дебиторами";

строка 026 - показатели по счету 0 21521 000 "Вложения в облигации";

строка 027 - показатели по счету 0 22421 000 "Ценные бумаги от управления остатками средств на ЕКС";

строка 028 - показатели по счетам 0 20222 000 "Средства на счетах бюджета в кредитной организации в пути", 0 20232 000 "Средства бюджета на депозитных счетах в пути" (по графе 4 не заполняется);

строка 030 - сумма строк 031, 037, 038;

строка 031 - сумма строк 032 - 036;

строка 032 - дебетовые остатки по счету 0 22524 000 "Расчеты по доходам от процентов по депозитам от управления остатками средств на ЕКС";

строка 033 - дебетовые остатки по счету 0 22526 000 "Расчеты по доходам от процентов по иным финансовым инструментам от управления остатками средств на ЕКС";

строка 034 - дебетовые остатки по счету 0 22575 000 "Расчеты по доходам от операций с финансовыми активами от управления остатками средств на ЕКС";

строка 035 - дебетовые остатки по счету 0 22545 000 "Расчеты по доходам от штрафных санкций от управления остатками средств на ЕКС";

КонсультантПлюс: примечание.
Абз. 36 п. 46 вступил силу с 25.12.2024.

строка 036 - дебетовые остатки по счету 0 22529 000 "Расчеты по прочим доходам от управления остатками средств на ЕКС";

строка 037 - дебетовые остатки по счету 0 32408 000 "Расчеты по уплате процентов по привлеченным средствам по договорам репо по управлению остатками средств на ЕКС";

строка 040 - сумма строк 041, 042;

строка 041 - показатели по счету 0 32404 610 "Выбытия денежных средств по внутренним расчетам по ЕКС";

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

строка 060 - показатели строки 050;

строки 029, 036, 038, 042 - не заполняются.

В разделе 2 "Расчеты и обязательства системы казначейских платежей" Оперативного баланса (ф. 0531377) отражаются остатки средств на казначейских счетах и обязательства в разрезе показателей по строкам:

строка 070 - сумма остатков денежных средств на казначейских счетах N 3100, в том числе отдельных казначейских счетах N 3100 для осуществления операций дополнительного периода отчетного финансового года;

строка 071 - сумма остатков денежных средств на отдельном казначейском счете N 3100 для учета единого налогового платежа, а также иных платежей, администрируемых налоговыми органами;

строка 072 - сумма остатков денежных средств на отдельном казначейском счете N 3100 для учета таможенных и иных платежей от внешнеэкономической деятельности;

строка 080 - сумма строк 090, 100, 110, 120, 130, 140;

строка 090 - сумма строк 091 - 097;

строка 091 - остатки денежных средств на казначейских счетах N 3211, а также на прочих счетах, открытых в подразделениях Банка России и кредитных организациях, для учета денежных средств федерального бюджета в системе казначейских платежей, не подлежащих отражению на казначейских счетах;

строка 092 - остатки денежных средств на казначейских счетах N 3212;

строка 094 - остатки денежных средств на казначейских счетах N 3214;

строка 095 - остатки денежных средств на казначейских счетах N 3215;

строка 096 - остатки денежных средств на казначейских счетах N 3216;

строка 097 - остатки денежных средств на казначейских счетах N 3217, а также на прочих счетах в подразделениях Банка России и кредитных организациях для учета денежных средств Фонда национального благосостояния в системе казначейских платежей, не подлежащих отражению на казначейских счетах;

строка 100 - сумма строк 101 - 106;

строка 101 - остатки денежных средств на казначейских счетах N 3221;

строка 102 - остатки денежных средств на казначейских счетах N 3222;

строка 104 - остатки денежных средств на казначейских счетах N 3224;

строка 105 - остатки денежных средств на казначейских счетах N 3225;

строка 106 - остатки денежных средств на казначейских счетах N 3226;

строка 110 - сумма строк 111, 112, 114 - 116;

строка 111 - остатки денежных средств на казначейских счетах N 3231;

строка 112 - остатки денежных средств на казначейских счетах N 3232;

строка 114 - остатки денежных средств на казначейских счетах N 3234;

строка 115 - остатки денежных средств на казначейских счетах N 3235;

строка 116 - остатки денежных средств на казначейских счетах N 3236;

строка 120 - сумма строк 121 - 123;

строка 121 - остатки денежных средств на казначейских счетах N 3241;

строка 122 - остатки денежных средств на казначейских счетах N 3242;

строка 123 - остатки денежных средств на казначейских счетах N 3244;

строка 130 - сумма строк 131, 132;

строка 131 - остатки денежных средств на казначейских счетах N 3261;

строка 132 - остатки денежных средств на казначейских счетах N 3262;

строка 140 - сумма строк 141, 142;

строка 141 - остатки денежных средств на казначейских счетах N 3271;

строка 142 - остатки денежных средств на казначейских счетах N 3272;

строка 150 - сумма строк 151, 152;

строка 151 - остатки денежных средств на балансовых счетах N 40116 (за исключением остатка по соответствующим счетам бюджета Союзного государства);

строка 160 - сумма строк 161 - 163;

строка 162 - показатели по счету 0 32115 000 "Расчеты по привлеченным средствам на ЕКС в рублях по договорам репо";

строка 170 - сумма строк 180, 190 - 220;

строка 180 - сумма строк 181 - 184;

строка 182 - кредитовые остатки по счету 0 32408 000 "Расчеты по уплате процентов по привлеченным средствам по договорам репо по управлению остатками средств на ЕКС";

строка 190 - показатели по счету 0 32401 000 "Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение, от управления остатками средств на ЕКС";

строка 200 - показатели по счету 0 32406 000 "Расчеты с прочими кредиторами по управлению остатками средств на ЕКС";

КонсультантПлюс: примечание.
Абз. 86 п. 46 вступил силу с 25.12.2024.

строка 210 - кредитовые остатки по счетам 0 22524 000 "Расчеты по доходам от процентов по депозитам от управления остатками средств на ЕКС", 0 22526 000 "Расчеты по доходам от процентов по иным финансовым инструментам от управления остатками средств на ЕКС", 0 22575 000 "Расчеты по доходам от операций с финансовыми активами от управления остатками средств на ЕКС", 0 22545 000 "Расчеты по доходам от штрафных санкций от управления остатками средств на ЕКС", 0 22529 000 "Расчеты по прочим доходам от управления остатками средств на ЕКС";

строка 230 - сумма строк 231 - 234;

строка 231 - показатели по счету 0 32404 510 "Поступления денежных средств по внутренним расчетам по ЕКС";

строка 232 - показатели по счету 0 32407 000 "Расчеты по операциям со средствами ЕКС до выяснения принадлежности";

строка 233 - показатели строки 011 за вычетом показателей:

по счетам 0 20211 000 "Средства на счетах бюджета в рублях в органе Федерального казначейства", 0 20213 000 "Средства на счетах бюджета в иностранной валюте и драгоценных металлах в органах Федерального казначейства";

суммы остатков денежных средств на казначейских счетах, учитываемых на единых казначейских счетах:

N 3100 (в том числе на отдельном казначейском счете N 3100);

N 3211;

N 3212;

N 3214;

N 3215;

N 3216;

N 3221;

N 3222;

N 3224;

N 3225;

N 3226;

N 3231;

N 3232;

N 3234;

N 3235;

N 3236;

N 3241;

N 3242;

N 3244;

N 3261;

N 3262;

N 3271;

N 3272;

строка 240 - сумма строк 070, 080, 150, 160, 170, 230;

строки 152, 161, 163, 181, 183, 184, 220, 234 - не заполняются.

В разделе 3 "Финансовый результат по управлению остатками средств на едином казначейском счете" Оперативного баланса (ф. 0531377) отражается финансовый результат по управлению остатками средств на едином казначейском счете в разрезе показателей по строкам:

строка 250 - сумма строк 260, 270, 280;

строка 260 - разность строк 261 и 262;

строка 261 - показатели по счету 0 42111 000 "Доходы от управления остатками средств на ЕКС текущего финансового года, подлежащие распределению между бюджетами";

строка 262 - показатели по счету 0 42112 000 "Доходы от управления остатками средств на ЕКС текущего финансового года, распределенные между бюджетами";

строка 270 - показатели по счету 0 42113 000 "Прочие доходы от операций с активами от управления остатками средств на ЕКС текущего финансового года";

строка 280 - показатели по счету 0 42130 000 "Финансовый результат по управлению остатками средств на ЕКС прошлых отчетных периодов";

строка 290 - показатели строки 250;

строка 300 - сумма строк 240, 290 (показатели строки 300 должны соответствовать показателям строки 060);

строка 310 - сумма строк 311, 312;

строка 311 - остатки денежных средств на счетах, на балансовом счете N 40816 "Средства бюджета Союзного государства";

строка 312 - остатки денежных средств на балансовых счетах N 40116 (в части остатка по соответствующим счету бюджета Союзного государства);

строка 320 - сумма строк 321 - 326;

строка 321 - остатки денежных средств на казначейских счетах N 3241;

строка 322 - остатки денежных средств на казначейских счетах N 3261;

строка 323 - остатки денежных средств на казначейских счетах N 3212;

строка 324 - показатели остатков средств на казначейском счете N 3214;

строка 325 - показатели остатков средств на казначейском счете N 3215;

строка 326 - показатели остатков средств на казначейском счете N 3216.

По строкам 321 - 326 Межрегиональным операционным УФК, как территориальным органом Федерального казначейства, отражаются остатки денежных средств на соответствующих казначейских счетах, увеличенные на суммы привлеченных средств на уровень федерального бюджета в соответствии со статьей 236.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.
(п. 46 в ред. Приказа Казначейства России от 25.12.2024 N 516)

46.1. В составе Оперативного баланса (ф. 0531377) формируется информация по остаткам привлеченных средств на уровень бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов) в соответствии со статьей 236.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - Информация к Оперативному балансу (ф. 0531377) в разрезе показателей по строкам:

строка 400 - сумма строк 410, 420;

строка 410 - остаток привлеченных средств на казначейские счета N 3221;

строка 420 - остаток привлеченных средств на казначейские счета N 3231.

Показатели Информации к Оперативному балансу (ф. 0531377) отражаются в разрезе источников привлечения денежных средств на единые счета бюджета субъектов Российской Федерации (местных бюджетов) по графам:

графа 3 - средства, привлеченные на казначейские счета N 3221, N 3231 с казначейских счетов N 3222, N 3232 соответственно;

графа 4 - средства, привлеченные на казначейские счета N 3221, N 3231 с казначейских

счетов N 3224, N 3234 соответственно;

графа 5 - средства, привлеченные на казначейские счета N 3221, N 3231 с казначейских счетов N 3225, N 3235 соответственно;

графа 6 - средства, привлеченные на казначейские счета N 3221, N 3231 с казначейских счетов N 3226, N 3236 соответственно;

графа 7 - средства, привлеченные на казначейские счета N 3221 с казначейских счетов N 3271;

графа 8 - итоговый показатель, сумма граф 3 - 7 по соответствующей строке.

46.2. Составление территориальными органами Федерального казначейства Оперативного баланса (ф. 0531377) по операциям дополнительного периода осуществляется в соответствии с положениями настоящих Особенностей, с учетом следующего:

в графах 6, 7, 8 раздела 1:

по строке 011 отражаются остатки финансовых активов по состоянию на конец последнего дня отчетного финансового года;

строки 012 - 015, 020 - 038, 040 - 042 - не заполняются;

графы 6, 7, 8 раздела 2 заполняются в разрезе показателей:

по строке 070 - сумма остатков денежных средств на казначейских счетах N 3100 за вычетом суммы доходов, распределенных (зачисленных) в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации в дополнительный период отчетного финансового года;

по строкам 091, 101, 111, 121, 131, 141 - сумма доходов, распределенных (зачисленных) в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, а также на прочие счета в подразделениях Банка России и кредитных организациях, не относящихся к единым казначейским счетам, за соответствующий день дополнительного периода отчетного финансового года;

по строке 233 - показатели строки 011 за вычетом показателей по строкам 070, 091, 101, 111, 121, 131, 141, 234;

по строке 234 - сумма доходов, распределенных на прочие счета в подразделениях Банка России и кредитных организациях, не относящиеся к единым казначейским счетам, за вычетом поступлений на единые счета бюджетов с прочих счетов в подразделениях Банка России и кредитных организациях, не относящихся к единым казначейским счетам, за соответствующий день дополнительного периода отчетного финансового года;

строки 92 - 97, 102 - 106, 112 - 116, 122, 123, 132, 142, 150 - 152, 160 - 163, 170, 180 - 184, 190 , 200, 210, 220, 231, 232, 250, 260 - 262, 270, 280, 290, 310 - 312 - не заполняются.

При формировании Оперативного баланса (ф. 0531377) по операциям дополнительного периода Информация к Оперативному балансу (ф. 0531377) не составляется.

47. Межрегиональное операционное УФК составляет консолидированный Оперативный

баланс (ф. 0531377) путем арифметического сложения показателей по соответствующим строкам и графам, а также исключения взаимосвязанных показателей Оперативных балансов (ф. 0531377), представленных территориальными органами Федерального казначейства.

II.6. Требования к формированию отчетности Союзного государства

Отчет о финансировании расходов и кассовых расходах бюджета Союзного государства

48. Отчет о финансировании расходов и кассовых расходах бюджета Союзного государства (далее - Отчет (ф. 403) формируется территориальным органом Федерального казначейства ежемесячно.

Отчет (ф. 403) содержит следующие показатели:

Раздел 1 "Финансирование расходов и кассовые расходы":

графы 1 - 5 - коды бюджетной классификации Союзного государства - ведомственной, функциональной и экономической классификации расходов бюджета Союзного государства;

графа 6 - объемы финансирования, отраженные на лицевых счетах распорядителей и получателей средств бюджета Союзного государства и зачисленные на счет, открытый территориальному органу Федерального казначейства в подразделении Банка России на балансовом счете N 40816 "Средства бюджета Союзного государства";

графа 7 - суммы проведенных получателями средств бюджета Союзного государства кассовых расходов;

графа 8 - остатки объемов финансирования расходов на начало отчетного года на лицевых счетах распорядителей и получателей средств бюджета Союзного государства <9>;

<9> Наличие остатков на отчетную дату не допускается (за исключением случаев особых указаний).

графа 9 - остатки объемов финансирования расходов на конец отчетного периода на лицевых счетах распорядителей и получателей средств бюджета Союзного государства, остатки денежных средств на конец отчетного периода по графе 9 определяются как суммы показателей графы 8 и графы 6, уменьшенные на показатель графы 7. Указанное соотношение должно выполняться при расчете остатков объемов финансирования расходов по коду "800000" экономической классификации расходов бюджета Союзного государства;

в строке "Итого":

по графе 5 указывается значение "999999";

по графам 6, 7, 8, 9 суммируются показатели по кодам экономической классификации расходов бюджета Союзного государства "800000" соответствующих глав, разделов,

подразделов, целевых статей, видов расходов классификации расходов бюджета Союзного государства.

В Отчете (ф. 403), составленном по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным финансовым годом, показатели графы 6 и графы 9 Раздела 1 не подлежат уменьшению на суммы остатков денежных средств бюджета Союзного государства на конец года, перечисленных с балансовых счетов N 40816, открытых в территориальных органах Федерального казначейства, на балансовый счет N 40816, открытый в Межрегиональном операционном УФК.

Раздел 2 "Перечисление средств бюджета Союзного государства территориальным органам Федерального казначейства, расположенным на территории других субъектов Российской Федерации":

графы 1 - 5 - коды бюджетной классификации Союзного государства - ведомственной, функциональной и экономической классификации расходов бюджета Союзного государства;

графа 6 - суммы перечисленных территориальными органами Федерального казначейства денежных средств бюджета Союзного государства в другие территориальные органы Федерального казначейства;

графа 7 - код соответствующего территориального органа Федерального казначейства;

графа 8 - не заполняется;

в строке "Итого" по графе 5 указывается значение "999999".

Раздел 3 "Поступление средств бюджета Союзного государства от территориальных органов Федерального казначейства, расположенных на территории других субъектов Российской Федерации" - отражаются суммы, поступившие территориальным органам Федерального казначейства от других территориальных органов Федерального казначейства:

графы 1 - 5 - коды бюджетной классификации Союзного государства - ведомственной, функциональной и экономической классификации расходов бюджета Союзного государства;

графа 6 - суммы поступивших территориальным органам Федерального казначейства денежных средств бюджета Союзного государства от других территориальных органов Федерального казначейства;

графа 7 - код соответствующего территориального органа Федерального казначейства;

графа 8 - не заполняется;

в строке "Итого" по графе 5 указывается значение "999999".

Отчет об объемах финансирования расходов бюджета Союзного государства, доведенных Федеральным казначейством

49. Отчет об объемах финансирования расходов бюджета Союзного государства, доведенных Федеральным казначейством (далее - Отчет (ф. 415) формируется территориальным органом Федерального казначейства ежеквартально.

Отчет (ф. 415) содержит следующие показатели:

графы 1 - 5 - коды бюджетной классификации Союзного государства - ведомственной, функциональной и экономической классификации расходов бюджета Союзного государства;

графа 6 - объемы финансирования по реестрам, подлежащим исполнению за счет средств бюджета Союзного государства, перечисленных Межрегиональным операционным УФК на балансовый счет N 40816, открытый территориальному органу Федерального казначейства с учетом возвращенного в течение года финансирования на счет N 40816, открытый Межрегиональному операционному УФК;

графа 7 - суммы, не использованные распорядителями и получателями средств бюджета Союзного государства на финансирование расходов и возвращенные территориальным органом Федерального казначейства с балансового счета N 40816 на балансовый счет N 40816, открытый Межрегиональному операционному УФК, а также средства, возвращенные территориальным органом Федерального казначейства с балансового счета N 40816 на балансовый счет N 40816, открытый Межрегиональному операционному УФК, в соответствии с порядком завершения исполнения бюджета Союзного государства на соответствующий год;

в строке "Итого":

по графе 5 указывается значение "999999";

по графе 6 указывается сумма показателей, учтенных по коду "800000" экономической классификации расходов бюджета Союзного государства.

Отчет об остатках средств бюджета Союзного государства на лицевых счетах в органах Федерального казначейства на конец года

50. Отчет об остатках средств бюджета Союзного государства на лицевых счетах в органах Федерального казначейства на конец года (далее - Отчет (ф. 402) формируется территориальным органом Федерального казначейства ежегодно.

Отчет (ф. 402) содержит следующие показатели:

графы 1 - 5 - коды бюджетной классификации Союзного государства - ведомственной, функциональной и экономической классификации расходов бюджета Союзного государства;

графа 6 - данные по остаткам денежных средств бюджета Союзного государства, сложившиеся на конец года и перечисленные территориальным органом Федерального казначейства с балансового счета N 40816 на балансовый счет N 40816, открытый Межрегиональному операционному УФК;

в строке "Итого" по графе 6 отражается сумма показателей, учтенных по коду 800000 экономической классификации расходов бюджета Союзного государства.

В составе Отчета ф. 402 формируется Справка о возврате остатков средств бюджета Союзного государства на конец года с балансового счета N 40816 управления Федерального

казначейства на балансовый счет N 40816 Федерального казначейства.

Акт сверки внутриказначейских расчетов по средствам бюджета Союзного государства

51. Акт сверки внутриказначейских расчетов по средствам бюджета Союзного государства (далее - Акт сверки) формируется территориальным органом Федерального казначейства ежегодно.

Акт сверки отражает в разрезе кодов бюджетной классификации Союзного государства сверку расчетов по перечисленным и полученным территориальными органами Федерального казначейства денежным средствам бюджета Союзного государства.

Формирование Акта сверки осуществляется территориальным органом Федерального казначейства - отправителем денежных средств и направляется территориальному органу Федерального казначейства - получателю денежных средств в установленном порядке в электронном виде.

Территориальный орган Федерального казначейства - получатель средств направляет в электронном виде в территориальный орган Федерального казначейства - отправитель средств информацию о результатах сверки данных Акта сверки.

III. Раскрытие в Отчетности информации по операциям системы казначейских платежей, казначейский учет которых осуществляется по счетам объектов учета системы казначейских платежей

III.1. Требования к формированию бюджетной отчетности по казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (в части бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов), а также поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации

(в ред. Приказа Казначейства России от 25.12.2024 N 516)

Отчет о казначейском обслуживании исполнения бюджета бюджетной системы Российской Федерации (ф. 0503156)

52.1. Отчет о казначейском обслуживании исполнения бюджета бюджетной системы Российской Федерации (ф. 0503156) (далее - Отчет (ф. 0503156) формируется территориальным органом Федерального казначейства ежемесячно в соответствии с положениями, установленными Инструкцией N 191н, с учетом следующих особенностей.

В графе 4 раздела 3 "Выбытия" Отчета (ф. 0503156) по строкам, детализирующим итоговый показатель строки 300, также подлежат отражению кредитовые остатки (в отрицательном значении) по соответствующим счетам аналитического учета счетов 03221 "Расчеты по

средствам бюджетов субъектов Российской Федерации", 03231 "Расчеты по средствам местных бюджетов", 03271 "Расчеты по средствам бюджетов ТФОМС".

В Отчете (ф. 0503156) не отражаются показатели по счетам казначейского учета с отражением в 25 - 26 разрядах номера счета отдельного кода аналитического признака раскрытия информации (далее - аналитический код) для обособленного учета расчетов при передаче (принятии) показателей лицевых счетов.

Отчет (ф. 0503156) представляется:

в финансовые органы;

в финансовый орган, уполномоченный на формирование отчетности об исполнении консолидированного бюджета муниципального района, городского округа с внутригородским делением - по каждому бюджету, входящему в состав соответствующего консолидированного бюджета муниципального района, городского округа с внутригородским делением;

в финансовый орган, уполномоченный на формирование отчетности об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации - по бюджету территориального государственного внебюджетного фонда; по каждому бюджету, входящему в состав соответствующего консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации, за исключением бюджетов, входящих в состав консолидированных бюджетов муниципальных районов, бюджетов городского округа с внутригородским делением;

в орган управления территориальным государственным внебюджетным фондом.

Консолидированный отчет о казначейском обслуживании исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (ф. 0503157)

52.2. Консолидированный отчет о казначейском обслуживании исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (ф. 0503157) (далее - Отчет (ф. 0503157) формируется территориальным органом Федерального казначейства ежемесячно в соответствии с положениями, установленными Инструкцией N 191н, с учетом следующей особенности.

В графе 3 раздела 4 "Поступления и выбытия источников финансирования дефицитов бюджетов" Отчета (ф. 0503157) детализация кодов бюджетной классификации Российской Федерации производится с указанием в 14 - 17 разрядах нулей, за исключением кодов источников финансирования дефицитов бюджетов, применяемых по операциям привлечения средств на единые счета бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов) и возврату привлеченных средств, по которым отражаются соответствующие коды подвидов источников финансирования дефицитов бюджетов.

Отчет (ф. 0503157) представляется:

в финансовый орган, уполномоченный на формирование консолидированной отчетности муниципального района, городского округа с внутригородским делением - по консолидированному бюджету муниципального района, городского округа с внутригородским делением;

в финансовый орган, уполномоченный на формирование бюджетной отчетности об исполнении соответствующего консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации - по консолидированному бюджету муниципального района, городского округа с внутригородским делением;

в финансовый орган, уполномоченный на формирование бюджетной отчетности об исполнении соответствующего консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации - по консолидированному бюджету субъекта Российской Федерации и бюджету территориального государственного внебюджетного фонда;

в финансовый орган, уполномоченный на формирование бюджетной отчетности об исполнении соответствующего бюджета федеральной территории - по бюджету федеральной территории.

Дополнительные формы отчетности, формируемые по казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (в части бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов), а также поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации:

Отчет по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151)

52.3. Отчет (ф. 0503151) формируется территориальным органом Федерального казначейства по бюджету каждого муниципального образования, субъекта Российской Федерации (федеральной территории), территориального государственного внебюджетного фонда ежемесячно в электронном виде в ПУиО ГИИС "Электронный бюджет" для сверки с показателями отчетности, представленной финансовым органом, уполномоченным на формирование бюджетной отчетности об исполнении соответствующего консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации <9>.

<9> В сроки, установленные в приложении N 1 к настоящим Особенностям для представления Отчета (ф. 0503156) финансовому органу, органу управления территориальным государственным внебюджетным фондом.

Показатели отражаются в Отчете (ф. 0503151) без учета операций по заключению счетов казначейского учета при завершении финансового года.

В Отчете (ф. 0503151) отражаются показатели в следующей структуре разделов:

раздел 1 "Поступления";

раздел 2 "Выбытия";

раздел 3 "Поступления и выбытия источников финансирования дефицита бюджета".

В разделе 1 "Поступления" Отчета (ф. 0503151) отражаются:

в графе 1 - наименования показателей;

в графе 2 - коды строк;

в графе 3 - коды классификации доходов по бюджетной классификации Российской Федерации;

в графе 4 - показатели по поступлениям доходов бюджета и их возвратам нарастающим итогом с начала года:

показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03221 "Расчеты по средствам бюджетов субъектов Российской Федерации" (кредитовый остаток отражается в положительном значении, дебетовый остаток отражается в отрицательном значении) - в рамках казначейского обслуживания исполнения бюджета субъекта Российской Федерации;

показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03231 "Расчеты по средствам местных бюджетов" (кредитовый остаток отражается в положительном значении, дебетовый остаток отражается в отрицательном значении) - в рамках казначейского обслуживания исполнения местного бюджета;

показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03271 "Расчеты по средствам бюджетов ТФОМС" (кредитовый остаток отражается в положительном значении, дебетовый остаток отражается в отрицательном значении) - в рамках казначейского обслуживания исполнения бюджета территориального государственного внебюджетного фонда;

графа 5 - не заполняется;

в графе 6 - показатели графы 4 по соответствующим строкам раздела 1 "Поступления" Отчета (ф. 0503151).

В разделе 2 "Выбытия" Отчета (ф. 0503151) отражаются:

в графе 1 - наименования показателей;

в графе 2 - коды строк;

в графах 3 - 4 - следующие показатели:

по строкам, детализирующим итоговый показатель строки 200:

в графе 3 - коды классификации расходов по бюджетной классификации Российской Федерации;

в графе 4 - показатели по выбытиям по расходам бюджета и их возвратам нарастающим итогом с начала года:

показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03221 "Расчеты по средствам бюджетов субъектов Российской Федерации" (дебетовый остаток отражается в положительном значении, кредитовый остаток отражается в отрицательном значении) - в рамках казначейского обслуживания исполнения бюджета субъекта Российской Федерации;

показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03231 "Расчеты по средствам местных бюджетов" (дебетовый остаток отражается в положительном значении, кредитовый остаток отражается в отрицательном значении) - в рамках казначейского обслуживания исполнения местного бюджета;

показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03271 "Расчеты по средствам бюджетов ТФОМС" (дебетовый остаток отражается в положительном значении, кредитовый остаток отражается в отрицательном значении) - в рамках казначейского обслуживания исполнения бюджета территориального государственного внебюджетного фонда;

по строке 450:

графа 3 - не заполняется;

в графе 4 - разность итоговых показателей строки 010 графы 4 раздела 1 "Поступления" Отчета (ф. 0503151) и строки 200 графы 4 раздела 2 "Выбытия" Отчета (ф. 0503151);

графа 5 - не заполняется;

в графе 6 - показатели графы 4 по соответствующим строкам раздела 2 "Выбытия" Отчета (ф. 0503151).

В разделе 3 "Поступления и выбытия источников финансирования дефицита бюджета" Отчета (ф. 0503151) отражаются:

в графе 1 - наименования показателей;

в графе 2 - коды строк;

в графах 3 - 5 - следующие показатели:

по строке 500:

графа 3 - не заполняется;

в графах 4 - 5 - сумма показателей строк 520, 620, 800 граф 4 - 5 раздела 3 "Поступления и выбытия источников финансирования дефицита бюджета" Отчета (ф. 0503151) соответственно;

по строкам, детализирующим итоговые показатели строк 520, 620:

в графе 3 - коды классификации источников финансирования дефицита бюджета по бюджетной классификации Российской Федерации;

в графе 4 - показатели по поступлениям и выбытиям средств бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета, учтенным по соответствующим лицевым счетам, открытым

в органах Федерального казначейства, нарастающим итогом с начала года:

показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03221 "Расчеты по средствам бюджетов субъектов Российской Федерации" (кредитовый остаток отражается в положительном значении, дебетовый остаток отражается в отрицательном значении) - в рамках казначейского обслуживания исполнения бюджета субъекта Российской Федерации;

показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03231 "Расчеты по средствам местных бюджетов" (кредитовый остаток отражается в положительном значении, дебетовый остаток отражается в отрицательном значении) - в рамках казначейского обслуживания исполнения местного бюджета;

показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03271 "Расчеты по средствам бюджетов ТФОМС" (кредитовый остаток отражается в положительном значении, дебетовый остаток отражается в отрицательном значении) - в рамках казначейского обслуживания исполнения бюджета территориального государственного внебюджетного фонда;

в графе 5 - показатели по поступлениям и выбытиям средств, поступающих во временное распоряжение получателей бюджетных средств, учтенным по кодам источников финансирования дефицита бюджета бюджетной классификации Российской Федерации с отражением в 1 - 3 разрядах - кода главы по бюджетной классификации, в 4 - 17 разрядах - нулей, в 18 - 20 разрядах - кода аналитической группы вида источников финансирования дефицита бюджета, нарастающим итогом с начала года:

показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03222 "Расчеты по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации" (кредитовый остаток отражается в положительном значении, дебетовый остаток отражается в отрицательном значении) - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации;

показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03232 "Расчеты по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей средств местных бюджетов" (кредитовый остаток отражается в положительном значении, дебетовый остаток отражается в отрицательном значении) - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств местного бюджета;

показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03272 "Расчеты по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей средств бюджетов ТФОМС" (кредитовый остаток отражается в положительном значении, дебетовый остаток отражается в отрицательном значении) - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета территориального государственного внебюджетного фонда.

строки 700, 710, 720 - не заполняются;

по строке 800:

графа 3 - не заполняется;

в графах 4 - 5 - сумма показателей строк 825, 826 граф 4 - 5 раздела 3 "Поступления и выбытия источников финансирования дефицита бюджета" Отчета (ф. 0503151) соответственно;

по строке 825 графы 3 - 5 - не заполняются;

по строке 826:

графа 3 - не заполняется;

в графе 4 - показатели по выбытиям с единых счетов бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов привлеченных средств и их возвратам на указанные казначейские счета, нарастающим итогом с начала года:

показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03271 "Расчеты по средствам бюджетов ТФОМС", содержащим в 25 - 26 разрядах номера счета казначейского учета отдельные аналитические коды для обособленного учета привлеченных средств (кредитовый остаток отражается в положительном значении, дебетовый остаток отражается в отрицательном значении) - в рамках казначейского обслуживания исполнения бюджета территориального государственного внебюджетного фонда;

в рамках казначейского обслуживания исполнения бюджета субъекта Российской Федерации и местного бюджета - не заполняется;

в графе 5 - показатели по выбытиям с казначейских счетов для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение, привлеченных средств и их возвратам на указанные казначейские счета, нарастающим итогом с начала года:

показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03222 "Расчеты по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации", содержащим в 25 - 26 разрядах номера счета казначейского учета отдельные аналитические коды для обособленного учета привлеченных средств (кредитовый остаток отражается в положительном значении, дебетовый остаток отражается в отрицательном значении) - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации;

показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03232 "Расчеты по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей средств местных бюджетов", содержащим в 25 - 26 разрядах номера счета казначейского учета отдельные аналитические коды для обособленного учета привлеченных средств (кредитовый остаток отражается в положительном значении, дебетовый остаток отражается в отрицательном значении) - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств местного бюджета;

в рамках казначейского обслуживания операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета территориального государственного внебюджетного фонда - не заполняется;

в графе 6 - сумма показателей граф 4 и 5 по соответствующим строкам раздела 3 "Поступления и выбытия источников финансирования дефицита бюджета" Отчета (ф. 0503151).

Консолидированный отчет о кассовых поступлениях и выбытиях (ф. 0503152)

52.4. Отчет (ф. 0503152) формируется территориальным органом Федерального казначейства по консолидированному бюджету субъекта Российской Федерации и бюджету территориального государственного внебюджетного фонда, бюджету федеральной территории еженедельно и ежемесячно и представляется в Межрегиональное операционное УФК.

Показатели граф 1 - 3 Отчета (ф. 0503152) отражаются в порядке, установленном для граф 1 - 3 Отчета (ф. 0503151) с учетом следующих особенностей:

в графе 3 указываются коды бюджетной классификации Российской Федерации (соответственно по разделам отчета: классификации доходов, классификации расходов, классификации источников финансирования дефицита бюджета) с отражением в 1 - 3 разрядах соответствующего кода бюджетной классификации Российской Федерации нулей;

в графе 3 раздела 1 "Поступления по доходам" и раздела 3 "Источники финансирования дефицита бюджета" указываются коды бюджетной классификации Российской Федерации с отражением в 14 - 17 разрядах нулей, за исключением кодов источников финансирования дефицитов бюджетов, применяемых по операциям привлечения средств на единые счета бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов) и возврату привлеченных средств, по которым отражаются соответствующие коды подвидов источников финансирования дефицитов бюджетов;

в графе 3 раздела 2 "Выбытия на расходы" детализация отчета производится по кодам разделов, подразделов расходов бюджета, целевых статей с указанием в 8 - 10 разрядах кода расходов бюджета (в 1 - 3 разрядах кода целевой статьи) нулей, видов расходов бюджета.

Показатели граф 4 - 13 Отчета (ф. 0503152) отражаются в порядке, установленном для графы 4 Отчета (ф. 0503151), в разрезе данных по бюджетам, включаемым в соответствующий консолидированный бюджет (консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации и бюджет территориального государственного внебюджетного фонда, бюджет федеральной территории): данных по бюджету субъекта Российской Федерации, федеральной территории (графа 4), данных по бюджетам внутригородских муниципальных образований городов федерального значения (графа 5), данных по бюджетам муниципальных округов (графа 6), данных по бюджетам городских округов (графа 7), данных по бюджетам городских округов с внутригородским делением (графа 8), данных по бюджетам внутригородских районов (графа 9), данных по бюджетам муниципальных районов (графа 10), данных по бюджетам городских поселений (графа 11), данных по бюджетам сельских поселений (графа 12), данных по бюджету территориального государственного внебюджетного фонда (графа 13).

В графе 14 Отчета (ф. 0503152) отражается сумма показателей граф 4 - 13 по соответствующим строкам Отчета (ф. 0503152).

Отчеты (ф. 0503152), представленные территориальными органами Федерального казначейства, включаются Межрегиональным операционным УФК в сводный Отчет (ф. 0503152) , формируемый в соответствии с пунктом 20 настоящих Особенностей.

Отчет об операциях по поступлениям в бюджетную

систему Российской Федерации, учитываемым органами Федерального казначейства (ф. 0503153)

52.5. Отчет (ф. 0503153) формируется территориальным органом Федерального казначейства в порядке, установленном пунктами 246 - 256 Инструкции N 191н для формирования Отчета (ф. 0503153) по операциям системы казначейских платежей, казначейский учет которых осуществляется по счетам объектов учета системы казначейских платежей в переходный период, ежемесячно и представляется в Межрегиональное операционное УФК с учетом следующих особенностей.

В графах 3 и 4 Отчета (ф. 0503153) отражаются показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03100 "Расчеты по средствам поступлений в бюджеты".

В случае если Отчет (ф. 0503153) составляется территориальным органом Федерального казначейства одновременно по данным счетов объектов учета системы казначейских платежей в переходный период в соответствии с пунктом 21 настоящих Особенностей и счетов объектов учета системы казначейских платежей в соответствии с пунктом 52.5 настоящих Особенностей, территориальному органу Федерального казначейства необходимо осуществить его свод путем арифметического сложения показателей по соответствующим строкам и графам отчетов для представления в Межрегиональное операционное УФК.

Отчеты (ф. 0503153), представленные территориальными органами Федерального казначейства в Межрегиональное операционное УФК, включаются в сводный Отчет (ф. 0503153) , формируемый в соответствии с пунктом 21 настоящих Особенностей.

III.2. Требования к формированию бюджетной отчетности по казначейскому обслуживанию операций со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц

Отчет о казначейском обслуживании операций со средствами бюджетных, автономных учреждений, участников казначейского сопровождения и получателей средств из бюджета (ф. 0503158)

53. Отчет о казначейском обслуживании операций со средствами бюджетных, автономных учреждений, участников казначейского сопровождения и получателей средств из бюджета (ф. 0503158) (далее - Отчет (ф. 0503158) формируется территориальным органом Федерального казначейства и представляется в финансовый орган в соответствии с положениями, установленными Инструкцией N 191н, с учетом следующей особенности.

В Отчете (ф. 0503158) не отражаются показатели по счетам казначейского учета с отражением в 25 - 26 разрядах номера счета отдельного аналитического кода для обособленного учета расчетов при передаче (принятии) показателей лицевых счетов.
(в ред. Приказа Казначейства России от 25.12.2024 N 516)

III.3. Требования к формированию бюджетной отчетности по иным операциям в системе казначейских платежей

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125)

54. Справка (ф. 0503125) формируется территориальным органом Федерального

казначейства по счетам казначейского учета 03410 "Внутриказначейские расчеты" и представляется в Межрегиональное операционное УФК в соответствии с положениями, установленными Инструкцией N 191н, с учетом следующих особенностей.

В кодовой зоне заголовочной части Справки (ф. 0503125) номер (код) организации не заполняется.

Расчеты, учитываемые по счетам казначейского учета 03410 "Внутриказначейские расчеты", между территориальным органом Федерального казначейства, являющимся субъектом учета по единому казначейскому счету, и территориальным органом Федерального казначейства, являющимся субъектом учета по казначейским и лицевым счетам, отражаются в Справке (ф. 0503125) как неденежные расчеты.

Межрегиональное операционное УФК ежемесячно составляет сводную Справку (ф. 0503125) на основании Справок (ф. 0503125), представленных территориальными органами Федерального казначейства.
(п. 54 в ред. Приказа Казначейства России от 25.12.2024 N 516)

III.4. Требования к формированию казначейской отчетности

Баланс операций в системе казначейских платежей (ф. 0503195)

55. Баланс (ф. 0503195) формируется территориальным органом Федерального казначейства и представляется в Межрегиональное операционное УФК в соответствии с положениями, установленными Стандартом N 126н, с учетом следующих особенностей.

В разделе 1 "Финансовые активы системы казначейских платежей" Баланса (ф. 0503195) отражаются финансовые активы системы казначейских платежей на начало финансового года (графа 3) и конец отчетного периода (графа 4) в разрезе показателей по строкам:

строка 010 - сумма строк 011 - 015;

строка 011 - показатели по счетам 02111 "Средства ЕКС в системе казначейских платежей в рублях", 02112 "Средства ЕКС в системе казначейских платежей в иностранной валюте";

строка 012 - не заполняется;

строка 013 - показатели по счетам 02131 "Средства в системе казначейских платежей на банковских счетах для выдачи и внесения наличных денежных средств и осуществления расчетов по отдельным операциям в рублях", 02132 "Средства в системе казначейских платежей на банковских счетах для выдачи и внесения наличных денежных средств и осуществления расчетов по отдельным операциям в иностранной валюте";

строка 014 - показатели по счету 02180 "Средства в системе казначейских платежей в пути";

строка 015 - показатели по счетам 02191 "Прочие средства в системе казначейских платежей на банковских счетах в рублях", 02192 "Прочие средства в системе казначейских платежей на банковских счетах в иностранной валюте", 02193 "Прочие средства в системе казначейских платежей на банковских счетах в драгоценных металлах";

строки 020 - 029, 030 - 038 - не заполняются;

строка 040 - сумма строк 041 - 042;

строка 041 - показатели по счету 03410 "Внутриказначейские расчеты" с отражением в 44 - 46 разрядах номера счета кода аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов 610 "Выбытие денежных средств и их эквивалентов";

строка 042 - показатели по счету 02499 "Прочие финансовые активы системы казначейских платежей";

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

строка 060 - показатели строки 050.

В разделе 2 "Расчеты и обязательства системы казначейских платежей" Баланса (ф. 0503195) отражаются расчеты и обязательства системы казначейских платежей на начало финансового года (графа 3) и конец отчетного периода (графа 4) в разрезе показателей по строкам:

строка 070 - показатели по счету 03100 "Расчеты по средствам поступлений в бюджеты";

строка 080 - сумма строк 081 - 086;

строка 081 - не заполняется;

строка 082 - показатели по счетам 03221 "Расчеты по средствам бюджетов субъектов Российской Федерации", 03222 "Расчеты по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации", 03224 "Расчеты по средствам бюджетных, автономных учреждений субъектов Российской Федерации", 03225 "Расчеты по средствам участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации", 03226 "Расчеты по средствам получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации";

строка 083 - показатели по счетам 03231 "Расчеты по средствам местных бюджетов", 03232 "Расчеты по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей средств местных бюджетов", 03234 "Расчеты по средствам муниципальных бюджетных, автономных учреждений", 03235 "Расчеты по средствам участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов", 03236 "Расчеты по средствам получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов";

строки 084 - 085 - не заполняются;

строка 086 - показатели по счетам 03271 "Расчеты по средствам бюджетов ТФОМС", 03272 "Расчеты по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей средств бюджетов ТФОМС";

строка 090 - сумма строк 091 - 092;

строка 091 - показатели по счету 03310 "Расчеты по средствам для обеспечения наличными денежными средствами и денежными средствами для осуществления расчетов с использованием платежных карт участников системы казначейских платежей";

строка 092 - показатели по счету 03320 "Расчеты по операциям участников системы казначейских платежей, совершаемым с использованием электронных сертификатов";

строки 100 - 103, 110, 120 - 124, 130, 140, 150, 160 - не заполняются;

строка 170 - сумма строк 171 - 173;

строка 171 - показатели по счету 03410 "Внутриказначейские расчеты" с отражением в 44 - 46 разрядах номера счета кода аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов 510 "Поступление денежных средств и их эквивалентов";

строка 172 - не заполняется;

строка 173 - показатели по счетам 03430 "Межсистемные расчеты", 03499 "Расчеты по обязательствам системы казначейских платежей в переходный период";

строка 180 - сумма строк 070, 080, 090, 100, 110, 170.

В разделе 3 "Финансовый результат по управлению остатками средств на едином казначейском счете" Баланса (ф. 0503195) отражается финансовый результат по операциям по управлению остатками средств на едином казначейском счете на начало финансового года (графа 3) и конец отчетного периода (графа 4) в разрезе показателей по строкам:

строка 190 - сумма строк 200, 210, 220;

строки 200, 201 - 202, 210 - не заполняются;

строка 220 - показатели по счету 04130 "Финансовый результат по управлению остатками средств на ЕКС прошлых отчетных периодов";

строка 230 - показатели строки 190;

строка 240 - сумма строк 180, 230.

Показатели строки 060 должны соответствовать показателям строки 240.

Показатели на 1 января года, следующего за отчетным, отражаются в Балансе (ф. 0503195) с учетом заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года.

В случае если Баланс (ф. 0503195) составляется территориальным органом Федерального казначейства одновременно по данным счетов объектов учета системы казначейских платежей в переходный период в соответствии с пунктом 43 настоящих Особенностей и счетов объектов учета системы казначейских платежей в соответствии с пунктом 55 настоящих Особенностей, территориальному органу Федерального казначейства необходимо осуществить его свод путем

арифметического сложения показателей по соответствующим строкам и графам отчетов для представления в Межрегиональное операционное УФК.

Балансы (ф. 0503195), представленные территориальными органами Федерального казначейства в Межрегиональное операционное УФК, включаются в консолидированный Баланс (ф. 0503195), формируемый в соответствии с пунктом 43 настоящих Особенностей.

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

56. Отчет (ф. 0503196) формируется территориальным органом Федерального казначейства и представляется в Межрегиональное операционное УФК в соответствии с положениями, установленными Стандартом N 126н, с учетом следующих особенностей.

В разделе 1 "Поступления" Отчета (ф. 0503196) отражаются:

в графе 1 - наименования показателей по поступлению денежных средств:

по строке 010 - общая сумма поступлений;

по строке 020 - поступления при казначейском обслуживании исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, операций со средствами Фонда национального благосостояния, операций со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц, в том числе:

по строкам 021 - 027 - в разрезе средств поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и уровней бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

по строке 030 - поступления при управлении остатками средств на едином казначейском счете, обеспечении наличными денежными средствами и денежными средствами, предназначенными для осуществления расчетов по операциям, совершаемым с использованием платежных карт, участников системы казначейских платежей и осуществлении иных операций в системе казначейских платежей, не относящихся к операциям по казначейскому обслуживанию;

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 - 027;

по строкам 021, 023 - 024, 027 - показатели (кредитовый остаток отражается в положительном значении, дебетовый остаток отражается в отрицательном значении) по соответствующим счетам аналитического учета счетов казначейского учета с отражением в 27 - 46 разрядах номера счета кодов (составных частей кодов) классификации доходов бюджетов и источников финансирования дефицитов бюджетов (в части поступлений денежных средств в

системе казначейских платежей, за исключением кодов классификации источников финансирования дефицитов бюджетов по изменению остатков денежных средств в системе казначейских платежей) (без учета показателей по счетам аналитического учета счетов казначейского учета с отражением в 44 - 46 разрядах номера счета нулей):

по строке 021 - показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03100 "Расчеты по средствам поступлений в бюджеты";

по строке 023 - показатели по соответствующим счетам аналитического учета счетов 03221 "Расчеты по средствам бюджетов субъектов Российской Федерации" и 03222 "Расчеты по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации";

по строке 024 - показатели по соответствующим счетам аналитического учета счетов 03231 "Расчеты по средствам местных бюджетов" и 03232 "Расчеты по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей средств местных бюджетов";

по строке 027 - показатели по соответствующим счетам аналитического учета счетов 03271 "Расчеты по средствам бюджетов ТФОМС" и 03272 "Расчеты по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей средств бюджетов ТФОМС";

строки 022, 025 - 026, 030 - не заполняются;

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

по строке 010 - показатель строки 020;

по строке 020 - сумма строк 022 - 025;

по строкам 023 - 024 - показатели (кредитовый остаток отражается в положительном значении, дебетовый остаток отражается в отрицательном значении) по соответствующим счетам аналитического учета счетов казначейского учета с отражением в 27 - 46 разрядах номера счета кодов (составных частей кодов) классификации доходов бюджетов и источников финансирования дефицитов бюджетов (в части поступлений денежных средств в системе казначейских платежей, за исключением кодов классификации источников финансирования дефицитов бюджетов по изменению остатков денежных средств в системе казначейских платежей) (без учета показателей по счетам аналитического учета счетов казначейского учета с отражением в 44 - 46 разрядах номера счета нулей и показателей по счетам аналитического учета счетов казначейского учета в случае открытия лицевых счетов бюджетных, автономных учреждений в финансовых органах), а также показатели (кредитовые обороты) по соответствующим счетам аналитического учета счетов казначейского учета с отражением в 27 - 46 разрядах номера счета кодов (составных частей кодов) классификации доходов бюджетов и источников финансирования дефицитов бюджетов (в части поступлений денежных средств в системе казначейских платежей, за исключением кодов классификации источников финансирования дефицитов бюджетов по изменению остатков денежных средств в системе казначейских платежей) в случае открытия лицевых счетов бюджетных, автономных учреждений в финансовых органах и с отражением в 44 - 46 разрядах номера счета нулей (без учета расчетов при передаче (принятии) показателей лицевых счетов, учитываемых обособленно по отдельному аналитическому коду в 25 - 26 разрядах номера счета казначейского учета):

по строке 023 - показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03224 "Расчеты по средствам бюджетных, автономных учреждений субъектов Российской Федерации";

по строке 024 - показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03234 "Расчеты по средствам муниципальных бюджетных, автономных учреждений";

строки 021 - 022, 025 - 027, 030 - не заполняются;

в графе 5 - показатели по поступлению денежных средств иных юридических лиц, а также денежных средств при управлении остатками средств на едином казначейском счете, при обеспечении наличными денежными средствами и денежными средствами, предназначенными для осуществления расчетов по операциям, совершаемым с использованием платежных карт, участников системы казначейских платежей и осуществлении иных операций в системе казначейских платежей, не относящихся к операциям по казначейскому обслуживанию:

по строке 010 - сумма строк 020, 030;

по строке 020 - сумма строк 022 - 024;

по строкам 023 - 024 - показатели (кредитовый остаток отражается в положительном значении, дебетовый остаток отражается в отрицательном значении) по соответствующим счетам аналитического учета счетов казначейского учета с отражением в 27 - 46 разрядах номера счета кодов (составных частей кодов) классификации доходов бюджетов и источников финансирования дефицитов бюджетов (в части поступлений денежных средств в системе казначейских платежей, за исключением кодов классификации источников финансирования дефицитов бюджетов по изменению остатков денежных средств в системе казначейских платежей) (без учета показателей по счетам аналитического учета счетов казначейского учета с отражением в 44 - 46 разрядах номера счета нулей и показателей по счетам аналитического учета счетов казначейского учета в случае открытия лицевых счетов иных юридических лиц в финансовых органах), а также показатели (кредитовые обороты) по соответствующим счетам аналитического учета счетов казначейского учета с отражением в 27 - 46 разрядах номера счета кодов (составных частей кодов) классификации доходов бюджетов и источников финансирования дефицитов бюджетов (в части поступлений денежных средств в системе казначейских платежей, за исключением кодов классификации источников финансирования дефицитов бюджетов по изменению остатков денежных средств в системе казначейских платежей) в случае открытия лицевых счетов иных юридических лиц в финансовых органах и с отражением в 44 - 46 разрядах номера счета нулей (без учета расчетов при передаче (принятии) показателей лицевых счетов, учитываемых обособленно по отдельному аналитическому коду в 25 - 26 разрядах номера счета казначейского учета):

по строке 023 - показатели по соответствующим счетам аналитического учета счетов 03225 "Расчеты по средствам участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации" и 03226 "Расчеты по средствам получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации";

по строке 024 - показатели по соответствующим счетам аналитического учета счетов 03235 "Расчеты по средствам участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов" и 03236 "Расчеты по средствам

получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов";

по строке 030 - показатели (кредитовый остаток отражается в положительном значении, дебетовый остаток отражается в отрицательном значении) по счету 03410 "Внутриказначейские расчеты" и счету 03310 "Расчеты по средствам для обеспечения наличными денежными средствами и денежными средствами для осуществления расчетов с использованием платежных карт участников системы казначейских платежей" с отражением в 44 - 46 разрядах 730 "Увеличение прочей кредиторской задолженности", а также показатели (кредитовые обороты) по счету 03320 "Расчеты по операциям участников системы казначейских платежей, совершаемым с использованием электронных сертификатов";

строки 021 - 022, 025 - 027 - 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 (ф. 0503196) по строкам 010, 020, 022 - 024 соответственно;

по строкам 021, 026 - 027 - показатели графы 3 раздела 1 "Поступления" Отчета (ф. 0503196) по строкам 021, 026 - 027 соответственно;

по строке 025 - сумма показателей граф 3 - 4 раздела 1 "Поступления" Отчета (ф. 0503196) по строке 025;

по строке 030 - показатель графы 5 раздела 1 "Поступления" Отчета (ф. 0503196) по строке 030.

В разделе 2 "Выбытия" Отчета (ф. 0503196) отражаются:

в графе 1 - наименования показателей по выбытию денежных средств:

по строке 200 - общая сумма выбытий;

по строке 210 - выбытия при казначейском обслуживании исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, операций со средствами Фонда национального благосостояния, операций со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц, в том числе:

по строкам 211 - 216 - в разрезе уровней бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

по строке 220 - выбытия при управлении остатками средств на едином казначейском счете, обеспечении наличными денежными средствами и денежными средствами, предназначенными для осуществления расчетов по операциям, совершаемым с использованием платежных карт, участников системы казначейских платежей и осуществлении иных операций в системе казначейских платежей, не относящихся к операциям по казначейскому обслуживанию;

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 - 216;

по строкам 212 - 213, 216 - показатели (дебетовый остаток отражается в положительном значении, кредитовый остаток отражается в отрицательном значении) по соответствующим счетам аналитического учета счетов казначейского учета с отражением в 27 - 46 разрядах номера счета кодов (составных частей кодов) классификации расходов бюджетов и источников финансирования дефицитов бюджетов (в части выбытий денежных средств в системе казначейских платежей, за исключением кодов классификации источников финансирования дефицитов бюджетов по изменению остатков денежных средств в системе казначейских платежей) (без учета показателей по счетам аналитического учета счетов казначейского учета с отражением в 44 - 46 разрядах номера счета нулей):

по строке 212 - показатели по соответствующим счетам аналитического учета счетов 03221 "Расчеты по средствам бюджетов субъектов Российской Федерации" и 03222 "Расчеты по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации";

по строке 213 - показатели по соответствующим счетам аналитического учета счетов 03231 "Расчеты по средствам местных бюджетов" и 03232 "Расчеты по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей средств местных бюджетов";

по строке 216 - показатели по соответствующим счетам аналитического учета счетов 03271 "Расчеты по средствам бюджетов ТФОМС" и 03272 "Расчеты по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей средств бюджетов ТФОМС";

строки 211, 214 - 215, 220 - не заполняются;

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

по строке 200 - показатель строки 210;

по строке 210 - сумма строк 211 - 214;

по строкам 212 - 213 - показатели (дебетовый остаток отражается в положительном значении, кредитовый остаток отражается в отрицательном значении) по соответствующим счетам аналитического учета счетов казначейского учета с отражением в 27 - 46 разрядах номера счета кодов (составных частей кодов) классификации расходов бюджетов и источников финансирования дефицитов бюджетов (в части выбытий денежных средств в системе казначейских платежей, за исключением кодов классификации источников финансирования дефицитов бюджетов по изменению остатков денежных средств в системе казначейских платежей) (без учета показателей по счетам аналитического учета счетов казначейского учета с отражением в 44 - 46 разрядах номера счета нулей и показателей по счетам аналитического учета счетов казначейского учета в случае открытия лицевых счетов бюджетных, автономных учреждений в финансовых органах), а также показатели (дебетовые обороты) по

соответствующим счетам аналитического учета счетов казначейского учета с отражением в 27 - 46 разрядах номера счета кодов (составных частей кодов) классификации расходов бюджетов и источников финансирования дефицитов бюджетов (в части выбытий денежных средств в системе казначейских платежей, за исключением кодов классификации источников финансирования дефицитов бюджетов по изменению остатков денежных средств в системе казначейских платежей) в случае открытия лицевых счетов бюджетных, автономных учреждений в финансовых органах и с отражением в 44 - 46 разрядах номера счета нулей (без учета расчетов при передаче (принятии) показателей лицевых счетов, учитываемых обособленно по отдельному аналитическому коду в 25 - 26 разрядах номера счета казначейского учета):

по строке 212 - показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03224 "Расчеты по средствам бюджетных, автономных учреждений субъектов Российской Федерации";

по строке 213 - показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03234 "Расчеты по средствам муниципальных бюджетных, автономных учреждений";

строки 211, 214 - 216, 220 - не заполняются;

в графе 5 - показатели по выбытию денежных средств иных юридических лиц, а также денежных средств при управлении остатками средств на едином казначейском счете, при обеспечении наличными денежными средствами и денежными средствами, предназначенными для осуществления расчетов по операциям, совершаемым с использованием платежных карт, участников системы казначейских платежей и осуществлении иных операций в системе казначейских платежей, не относящихся к операциям по казначейскому обслуживанию:

по строке 200 - сумма строк 210, 220;

по строке 210 - сумма строк 211 - 213;

по строкам 212 - 213 - показатели (дебетовый остаток отражается в положительном значении, кредитовый остаток отражается в отрицательном значении) по соответствующим счетам аналитического учета счетов казначейского учета с отражением в 27 - 46 разрядах номера счета кодов (составных частей кодов) классификации расходов бюджетов и источников финансирования дефицитов бюджетов (в части выбытий денежных средств в системе казначейских платежей, за исключением кодов классификации источников финансирования дефицитов бюджетов по изменению остатков денежных средств в системе казначейских платежей) (без учета показателей по счетам аналитического учета счетов казначейского учета с отражением в 44 - 46 разрядах номера счета нулей и показателей по счетам аналитического учета счетов казначейского учета в случае открытия лицевых счетов иных юридических лиц в финансовых органах), а также показатели (дебетовые обороты) по соответствующим счетам аналитического учета счетов казначейского учета с отражением в 27 - 46 разрядах номера счета кодов (составных частей кодов) классификации расходов бюджетов и источников финансирования дефицитов бюджетов (в части выбытий денежных средств в системе казначейских платежей, за исключением кодов классификации источников финансирования дефицитов бюджетов по изменению остатков денежных средств в системе казначейских платежей) в случае открытия лицевых счетов иных юридических лиц в финансовых органах и с отражением в 44 - 46 разрядах номера счета нулей (без учета расчетов при передаче (принятии) показателей лицевых счетов, учитываемых обособленно по отдельному аналитическому коду в 25 - 26 разрядах номера счета казначейского учета):

по строке 212 - показатели по соответствующим счетам аналитического учета счетов 03225 "Расчеты по средствам участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации" и 03226 "Расчеты по средствам получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации";

по строке 213 - показатели по соответствующим счетам аналитического учета счетов 03235 "Расчеты по средствам участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов" и 03236 "Расчеты по средствам получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов";

по строке 220 - показатели (дебетовый остаток отражается в положительном значении, кредитовый остаток отражается в отрицательном значении) по счету 03310 "Расчеты по средствам для обеспечения наличными денежными средствами и денежными средствами для осуществления расчетов с использованием платежных карт участников системы казначейских платежей" с отражением в 44 - 46 разрядах 830 "Уменьшение прочей кредиторской задолженности", а также показатели (дебетовые обороты) по счету 03320 "Расчеты по операциям участников системы казначейских платежей, совершаемым с использованием электронных сертификатов";

строки 211, 214 - 216 - не заполняются;

в графе 6 - итоговые показатели по выбытию денежных средств:

по строкам 200, 210, 211 - 213 - сумма показателей граф 3 - 5 раздела 2 "Выбытия" Отчета (ф. 0503196) по строкам 200, 210, 211 - 213 соответственно;

по строкам 215 - 216 - показатели графы 3 раздела 2 "Выбытия" Отчета (ф. 0503196) по строкам 215 - 216 соответственно;

по строке 214 - сумма показателей граф 3 - 4 раздела 2 "Выбытия" Отчета (ф. 0503196) по строке 214;

по строке 220 - показатель графы 5 раздела 2 "Выбытия" Отчета (ф. 0503196) по строке 220.

В разделе 3 "Изменение остатков" Отчета (ф. 0503196) отражаются:

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

по строке 700 - общее изменение остатков денежных средств;

по строке 800 - изменение остатков денежных средств при казначейском обслуживании исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, операций со средствами Фонда национального благосостояния, операций со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц, в том числе:

по строкам 810, 820, 830, 840, 850, 860, 870 - в разрезе средств поступлений в бюджеты

бюджетной системы Российской Федерации и уровней бюджетов бюджетной системы Российской Федерации с отражением результата казначейского обслуживания по строкам 811, 821, 831, 841, 851, 861, 871 и изменения остатков денежных средств по прочим операциям по строкам 812, 822, 832, 842, 852, 862, 872;

по строке 900 - изменение остатков денежных средств при управлении остатками средств на едином казначейском счете, обеспечении наличными денежными средствами и денежными средствами, предназначенными для осуществления расчетов по операциям, совершаемым с использованием платежных карт, участников системы казначейских платежей и осуществлении иных операций в системе казначейских платежей, не относящихся к операциям по казначейскому обслуживанию;

в графе 2 - коды строк;

в графе 3 - показатели по изменению остатков денежных средств участников бюджетного процесса:

по строке 700 - показатель строки 800;

по строке 800 - сумма строк 810, 820, 830, 840, 850, 860, 870;

по строке 810 - сумма строк 811 - 812;

по строке 820 - сумма строк 821 - 822;

по строке 830 - сумма строк 831 - 832;

по строке 840 - сумма строк 841 - 842;

по строке 850 - сумма строк 851 - 852;

по строке 860 - сумма строк 861 - 862;

по строке 870 - сумма строк 871 - 872;

по строке 811 - показатель графы 3 раздела 1 "Поступления" Отчета (ф. 0503196) по строке 021;

по строке 821 - разность показателей графы 3 раздела 1 "Поступления" Отчета (ф. 0503196) по строке 022 и графы 3 раздела 2 "Выбытия" Отчета (ф. 0503196) по строке 211;

по строке 831 - разность показателей графы 3 раздела 1 "Поступления" Отчета (ф. 0503196) по строке 023 и графы 3 раздела 2 "Выбытия" Отчета (ф. 0503196) по строке 212;

по строке 841 - разность показателей графы 3 раздела 1 "Поступления" Отчета (ф. 0503196) по строке 024 и графы 3 раздела 2 "Выбытия" Отчета (ф. 0503196) по строке 213;

по строке 851 - разность показателей графы 3 раздела 1 "Поступления" Отчета (ф. 0503196) по строке 025 и графы 3 раздела 2 "Выбытия" Отчета (ф. 0503196) по строке 214;

по строке 861 - разность показателей графы 3 раздела 1 "Поступления" Отчета (ф. 0503196)

по строке 026 и графы 3 раздела 2 "Выбытия" Отчета (ф. 0503196) по строке 215;

по строке 871 - разность показателей графы 3 раздела 1 "Поступления" Отчета (ф. 0503196) по строке 027 и графы 3 раздела 2 "Выбытия" Отчета (ф. 0503196) по строке 216;

по строке 812 - показатели по счету 03100 "Расчеты по средствам поступлений в бюджеты" (кредитовый оборот отражается в положительном значении, дебетовый оборот отражается в отрицательном значении), а также показатели графы 3 раздела 3 "Изменение остатков" Отчета (ф. 0503196) по строке 811 (со знаком "минус");

по строке 832 - показатели по счетам 03221 "Расчеты по средствам бюджетов субъектов Российской Федерации" и 03222 "Расчеты по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации" (кредитовый оборот отражается в положительном значении, дебетовый оборот отражается в отрицательном значении), а также показатели графы 3 раздела 3 "Изменение остатков" Отчета (ф. 0503196) по строке 831 (со знаком "минус");

по строке 842 - показатели по счетам 03231 "Расчеты по средствам местных бюджетов" и 03232 "Расчеты по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей средств местных бюджетов" (кредитовый оборот отражается в положительном значении, дебетовый оборот отражается в отрицательном значении), а также показатели графы 3 раздела 3 "Изменение остатков" Отчета (ф. 0503196) по строке 841 (со знаком "минус");

по строке 872 - показатели по счетам 03271 "Расчеты по средствам бюджетов ТФОМС" и 03272 "Расчеты по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей средств бюджетов ТФОМС" (кредитовый оборот отражается в положительном значении, дебетовый оборот отражается в отрицательном значении), а также показатели графы 3 раздела 3 "Изменение остатков" Отчета (ф. 0503196) по строке 871 (со знаком "минус");

строки 822, 852, 862, 900 - не заполняются;

в графе 4 - показатели по изменению остатков денежных средств бюджетных, автономных учреждений:

по строке 700 - показатель строки 800;

по строке 800 - сумма строк 820, 830, 840, 850;

по строке 820 - сумма строк 821 - 822;

по строке 830 - сумма строк 831 - 832;

по строке 840 - сумма строк 841 - 842;

по строке 850 - сумма строк 851 - 852;

по строке 821 - разность показателей графы 4 раздела 1 "Поступления" Отчета (ф. 0503196) по строке 022 и графы 4 раздела 2 "Выбытия" Отчета (ф. 0503196) по строке 211;

по строке 831 - разность показателей графы 4 раздела 1 "Поступления" Отчета (ф. 0503196) по строке 023 и графы 4 раздела 2 "Выбытия" Отчета (ф. 0503196) по строке 212;

по строке 841 - разность показателей графы 4 раздела 1 "Поступления" Отчета (ф. 0503196) по строке 024 и графы 4 раздела 2 "Выбытия" Отчета (ф. 0503196) по строке 213;

по строке 851 - разность показателей графы 4 раздела 1 "Поступления" Отчета (ф. 0503196) по строке 025 и графы 4 раздела 2 "Выбытия" Отчета (ф. 0503196) по строке 214;

по строке 832 - показатели по счету 03224 "Расчеты по средствам бюджетных, автономных учреждений субъектов Российской Федерации" (кредитовый оборот отражается в положительном значении, дебетовый оборот отражается в отрицательном значении), а также показатели графы 4 раздела 3 "Изменение остатков" Отчета (ф. 0503196) по строке 831 (со знаком "минус");

по строке 842 - показатели по счету 03234 "Расчеты по средствам муниципальных бюджетных, автономных учреждений" (кредитовый оборот отражается в положительном значении, дебетовый оборот отражается в отрицательном значении), а также показатели графы 4 раздела 3 "Изменение остатков" Отчета (ф. 0503196) по строке 841 (со знаком "минус");

строки 810, 811 - 812, 822, 852, 860, 861 - 862, 870, 871 - 872, 900 - не заполняются;

в графе 5 - показатели по изменению остатков денежных средств иных юридических лиц, а также денежных средств при управлении остатками средств на едином казначейском счете, при обеспечении наличными денежными средствами и денежными средствами, предназначенными для осуществления расчетов по операциям, совершаемым с использованием платежных карт, участников системы казначейских платежей и осуществлении иных операций в системе казначейских платежей, не относящихся к операциям по казначейскому обслуживанию:

по строке 700 - сумма строк 800, 900;

по строке 800 - сумма строк 820, 830, 840;

по строке 820 - сумма строк 821 - 822;

по строке 830 - сумма строк 831 - 832;

по строке 840 - сумма строк 841 - 842;

по строке 821 - разность показателей графы 5 раздела 1 "Поступления" Отчета (ф. 0503196) по строке 022 и графы 5 раздела 2 "Выбытия" Отчета (ф. 0503196) по строке 211;

по строке 831 - разность показателей графы 5 раздела 1 "Поступления" Отчета (ф. 0503196) по строке 023 и графы 5 раздела 2 "Выбытия" Отчета (ф. 0503196) по строке 212;

по строке 841 - разность показателей графы 5 раздела 1 "Поступления" Отчета (ф. 0503196) по строке 024 и графы 5 раздела 2 "Выбытия" Отчета (ф. 0503196) по строке 213;

по строке 900 - разность показателей графы 5 раздела 1 "Поступления" Отчета (ф. 0503196) по строке 030 и графы 5 раздела 2 "Выбытия" Отчета (ф. 0503196) по строке 220;

по строке 832 - показатели по счетам 03225 "Расчеты по средствам участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются

средства бюджетов субъектов Российской Федерации" и 03226 "Расчеты по средствам получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации" (кредитовый оборот отражается в положительном значении, дебетовый оборот отражается в отрицательном значении), а также показатели графы 5 раздела 3 "Изменение остатков" Отчета (ф. 0503196) по строке 831 (со знаком "минус");

по строке 842 - показатели по счетам 03235 "Расчеты по средствам участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов" и 03236 "Расчеты по средствам получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов" (кредитовый оборот отражается в положительном значении, дебетовый оборот отражается в отрицательном значении), а также показатели графы 5 раздела 3 "Изменение остатков" Отчета (ф. 0503196) по строке 841 (со знаком "минус");

строки 810, 811 - 812, 822, 850, 851 - 852, 860, 861 - 862, 870, 871 - 872 - не заполняются;

в графе 6 - итоговые показатели по изменению остатков денежных средств:

по строкам 700, 800, 820, 821 - 822, 830, 831 - 832, 840, 841 - 842 - сумма показателей граф 3 - 5 раздела 3 "Изменение остатков" Отчета (ф. 0503196) по строкам 700, 800, 820, 821 - 822, 830, 831 - 832, 840, 841 - 842 соответственно;

по строкам 810, 811 - 812, 860, 861 - 862, 870, 871 - 872 - показатели графы 3 раздела 3 "Изменение остатков" Отчета (ф. 0503196) по строкам 810, 811 - 812, 860, 861 - 862, 870, 871 - 872 соответственно;

по строкам 850, 851 - 852 - сумма показателей граф 3 - 4 раздела 3 "Изменение остатков" Отчета (ф. 0503196) по строкам 850, 851 - 852 соответственно;

по строке 900 - показатель графы 5 раздела 3 "Изменение остатков" Отчета (ф. 0503196) по строке 900.

В случае если Отчет (ф. 0503196) составляется территориальным органом Федерального казначейства одновременно по данным счетов объектов учета системы казначейских платежей в переходный период в соответствии с пунктом 44 настоящих Особенностей и счетов объектов учета системы казначейских платежей в соответствии с пунктом 56 настоящих Особенностей, территориальному органу Федерального казначейства необходимо осуществить его свод путем арифметического сложения показателей по соответствующим строкам и графам отчетов для представления в Межрегиональное операционное УФК.

Отчеты (ф. 0503196), представленные территориальными органами Федерального казначейства в Межрегиональное операционное УФК, включаются в консолидированный Отчет (ф. 0503196), формируемый в соответствии с пунктом 44 настоящих Особенностей.

Информация, представляемая дополнительно к казначейской отчетности

Оперативный баланс операций в системе казначейских платежей (ф. 0531377)

57. Оперативный баланс (ф. 0531377) формируется территориальным органом Федерального казначейства ежедневно и представляется в Межрегиональное операционное УФК.

Показатели Оперативного баланса (ф. 0531377) за последний рабочий день отчетного финансового года отражаются с учетом результатов заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года.

Представление в Межрегиональное операционное УФК Оперативного баланса (ф. 0531377) с учетом корректировки отчетных данных осуществляется в порядке, установленном пунктом 60 настоящих Особенностей.

В Оперативном балансе (ф. 0531377) отражаются показатели в следующей структуре разделов:

раздел 1 "Финансовые активы системы казначейских платежей";

раздел 2 "Расчеты и обязательства системы казначейских платежей";

раздел 3 "Финансовый результат по управлению остатками средств на едином казначейском счете".

Графы 3 - 5 разделов 1, 2, 3 Оперативного баланса (ф. 0531377) не заполняются.

Данные Оперативного баланса (ф. 0531377) отражаются в разрезе показателей в валюте Российской Федерации (графа 6), в иностранной валюте и драгоценных металлах (в рублевом эквиваленте) (графа 7) и итогового показателя (графа 8) на конец отчетного периода.

В разделе 1 "Финансовые активы системы казначейских платежей" Оперативного баланса (ф. 0531377) отражаются финансовые активы системы казначейских платежей в разрезе показателей по строкам:

строка 010 - сумма строк 011 - 015;

строка 011 - показатели по счетам 02111 "Средства ЕКС в системе казначейских платежей в рублях" (для графы 6), 02112 "Средства ЕКС в системе казначейских платежей в иностранной валюте" (для графы 7);

строка 012 - не заполняется;

строка 013 - показатели по счетам 02131 "Средства в системе казначейских платежей на банковских счетах для выдачи и внесения наличных денежных средств и осуществления расчетов по отдельным операциям в рублях" (для графы 6), 02132 "Средства в системе казначейских платежей на банковских счетах для выдачи и внесения наличных денежных средств и осуществления расчетов по отдельным операциям в иностранной валюте" (для графы 7);

строка 014 - показатели по счету 02180 "Средства в системе казначейских платежей в пути" (с отражением в 47 - 49 разрядах номера счета кода валюты Российской Федерации - для графы 6 , с отражением в 47 - 49 разрядах номера счета кода иностранной валюты или драгоценных металлов - для графы 7);

строка 015 - показатели по счетам 02191 "Прочие средства в системе казначейских платежей на банковских счетах в рублях" (для графы 6), 02192 "Прочие средства в системе казначейских платежей на банковских счетах в иностранной валюте", 02193 "Прочие средства в системе казначейских платежей на банковских счетах в драгоценных металлах" (для графы 7);

строки 020 - 029, 030 - 038 - не заполняются;

строка 040 - сумма строк 041 - 042;

строка 041 - показатели по счету 03410 "Внутриказначейские расчеты" с отражением в 44 - 46 разрядах номера счета кода аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов 610 "Выбытие денежных средств и их эквивалентов" (с отражением в 47 - 49 разрядах номера счета кода валюты Российской Федерации - для графы 6, с отражением в 47 - 49 разрядах номера счета кода иностранной валюты или драгоценных металлов - для графы 7);

строка 042 - показатели по счету 02499 "Прочие финансовые активы системы казначейских платежей" (с отражением в 47 - 49 разрядах номера счета кода валюты Российской Федерации - для графы 6, с отражением в 47 - 49 разрядах номера счета кода иностранной валюты или драгоценных металлов - для графы 7);

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

строка 060 - показатели строки 050.

В разделе 2 "Расчеты и обязательства системы казначейских платежей" Оперативного баланса (ф. 0531377) отражаются расчеты и обязательства системы казначейских платежей в разрезе показателей по строкам:

строка 070 - показатели по счету 03100 "Расчеты по средствам поступлений в бюджеты" (с отражением в 47 - 49 разрядах номера счета кода валюты Российской Федерации - для графы 6, с отражением в 47 - 49 разрядах номера счета кода иностранной валюты или драгоценных металлов - для графы 7);

строка 080 - сумма строк 090, 100, 110, 120, 130, 140;

строка 090 - сумма строк 091 - 092, 094 - 097;

строки 091 - 092, 094 - 097 - не заполняются;

строка 100 - сумма строк 101 - 102, 104 - 106;

строка 101 - показатели по счету 03221 "Расчеты по средствам бюджетов субъектов Российской Федерации" (с отражением в 47 - 49 разрядах номера счета кода валюты Российской Федерации - для графы 6, с отражением в 47 - 49 разрядах номера счета кода иностранной валюты или драгоценных металлов - для графы 7);

строка 102 - показатели по счету 03222 "Расчеты по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации" (с отражением в 47 - 49 разрядах номера счета кода валюты Российской Федерации - для графы 6, с отражением в 47 - 49 разрядах номера счета кода иностранной валюты или драгоценных металлов - для графы

7);

строка 104 - показатели по счету 03224 "Расчеты по средствам бюджетных, автономных учреждений субъектов Российской Федерации" (с отражением в 47 - 49 разрядах номера счета кода валюты Российской Федерации - для графы 6, с отражением в 47 - 49 разрядах номера счета кода иностранной валюты или драгоценных металлов - для графы 7);

строка 105 - показатели по счету 03225 "Расчеты по средствам участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации" (с отражением в 47 - 49 разрядах номера счета кода валюты Российской Федерации - для графы 6, с отражением в 47 - 49 разрядах номера счета кода иностранной валюты или драгоценных металлов - для графы 7);

строка 106 - показатели по счету 03226 "Расчеты по средствам получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации" (с отражением в 47 - 49 разрядах номера счета кода валюты Российской Федерации - для графы 6, с отражением в 47 - 49 разрядах номера счета кода иностранной валюты или драгоценных металлов - для графы 7);

строка 110 - сумма строк 111 - 112, 114 - 116;

строка 111 - показатели по счету 03231 "Расчеты по средствам местных бюджетов" (с отражением в 47 - 49 разрядах номера счета кода валюты Российской Федерации - для графы 6, с отражением в 47 - 49 разрядах номера счета кода иностранной валюты или драгоценных металлов - для графы 7);

строка 112 - показатели по счету 03232 "Расчеты по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей средств местных бюджетов" (с отражением в 47 - 49 разрядах номера счета кода валюты Российской Федерации - для графы 6, с отражением в 47 - 49 разрядах номера счета кода иностранной валюты или драгоценных металлов - для графы 7);

строка 114 - показатели по счету 03234 "Расчеты по средствам муниципальных бюджетных, автономных учреждений" (с отражением в 47 - 49 разрядах номера счета кода валюты Российской Федерации - для графы 6, с отражением в 47 - 49 разрядах номера счета кода иностранной валюты или драгоценных металлов - для графы 7);

строка 115 - показатели по счету 03235 "Расчеты по средствам участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов" (с отражением в 47 - 49 разрядах номера счета кода валюты Российской Федерации - для графы 6, с отражением в 47 - 49 разрядах номера счета кода иностранной валюты или драгоценных металлов - для графы 7);

строка 116 - показатели по счету 03236 "Расчеты по средствам получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов" (с отражением в 47 - 49 разрядах номера счета кода валюты Российской Федерации - для графы 6 , с отражением в 47 - 49 разрядах номера счета кода иностранной валюты или драгоценных металлов - для графы 7);

строка 120 - сумма строк 121 - 123;

строки 121 - 123 - не заполняются;

строка 130 - сумма строк 131 - 132;

строки 131 - 132 - не заполняются;

строка 140 - сумма строк 141 - 142;

строка 141 - показатели по счету 03271 "Расчеты по средствам бюджетов ТФОМС" (с отражением в 47 - 49 разрядах номера счета кода валюты Российской Федерации - для графы 6, с отражением в 47 - 49 разрядах номера счета кода иностранной валюты или драгоценных металлов - для графы 7);

строка 142 - показатели по счету 03272 "Расчеты по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей средств бюджетов ТФОМС" (с отражением в 47 - 49 разрядах номера счета кода валюты Российской Федерации - для графы 6, с отражением в 47 - 49 разрядах номера счета кода иностранной валюты или драгоценных металлов - для графы 7);

строка 150 - сумма строк 151 - 152;

строка 151 - показатели по счету 03310 "Расчеты по средствам для обеспечения наличными денежными средствами и денежными средствами для осуществления расчетов с использованием платежных карт участников системы казначейских платежей" (с отражением в 47 - 49 разрядах номера счета кода валюты Российской Федерации - для графы 6, с отражением в 47 - 49 разрядах номера счета кода иностранной валюты или драгоценных металлов - для графы 7);

строка 152 - показатели по счету 03320 "Расчеты по операциям участников системы казначейских платежей, совершаемым с использованием электронных сертификатов" (с отражением в 47 - 49 разрядах номера счета кода валюты Российской Федерации - для графы 6, с отражением в 47 - 49 разрядах номера счета кода иностранной валюты или драгоценных металлов - для графы 7);

строки 160 - 163, 170, 180 - 184, 190, 200, 210, 220 - не заполняются;

строка 230 - сумма строк 231 - 234;

строка 231 - показатели по счету 03410 "Внутриказначейские расчеты" с отражением в 44 - 46 разрядах номера счета кода аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов 510 "Поступление денежных средств и их эквивалентов" (с отражением в 47 - 49 разрядах номера счета кода валюты Российской Федерации - для графы 6, с отражением в 47 - 49 разрядах номера счета кода иностранной валюты или драгоценных металлов - для графы 7);

строка 232 - не заполняется;

строка 233 - показатели по счетам 03430 "Межсистемные расчеты", 03499 "Расчеты по обязательствам системы казначейских платежей в переходный период" (с отражением в 47 - 49 разрядах номера счета кода валюты Российской Федерации - для графы 6, с отражением в 47 - 49 разрядах номера счета кода иностранной валюты или драгоценных металлов - для графы 7);

строка 234 - не заполняется;

строка 240 - сумма строк 070, 080, 150, 160, 170, 230.

В разделе 3 "Финансовый результат по управлению остатками средств на едином казначейском счете" Оперативного баланса (ф. 0531377) отражается финансовый результат по операциям по управлению остатками средств на едином казначейском счете в разрезе показателей по строкам:

строка 250 - сумма строк 260, 270, 280;

строки 260, 261 - 262, 270 - не заполняются;

строка 280 - показатели по счету 04130 "Финансовый результат по управлению остатками средств на ЕКС прошлых отчетных периодов" (с отражением в 47 - 49 разрядах номера счета кода валюты Российской Федерации - для графы 6, с отражением в 47 - 49 разрядах номера счета кода иностранной валюты или драгоценных металлов - для графы 7);

строка 290 - показатели строки 250;

строка 300 - сумма строк 240, 290.

Показатели строки 060 должны соответствовать показателям строки 300.

Строки 310 - 312, 320 - 326 раздела "Справочно" Оперативного баланса (ф. 0531377) - не заполняются.

В составе Оперативного баланса (ф. 0531377) формируется Информация к Оперативному балансу (ф. 0531377).

В графе 3 Информации к Оперативному балансу (ф. 0531377) отражаются:

по строке 400 - сумма строк 410, 420;

по строке 410 - показатели по счету 03222 "Расчеты по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации" с отражением в 25 - 26 разрядах номера счета отдельного аналитического кода для обособленного учета привлеченных средств;

по строке 420 - показатели по счету 03232 "Расчеты по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей средств местных бюджетов" с отражением в 25 - 26 разрядах номера счета отдельного аналитического кода для обособленного учета привлеченных средств.

В графе 4 Информации к Оперативному балансу (ф. 0531377) отражаются:

по строке 400 - сумма строк 410, 420;

по строке 410 - показатели по счету 03224 "Расчеты по средствам бюджетных, автономных учреждений субъектов Российской Федерации" с отражением в 25 - 26 разрядах номера счета

отдельного аналитического кода для обособленного учета привлеченных средств;

по строке 420 - показатели по счету 03234 "Расчеты по средствам муниципальных бюджетных, автономных учреждений" с отражением в 25 - 26 разрядах номера счета отдельного аналитического кода для обособленного учета привлеченных средств.

В графе 5 Информации к Оперативному балансу (ф. 0531377) отражаются:

по строке 400 - сумма строк 410, 420;

по строке 410 - показатели по счету 03225 "Расчеты по средствам участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации" с отражением в 25 - 26 разрядах номера счета отдельного аналитического кода для обособленного учета привлеченных средств;

по строке 420 - показатели по счету 03235 "Расчеты по средствам участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов" с отражением в 25 - 26 разрядах номера счета отдельного аналитического кода для обособленного учета привлеченных средств.

В графе 6 Информации к Оперативному балансу (ф. 0531377) отражаются:

по строке 400 - сумма строк 410, 420;

по строке 410 - показатели по счету 03226 "Расчеты по средствам получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации" с отражением в 25 - 26 разрядах номера счета отдельного аналитического кода для обособленного учета привлеченных средств;

по строке 420 - показатели по счету 03236 "Расчеты по средствам получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов" с отражением в 25 - 26 разрядах номера счета отдельного аналитического кода для обособленного учета привлеченных средств.

В графе 7 Информации к Оперативному балансу (ф. 0531377) отражаются:

по строке 400 - показатель строки 410;

по строке 410 - показатели по счету 03271 "Расчеты по средствам бюджетов ТФОМС" с отражением в 25 - 26 разрядах номера счета отдельного аналитического кода для обособленного учета привлеченных средств;

строка 420 - не заполняется.

В графе 8 Информации к Оперативному балансу (ф. 0531377) отражаются:

по строкам 400, 410 - сумма граф 3 - 7 по строкам 400, 410 соответственно;

по строке 420 - сумма граф 3 - 6 по строке 420.

В случае если Оперативный баланс (ф. 0531377) составляется территориальным органом

Федерального казначейства одновременно по данным счетов объектов учета системы казначейских платежей в переходный период в соответствии с пунктами 46 - 46.2 настоящих Особенностей и счетов объектов учета системы казначейских платежей в соответствии с пунктом 57 настоящих Особенностей, территориальному органу Федерального казначейства необходимо осуществить его свод путем арифметического сложения показателей по соответствующим строкам и графам отчетов для представления в Межрегиональное операционное УФК.

Оперативные балансы (ф. 0531377), представленные территориальными органами Федерального казначейства в Межрегиональное операционное УФК, включаются в консолидированный Баланс (ф. 0503195), формируемый в соответствии с пунктом 47 настоящих Особенностей.

IV. Раскрытие в Отчетности информации по операциям системы казначейских платежей, казначейский учет которых осуществляется по счетам объектов учета системы казначейских платежей в переходный период и счетам объектов учета системы казначейских платежей

IV.1. Требования к формированию бюджетной отчетности по казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, операций со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц

Пояснительная записка (ф. 0503160)

58. Пояснительная записка (ф. 0503160) формируется территориальным органом Федерального казначейства ежемесячно и ежегодно в соответствии с Инструкцией N 191н.

Расхождения, выявленные при проверке бюджетной отчетности и носящие объективный характер, подлежат обязательному описанию в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160).

В текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) подлежат отражению пояснения отдельных показателей месячной и годовой бюджетной отчетности, необходимость представления информации по которым обусловлена невозможностью однозначно охарактеризовать корректность отражения этих показателей в бюджетной отчетности только лишь исходя из факта их отражения в бюджетной отчетности.

При наличии в бюджетной отчетности показателей, требующих пояснения, причины их возникновения подробно излагаются в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160).

В Пояснительной записке (ф. 0503160) к показателям годовой бюджетной отчетности указываются также пояснения к месячной отчетности, представленной на 1 января отчетного финансового года, в случае, если отклонения в показателях месячной отчетности не были устранены в процессе подготовки к составлению и представлению годовой бюджетной отчетности.

Текстовая часть Пояснительной записки (ф. 0503160) состоит из четырех разделов.

Раздел 1. Пояснения отдельных показателей отчетности по казначейскому обслуживанию исполнения федерального бюджета и операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета.

Раздел 2. Пояснения отдельных показателей отчетности по казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (в части бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов), а также поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

Раздел 3. Пояснения отдельных показателей отчетности по казначейскому обслуживанию операций со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц.

Раздел 4. Информация о соблюдении нормативов отчислений федеральных налогов и сборов, неналоговых доходов в федеральный бюджет.

В разделе 4 подлежит отражению информация о причинах, повлиявших на наличие отклонений фактического норматива отчислений от законодательно установленного в разрезе кодов бюджетной классификации, по которым сложилось указанное отклонение. В случае отсутствия отклонений раздел 4 не заполняется. При этом заполнение раздела 4 Пояснительной записки (ф. 0503160) осуществляется отделом доходов территориального органа Федерального казначейства.

IV.2. Требования к формированию казначейской отчетности

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

59. Пояснительная записка к Балансу операций в системе казначейских платежей (ф. 0503198) (далее - Пояснительная записка (ф. 0503198) формируется территориальным органом Федерального казначейства и представляется в Межрегиональное операционное УФК в соответствии со Стандартом N 126н, с учетом следующей особенности.

Территориальным органом Федерального казначейства, осуществляющим ведение казначейского учета операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, в том числе с доходами, полученными от управления остатками средств на едином казначейском счете, в разделе 3 "Дополнительные сведения" Пояснительной записки (ф. 0503198) подлежит отражению информация о стоимости ценных бумаг, переданных кредитной организации по договорам займа ценных бумаг в рамках управления остатками средств на едином казначейском счете и учтенных на забалансовом счете 55 "Ценные бумаги по договорам займа при управлении остатками средств на ЕКС".

Составление Межрегиональным операционным УФК Пояснительной записки (ф. 0503198) к консолидированному Балансу (ф. 0503195) осуществляется в соответствии с положениями, установленными Стандартом N 126н.
(п. 59 в ред. Приказа Казначейства России от 25.12.2024 N 516)

V. Внесение исправительных записей в учетные данные и порядок представления бюджетной и казначейской отчетности с учетом исправления учетных данных

60. Исправление территориальными органами Федерального казначейства ошибок, допущенных при ведении казначейского учета, а также уточнение учетных (отчетных) данных на основании обращений клиентов (далее - внесение изменений в учетные данные отчетного периода) осуществляется на основании первичного учетного документа, а при его отсутствии - на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

Представление бюджетной отчетности в Межрегиональное операционное УФК, финансовые органы, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, территориальные органы государственного внебюджетного фонда Российской Федерации, органы управления территориальными государственными внебюджетными фондами, главным администраторам средств федерального бюджета, получателям средств федерального бюджета, администраторам источников финансирования дефицита федерального бюджета, а также казначейской отчетности в Межрегиональное операционное УФК после внесения изменений в учетные (отчетные) данные отчетного периода осуществляется в следующем порядке:

при обнаружении и исправлении ошибки в казначейском учете и/или в бюджетной и казначейской отчетности, до окончания отчетного периода, внесение изменений в учетные данные осуществляется датой обнаружения ошибки, представление бюджетной и казначейской отчетности (оперативной, месячной, квартальной, годовой) осуществляется в установленном порядке;

при обнаружении и исправлении ошибки в казначейском учете и/или в бюджетной и казначейской отчетности за отчетный период до момента представления бюджетной и казначейской отчетности (месячной, квартальной, годовой), внесение изменений в учетные данные осуществляется:

последним днем отчетного периода, представление бюджетной и казначейской отчетности (оперативной, месячной, квартальной, годовой) осуществляется в установленном порядке (в части оперативной отчетности осуществляется представление корректировочного отчета за последний день отчетного периода);
(в ред. Приказа Казначейства России от 25.12.2024 N 516)

абзац утратил силу с 25 декабря 2024 года. - Приказ Казначейства России от 25.12.2024 N 516;

при обнаружении и исправлении ошибки в казначейском учете и/или в бюджетной и казначейской отчетности за отчетный период, за который бюджетная и казначейская отчетность в установленном порядке уже представлена и принята, внесение изменений в учетные данные осуществляется датой обнаружения ошибки, бюджетная и казначейская отчетность (оперативная, месячная, квартальная, годовая) представляется в установленном порядке;

> КонсультантПлюс: примечание.
> Приказом Казначейства России от 25.12.2024 N 516 в абз. 8 п. 60 вносились изменения, в части исключения слов "по счетам объектов учета системы казначейских платежей в переходный

период -". В тексте документа указанные слова отсутствуют, в связи с чем внесение изменений не возможно.

внесение изменений в учетные данные и/или в месячную, квартальную, годовую бюджетную и казначейскую отчетность по результатам проведения контроля показателей представленной бюджетной и казначейской отчетности в Межрегиональном операционном УФК осуществляется:

абзац утратил силу с 25 декабря 2024 года. - Приказ Казначейства России от 25.12.2024 N 516;

по счетам объектов учета системы казначейских платежей - датой обнаружения ошибки с отражением (при необходимости) в бюджетной и казначейской отчетности за отчетный период с последующим представлением корректировочного отчета за указанный отчетный период;

при обнаружении ошибки в оперативной отчетности, исправление которой не связано с внесением изменений в учетные данные соответствующего отчетного периода (в связи с техническими и технологическими проблемами), представление оперативной отчетности осуществляется за тот отчетный период, в котором эта ошибка была выявлена. Представление указанной отчетности осуществляется с обязательным письменным уведомлением Межрегионального операционного УФК с указанием причин несвоевременного представления (некорректных показателей) отчетности.

В целях обеспечения формирования достоверной бюджетной и казначейской отчетности территориальные органы Федерального казначейства до даты представления бюджетной отчетности в Межрегиональное операционное УФК (или иной даты, установленной Федеральным казначейством), финансовые органы, территориальные органы государственного внебюджетного фонда Российской Федерации, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, органы управления территориальными государственными внебюджетными фондами, а также казначейской отчетности в Межрегиональное операционное УФК осуществляют принятие в установленном порядке от клиентов первичных учетных документов на внесение изменений в учетные (отчетные) данные отчетного периода.

После представления территориальными органами Федерального казначейства годовой бюджетной отчетности в Межрегиональное операционное УФК, финансовые органы, территориальные органы государственного внебюджетного фонда Российской Федерации, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, органы управления территориальными государственными внебюджетными фондами, а также казначейской отчетности в Межрегиональное операционное УФК корректировка учетных (отчетных) данных отчетного периода осуществляется в исключительных случаях на основании письменных обращений главных администраторов средств федерального бюджета, финансовых органов, органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации в Федеральное казначейство с обоснованием необходимости внесения корректировок учетных данных. В случае положительного решения вопроса о внесении изменений в учетные (отчетные) данные Федеральным казначейством направляется соответствующее поручение территориальным органам Федерального казначейства.

При внесении изменений в учетные (отчетные) данные отчетного периода территориальным органам Федерального казначейства необходимо направить в Межрегиональное операционное УФК, финансовые органы, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, территориальные органы государственного внебюджетного фонда Российской Федерации, органы управления территориальными государственными внебюджетными фондами, главным администраторам средств федерального бюджета, получателям средств федерального бюджета, администраторам источников финансирования дефицита федерального бюджета скорректированные формы бюджетной отчетности, в Межрегиональное операционное УФК скорректированные формы казначейской отчетности, а также информацию с указанием причин повторного представления отчетов <10>.

<10> Информация с указанием причин повторного представления отчетов не представляется в финансовые органы, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, территориальные органы государственного внебюджетного фонда Российской Федерации, органы управления территориальными государственными внебюджетными фондами, главным администраторам средств федерального бюджета, получателям средств федерального бюджета, администраторам источников финансирования дефицита федерального бюджета в случае внесения территориальными органами Федерального казначейства изменений в учетные (отчетные) данные отчетного периода на основании обращений.

Также необходимо обеспечить повторную выгрузку отчетов по ключевым показателям эффективности исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

КонсультантПлюс: примечание.
Приложение N 1 (в части сроков представления отчетности по кассовому обслуживанию исполнения бюджета Союзного государства) вступает в силу с 01.04.2025.

Приложение N 1
к Особенностям формирования
и срокам представления отчетности
территориальными органами
Федерального казначейства

ГРАФИК
ПРЕДСТАВЛЕНИЯ БЮДЖЕТНОЙ, КАЗНАЧЕЙСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫМИ ОРГАНАМИ ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА

Список изменяющих документов
(в ред. Приказа Казначейства России от 25.12.2024 N 516)

Наименование формы отчетности	Код	Периодичность и срок представления	Кому представляется
Оперативная, месячная, квартальная и годовая отчетность, представляемая в электронном виде			
Бюджетная отчетность по казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (в части бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов), а также поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации			
"Баланс по операциям кассового обслуживания исполнения бюджета"	0503150	Ежемесячно, на 3 рабочий день месяца, следующего за отчетным, за исключением отчетности на 1 января года, следующего за отчетным; на 1 января года, следующего за отчетным, в сроки, установленные для годовой бюджетной отчетности настоящим Приложением	Финансовый орган, орган управления территориальным государственным внебюджетным фондом, территориальный орган государственного внебюджетного фонда Российской Федерации, орган управления государственным внебюджетным фондом Российской Федерации
"Баланс по операциям кассового обслуживания исполнения бюджета" (по бюджетам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации)	0503150	Ежемесячно, на 5 рабочий день месяца, следующего за отчетным, за исключением отчетности на 1 января года, следующего за отчетным; на 1 января года, следующего за отчетным, в сроки, установленные для годовой бюджетной отчетности настоящим Приложением	Межрегиональное операционное УФК
"Баланс по операциям кассового обслуживания исполнения	0503150	Ежемесячно, на 8 рабочий день месяца, следующего за отчетным, за исключением отчетности	Орган управления государственным внебюджетным фондом Российской Федерации

бюджета" (сводный по бюджетам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации)		на 1 января года, следующего за отчетным; на 1 января года, следующего за отчетным, в сроки, установленные для годовой бюджетной отчетности настоящим Приложением	
"Отчет по поступлениям и выбытиям"	0503151	Ежемесячно, на 3 рабочий день месяца, следующего за отчетным, за исключением отчетности на 1 января года, следующего за отчетным; на 1 января года, следующего за отчетным, второй рабочий день месяца (предварительно), в сроки, установленные для годовой бюджетной отчетности настоящим Приложением (окончательно)	Финансовый орган, орган управления территориальным государственным внебюджетным фондом
"Отчет о казначейском обслуживании исполнения бюджета бюджетной системы Российской Федерации"	0503156		
"Отчет по поступлениям и выбытиям" (по бюджетам, входящим в состав соответствующего консолидированного бюджета муниципального района, городского округа с внутригородским делением)	0503151	Ежемесячно, на 3 рабочий день месяца, следующего за отчетным, за исключением отчетности на 1 января года, следующего за отчетным; на 1 января года, следующего за отчетным, второй рабочий день месяца (предварительно), в сроки, установленные для годовой бюджетной отчетности настоящим Приложением (окончательно)	Финансовый орган, уполномоченный на формирование бюджетной отчетности об исполнении соответствующего консолидированного бюджета муниципального района, городского округа с внутригородским делением
"Отчет о казначейском обслуживании исполнения бюджета	0503156		

бюджетной системы Российской Федерации" (по бюджетам, входящим в состав соответствующего консолидированного бюджета муниципального района, городского округа с внутригородским делением)			
"Отчет по поступлениям и выбытиям" (по бюджетам территориальных государственных внебюджетных фондов; бюджетам, не входящим в состав консолидированных бюджетов муниципальных районов, городских округов с внутригородским делением)	0503151	Ежемесячно, на 3 рабочий день месяца, следующего за отчетным, за исключением отчетности на 1 января года, следующего за отчетным; на 1 января года, следующего за отчетным, второй рабочий день месяца (предварительно), в сроки, установленные для годовой бюджетной отчетности настоящим Приложением (окончательно)	Финансовый орган, уполномоченный на формирование отчетности об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации
"Отчет о казначейском обслуживании исполнения бюджета бюджетной системы Российской Федерации" (по бюджетам территориальных государственных внебюджетных фондов;	0503156		

бюджетам, не входящим в состав консолидированных бюджетов муниципальных районов, городских округов с внутригородским делением)			
"Отчет по поступлениям и выбытиям" (по бюджетам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации)	0503151	Ежемесячно, на 3 рабочий день месяца, следующего за отчетным, за исключением отчетности на 1 января года, следующего за отчетным; на 1 января года, следующего за отчетным, второй рабочий день месяца (предварительно), в сроки, установленные для годовой бюджетной отчетности настоящим Приложением (окончательно)	Территориальный орган государственного внебюджетного фонда Российской Федерации; орган управления государственным внебюджетным фондом Российской Федерации
"Отчет по поступлениям и выбытиям" (по бюджетам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации)	0503151	Ежемесячно, на 5 рабочий день месяца, следующего за отчетным, за исключением отчетности на 1 января года, следующего за отчетным; на 1 января года, следующего за отчетным, второй рабочий день месяца (предварительно), в сроки, установленные для годовой бюджетной отчетности настоящим Приложением (окончательно)	Межрегиональное операционное УФК

"Отчет по поступлениям и выбытиям" (сводный по бюджетам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации)	0503151	Ежемесячно, на 8 рабочий день месяца, следующего за отчетным, за исключением отчетности на 1 января года, следующего за отчетным; на 1 января года, следующего за отчетным, четвертый рабочий день месяца (предварительно), в сроки, установленные для годовой бюджетной отчетности настоящим Приложением (окончательно)	Орган управления государственным внебюджетным фондом Российской Федерации
"Консолидированный отчет о кассовых поступлениях и выбытиях" (по консолидированному бюджету муниципального района, городского округа с внутригородским делением)	0503152	Ежемесячно, на 5 рабочий день месяца, следующего за отчетным, за исключением отчетности на 1 января года, следующего за отчетным; на 1 января года, следующего за отчетным, второй рабочий день месяца (предварительно), в сроки, установленные для годовой бюджетной отчетности настоящим Приложением (окончательно)	Финансовый орган, уполномоченный на формирование бюджетной отчетности об исполнении соответствующего консолидированного бюджета муниципального района, городского округа с внутригородским делением
"Консолидированный отчет о казначейском обслуживании исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (по консолидированному бюджету муниципального района, городского	0503157		

округа с внутригородским делением)			
"Консолидированный отчет о кассовых поступлениях и выбытиях" (по консолидированному бюджету муниципального района, городского округа с внутригородским делением)	0503152	Ежемесячно, на 5 рабочий день месяца, следующего за отчетным, за исключением отчетности на 1 января года, следующего за отчетным; на 1 января года, следующего за отчетным, второй рабочий день месяца (предварительно), в сроки, установленные для годовой бюджетной отчетности настоящим Приложением (окончательно)	Финансовый орган, уполномоченный на формирование бюджетной отчетности об исполнении соответствующего консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации
"Консолидированный отчет о казначейском обслуживании исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (по консолидированному бюджету муниципального района, городского округа с внутригородским делением)	0503157		
"Консолидированный отчет о кассовых поступлениях и выбытиях" (по консолидированному бюджету субъекта Российской Федерации и	0503152	Ежемесячно, на 5 рабочий день месяца, следующего за отчетным, за исключением отчетности на 1 января года, следующего за отчетным; на 1 января года, следующего за отчетным, второй	Финансовый орган, уполномоченный на формирование бюджетной отчетности об исполнении соответствующего консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации

бюджету территориального государственного внебюджетного фонда)			
"Консолидированный отчет о казначейском обслуживании исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (по консолидированному бюджету субъекта Российской Федерации и бюджету территориального государственного внебюджетного фонда)	0503157	рабочий день месяца (предварительно), в сроки, установленные для годовой бюджетной отчетности настоящим Приложением (окончательно)	
"Консолидированный отчет о кассовых поступлениях и выбытиях" (по бюджету федеральной территории)	0503152	Ежемесячно, на 5 рабочий день месяца, следующего за отчетным, за исключением отчетности на 1 января года, следующего за отчетным; на 1 января года, следующего за отчетным, второй рабочий день месяца (предварительно), в сроки, установленные для годовой бюджетной отчетности настоящим Приложением (окончательно)	Финансовый орган, уполномоченный на формирование бюджетной отчетности об исполнении соответствующего бюджета федеральной территории
"Консолидированный отчет о казначейском обслуживании исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации"	0503157		

(по бюджету федеральной территории)			
"Консолидированный отчет о кассовых поступлениях и выбытиях" (по консолидированному бюджету субъекта Российской Федерации и бюджету территориального государственного внебюджетного фонда, бюджету федеральной территории)	0503152	Ежемесячно, второй рабочий день месяца, следующего за отчетным (предварительно); на 7 рабочий день месяца, следующего за отчетным (окончательно), за исключением отчетности на 1 января года, следующего за отчетным; на 1 января года, следующего за отчетным, первый рабочий день месяца (предварительно), в сроки, установленные для годовой бюджетной отчетности настоящим Приложением (окончательно). Еженедельно <1>, по четвергам	Межрегиональное операционное УФК
"Отчет об операциях по поступлениям в бюджетную систему Российской Федерации, учитываемым органами Федерального казначейства"	0503153	Ежемесячно, на 7 рабочий день месяца, следующего за отчетным, за исключением отчетности на 1 января года, следующего за отчетным; на 1 января года, следующего за отчетным, в сроки, установленные для годовой бюджетной отчетности настоящим Приложением	Межрегиональное операционное УФК
"Справка по консолидируемым расчетам"		Ежемесячно, на 2 рабочий день месяца, следующего за отчетным, за исключением отчетности	Межрегиональное операционное УФК

(по бюджетам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации)	0503125	на 1 января года, следующего за отчетным; на 1 января года, следующего за отчетным, в сроки, установленные для годовой бюджетной отчетности настоящим Приложением	
Бюджетная отчетность по казначейскому обслуживанию исполнения федерального бюджета и операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета			
"Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств"	0503140	Ежемесячно, на 4 рабочий день месяца, следующего за отчетным, за исключением отчетности на 1 января года, следующего за отчетным; на 1 января года, следующего за отчетным, в сроки, установленные для годовой бюджетной отчетности настоящим Приложением	Межрегиональное операционное УФК
"Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств"	0503124	Ежемесячно, на 4 рабочий день месяца, следующего за отчетным, за исключением отчетности на 1 января года, следующего за отчетным; на 1 января года, следующего за отчетным, в сроки, установленные для годовой бюджетной отчетности настоящим Приложением	Межрегиональное операционное УФК
"Справка по консолидируемым расчетам"	0503125	Ежемесячно, на 2 рабочий день месяца, следующего за отчетным	Межрегиональное операционное УФК

		(предварительно); на 3 рабочий день месяца, следующего за отчетным (окончательно) (в случае выявления расхождений в предварительных Справках (ф. 0503125), за исключением отчетности на 1 января года, следующего за отчетным; на 1 января года, следующего за отчетным (предварительные) - на 7 рабочий день месяца, следующего за отчетным, на 1 января года, следующего за отчетным (окончательные) - в сроки, установленные для годовой бюджетной отчетности настоящим Приложением	
"Отчет о бюджетных и денежных обязательствах получателей средств федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета" (по получателю средств федерального бюджета, администратору источников финансирования дефицита федерального бюджета)	0503129	Ежеквартально, на 5 рабочий день месяца, следующего за отчетным, за исключением отчетности на 1 января года, следующего за отчетным; на 1 января года, следующего за отчетным, в сроки, установленные для годовой бюджетной отчетности настоящим Приложением	Получатели средств федерального бюджета, администраторы источников финансирования дефицита федерального бюджета

"Отчет о бюджетных и денежных обязательствах получателей средств федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета"	0503129	Ежемесячно, на 7 рабочий день месяца, следующего за отчетным, за исключением отчетности на 1 января года, следующего за отчетным; на 1 января года, следующего за отчетным, в сроки, установленные для годовой бюджетной отчетности настоящим Приложением	Межрегиональное операционное УФК
"Отчет о бюджетных и денежных обязательствах получателей средств федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета" (по главным распорядителям средств федерального бюджета, главным администраторам источников финансирования дефицита федерального бюджета)	0503129	Ежеквартально, на 10 рабочий день месяца, следующего за отчетным, за исключением отчетности на 1 января года, следующего за отчетным; на 1 января года, следующего за отчетным, в сроки, установленные для годовой бюджетной отчетности настоящим Приложением	Главный администратор средств федерального бюджета
"Сведения о входящих остатках по счетам Главной книги"	0531982	Ежегодно, второй рабочий день месяца, следующего за отчетным (предварительно); не позднее 27 календарного дня года, следующего за	Межрегиональное операционное УФК

		отчетным (в случае выявления расхождений в предварительных Отчетах (ф. 0531982)	
"Отчет об операциях по счетам Главной книги"	0531981	Ежедневно <2>, в первый рабочий день, следующий за отчетной датой	Межрегиональное операционное УФК
"Отчет о поступлениях в федеральный бюджет в разрезе администраторов доходов федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета"	0531340	Ежемесячно, на 4 рабочий день месяца, следующего за отчетным, за исключением отчетности на 1 января года, следующего за отчетным; на 1 января года, следующего за отчетным, в сроки, установленные для годовой бюджетной отчетности настоящим Приложением	Межрегиональное операционное УФК
"Отчет о кассовых выбытиях средств федерального бюджета в разрезе получателей средств федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета"	0521413	Ежемесячно, на 4 рабочий день месяца, следующего за отчетным, за исключением отчетности на 1 января года, следующего за отчетным; на 1 января года, следующего за отчетным, в сроки, установленные для годовой бюджетной отчетности настоящим Приложением	Межрегиональное операционное УФК
"Расшифровка остатков средств во временном распоряжении к Балансу по поступлениям и выбытиям бюджетных	0531341	Ежемесячно, на 4 рабочий день месяца, следующего за отчетным, за исключением отчетности на 1 января года, следующего за отчетным;	Межрегиональное операционное УФК

средств (ф. 0503140)"		на 1 января года, следующего за отчетным, в сроки, установленные для годовой бюджетной отчетности настоящим Приложением	
"Справка о перечислении межбюджетных трансфертов из федерального бюджета в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации"	0521462	Ежемесячно, на 4 рабочий день месяца, следующего за отчетным, за исключением отчетности на 1 января года, следующего за отчетным; на 1 января года, следующего за отчетным, в сроки, установленные для годовой бюджетной отчетности настоящим Приложением. Ежедневно <3>, в первый рабочий день, следующий за отчетной датой	Межрегиональное операционное УФК
Бюджетная отчетность по казначейскому обслуживанию операций со средствами бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных юридических лиц			
"Баланс по операциям со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц" (по казначейскому обслуживанию операций со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц субъекта Российской Федерации	0503154	Ежемесячно, на 3 рабочий день месяца, следующего за отчетным, за исключением отчетности на 1 января года, следующего за отчетным; на 1 января года, следующего за отчетным, в сроки, установленные для годовой бюджетной отчетности настоящим Приложением	Финансовый орган

(муниципальных образований)			
"Баланс по операциям со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц" (по казначейскому обслуживанию операций со средствами бюджетных учреждений государственных внебюджетных фондов Российской Федерации)	0503154	Ежемесячно, на 4 рабочий день месяца, следующего за отчетным, за исключением отчетности на 1 января года, следующего за отчетным; на 1 января года, следующего за отчетным, в сроки, установленные для годовой бюджетной отчетности настоящим Приложением	Межрегиональное операционное УФК
"Баланс по операциям со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц" (по казначейскому обслуживанию операций со средствами федеральных бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных юридических лиц)	0503154	Ежемесячно, на 4 рабочий день месяца, следующего за отчетным, за исключением отчетности на 1 января года, следующего за отчетным; на 1 января года, следующего за отчетным, в сроки, установленные для годовой бюджетной отчетности настоящим Приложением	Межрегиональное операционное УФК
"Баланс по операциям со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц" (сводный по казначейскому	0503154	Ежемесячно, на 7 рабочий день месяца, следующего за отчетным, за исключением отчетности на 1 января года, следующего за отчетным; на 1 января года,	Орган управления государственным внебюджетным фондом Российской Федерации

обслуживанию операций со средствами бюджетных учреждений государственных внебюджетных фондов Российской Федерации)		следующего за отчетным, в сроки, установленные для годовой бюджетной отчетности настоящим Приложением	
"Отчет о поступлении и выбытии средств бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц" (по казначейскому обслуживанию операций со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц субъекта Российской Федерации (муниципальных образований)	0503155	Ежемесячно, на 3 рабочий день месяца, следующего за отчетным, за исключением отчетности на 1 января года, следующего за отчетным; на 1 января года, следующего за отчетным в сроки, установленные для годовой бюджетной отчетности настоящим Приложением	Финансовый орган
"Отчет о казначейском обслуживании операций со средствами бюджетных, автономных учреждений, участников казначейского сопровождения и получателей средств из бюджета" (по казначейскому обслуживанию операций со	0503158		

средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц субъекта Российской Федерации (муниципальных образований)			
"Отчет о поступлении и выбытии средств бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц" (по казначейскому обслуживанию операций со средствами бюджетных учреждений государственных внебюджетных фондов Российской Федерации)	0503155	Ежемесячно, на 4 рабочий день месяца, следующего за отчетным, за исключением отчетности на 1 января года, следующего за отчетным; на 1 января года, следующего за отчетным, в сроки, установленные для годовой бюджетной отчетности настоящим Приложением	Межрегиональное операционное УФК
"Отчет о поступлении и выбытии средств бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц" (по казначейскому обслуживанию операций со средствами федеральных бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц)	0503155	Ежемесячно, на 4 рабочий день месяца, следующего за отчетным, за исключением отчетности на 1 января года, следующего за отчетным; на 1 января года, следующего за отчетным, в сроки, установленные для годовой бюджетной отчетности настоящим Приложением	Межрегиональное операционное УФК
"Отчет о поступлении и	0503155	Ежемесячно, на 7 рабочий день месяца,	Орган управления государственным

выбытии средств бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц" (сводный по казначейскому обслуживанию операций со средствами бюджетных учреждений государственных внебюджетных фондов Российской Федерации)		следующего за отчетным, за исключением отчетности на 1 января года, следующего за отчетным; на 1 января года, следующего за отчетным, в сроки, установленные для годовой бюджетной отчетности настоящим Приложением	внебюджетным фондом Российской Федерации
"Справка по консолидируемым расчетам"	0503125	Ежемесячно, на 2 рабочий день месяца, следующего за отчетным, за исключением отчетности на 1 января года, следующего за отчетным; на 1 января года, следующего за отчетным (предварительные) - на 7 рабочий день месяца, следующего за отчетным, на 1 января года, следующего за отчетным (окончательные) - в сроки, установленные для годовой бюджетной отчетности настоящим Приложением	Межрегиональное операционное УФК
"Отчет об операциях со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц в разрезе учреждений и юридических лиц"	0531342	Ежемесячно, на 4 рабочий день месяца, следующего за отчетным, за исключением отчетности на 1 января года, следующего за отчетным; на 1 января года, следующего за	Межрегиональное операционное УФК

		отчетным, в сроки, установленные для годовой бюджетной отчетности настоящим Приложением	
По казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, операций со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц и иным операциям в системе казначейских платежей			
"Справка по консолидируемым расчетам"	0503125	Ежемесячно, на 3 рабочий день месяца, следующего за отчетным, за исключением отчетности на 1 января года, следующего за отчетным; на 1 января года, следующего за отчетным, в сроки, установленные для годовой бюджетной отчетности настоящим Приложением	Межрегиональное операционное УФК
"Пояснительная записка"	0503160	Ежемесячно, на 7 рабочий день месяца, следующего за отчетным, за исключением отчетности на 1 января года, следующего за отчетным; на 1 января года, следующего за отчетным, в сроки, установленные для годовой бюджетной отчетности настоящим Приложением	Межрегиональное операционное УФК
"Акт сверки внутриказначей ских расчетов"	0521416	Ежемесячно, не позднее 3 рабочего дня месяца, следующего за отчетным, за исключением отчетности на 1 января года,	Соответствующие управления Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации

		следующего за отчетным; на 1 января года, следующего за отчетным, в сроки, установленные для годовой бюджетной отчетности настоящим Приложением	
Казначейская отчетность			
"Баланс операций в системе казначейских платежей"	0503195	Ежемесячно, на 7 рабочий день месяца, следующего за отчетным, за исключением 1 января года, следующего за отчетным; на 1 января года, следующего за отчетным, в сроки, установленные для годовой казначейской отчетности настоящим Приложением	Межрегиональное операционное УФК
"Отчет о движении денежных средств в системе казначейских платежей"	0503196	Ежемесячно, на 7 рабочий день месяца, следующего за отчетным за исключением 1 января года, следующего за отчетным; на 1 января года, следующего за отчетным, в сроки, установленные для годовой казначейской отчетности настоящим Приложением	Межрегиональное операционное УФК
"Отчет об управлении остатками на едином казначейском счете"	0503197	Ежемесячно, на 7 рабочий день месяца, следующего за отчетным, за исключением 1 января года, следующего за отчетным; на 1 января года, следующего за отчетным, в сроки, установленные для годовой казначейской	Межрегиональное операционное УФК

		отчетности настоящим Приложением	
"Пояснительная записка к Балансу операций в системе казначейских платежей"	0503198	Ежемесячно, на 7 рабочий день месяца, следующего за отчетным, за исключением 1 января года, следующего за отчетным; на 1 января года, следующего за отчетным, в сроки, установленные для годовой казначейской отчетности настоящим Приложением	Межрегиональное операционное УФК
Годовая бюджетная отчетность, казначейская отчетность			
Бюджетная отчетность территориальных органов Федерального казначейства в электронном виде	-	Не позднее 24 календарного дня года, следующего за отчетным	Межрегиональное операционное УФК
Бюджетная отчетность территориальных органов Федерального казначейства (за исключением Межрегионального операционного управления Федерального казначейства) в электронном виде	-	Не позднее 24 календарного дня года, следующего за отчетным	Финансовые органы субъектов Российской Федерации (муниципальных образований), территориальные органы государственного внебюджетного фонда Российской Федерации, органы управления территориальными фондами обязательного медицинского страхования
Бюджетная отчетность Межрегионального операционного управления Федерального казначейства (как территориального органа	-	Не позднее 24 календарного дня года, следующего за отчетным	Орган управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации

Федерального казначейства) в электронном виде			
"Отчет о бюджетных и денежных обязательствах получателей средств федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета" (по получателю средств федерального бюджета, администратору источников финансирования дефицита федерального бюджета)	0503129	Не позднее 24 календарного дня года, следующего за отчетным	Получатели средств федерального бюджета, администраторы источников финансирования дефицита федерального бюджета
Сводная бюджетная отчетность в электронном виде	-	Не позднее 29 календарного дня года, следующего за отчетным	Орган управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации
"Отчет о бюджетных и денежных обязательствах получателей средств федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета" (по главным распорядителям	0503129	Не позднее 33 календарного дня года, следующего за отчетным	Главный администратор средств федерального бюджета

средств федерального бюджета, главным администраторам источников финансирования дефицита федерального бюджета)			
Казначейская отчетность	-	Не позднее 24 календарного дня года, следующего за отчетным	Межрегиональное операционное УФК
"Акт сверки внутриказначей ских расчетов"	0521416	Не позднее 15 календарного дня года, следующего за отчетным	Соответствующие управления Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации
Информация, представляемая дополнительно к казначейской отчетности			
"Оперативный баланс операций в системе казначейских платежей"	0531377	Ежедневно <4>, в первый рабочий день, следующий за отчетной датой	Межрегиональное операционное УФК

<1> До 16-00 по московскому времени. В случае совпадения даты еженедельного отчета и предварительного отчета еженедельный отчет не представляется.

<2> До 18-00 по московскому времени.

<3> До 16-00 по московскому времени.

<4> До 16-30 по московскому времени.

Приложение N 2
к Особенностям формирования
и срокам представления отчетности
территориальными органами
Федерального казначейства

Сведения
о входящих остатках по счетам Главной книги

		Коды
	Форма по КФД	0531982
за "__" _____ 20__ г.	Дата	
Наименование органа Федерального казначейства _____	по КОФК	
Единица измерения: руб.		383

Номер счета казначейского учета	Остаток на начало года	
	по дебету	по кредиту
1	2	3
Итого		

Руководитель _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Ответственный исполнитель _____ _____ _____ тел.: _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

Приложение N 3
к Особенностям формирования
и срокам представления отчетности

территориальными органами
Федерального казначейства

Отчет
об операциях по счетам Главной книги

		Коды
	Форма по КФД	0531981
за "__" _____ 20__ г.	Дата	
Наименование органа Федерального казначейства _____	по КОФК	
Единица измерения: руб.		383

Раздел 1. Обороты по счетам, относящиеся к операциям текущего финансового года или дополнительного периода текущего финансового года

Номер счета казначейского учета	Оборот	
	по дебету	по кредиту
1	2	3
Итого		

Раздел 2. Обороты по счетам, относящиеся к операциям межотчетного периода текущего финансового года

Номер счета казначейского учета	Оборот	
	по дебету	по кредиту
1	2	3

Итого		

Раздел 3. Обороты по счетам, относящиеся к операциям по заключению счетов казначейского учета текущего финансового года

Номер счета казначейского учета	Оборот	
	по дебету	по кредиту
1	2	3
Итого		

Руководитель _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Ответственный исполнитель _____ _____ _____ тел.: _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

Приложение N 4
к Особенностям формирования
и срокам представления отчетности
территориальными органами
Федерального казначейства

ОТЧЕТ
О ПОСТУПЛЕНИЯХ В ФЕДЕРАЛЬНЫЙ БЮДЖЕТ В РАЗРЕЗЕ
АДМИНИСТРАТОРОВ ДОХОДОВ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА
И АДМИНИСТРАТОРОВ ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ
ДЕФИЦИТА ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА

Коды

	Форма по КФД	0531340
на 1 _____ 20__ г.	Дата	
Наименование органа Федерального казначейства _____	по КОФК	
Периодичность: месячная		
Единица измерения: руб.	по ОКЕИ	383

1. Доходы бюджета

Наименование показателя	Код строки	Код администратора доходов <*>	Код доходов по бюджетной классификации	Исполнено
1	2	3	4	5
Доходы бюджета - всего	010	x	x	
в том числе:				

Форма 0531340 с. 2

2. Источники финансирования дефицита бюджета

Наименование показателя	Код строки	Код администратора источников финанси	Код источников финансирования дефицита федерального	Исполнено

		рования дефицита федерального бюджета <*>	бюджета по бюджетной классификации	
1	2	3	4	5
Источники финансирования дефицита бюджета - всего	500	x	x	
в том числе:				

Руководитель _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель _____ _____ тел.: _____
(подпись) (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

<*> Код администратора доходов, администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета в соответствии с Реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса.

Приложение N 5
к Особенностям формирования

и срокам представления отчетности
территориальными органами
Федерального казначейства

ОТЧЕТ
О КАССОВЫХ ВЫБЫТИЯХ СРЕДСТВ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА В РАЗРЕЗЕ ПОЛУЧАТЕЛЕЙ СРЕДСТВ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА И АДМИНИСТРАТОРОВ ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА

		Коды
	Форма по КФД	0521413
на 1 _____ 20__ г.	Дата	
Наименование органа Федерального казначейства _____	по КОФК	
Периодичность: ежемесячная		
Единица измерения: руб.	по ОКЕИ	383

Раздел 1. Лимиты бюджетных обязательств, бюджетные ассигнования и кассовые выбытия средств федерального бюджета по классификации расходов бюджетов

Код получателя средств бюджета <**>	Код расходов по бюджетной классификации	Лимиты бюджетных обязательств и бюджетные ассигнования на год	в том числе		Кассовые выбытия, всего	в том числе	
			не распределенные распорядителями	учтенные на лицевых счетах получателей <*>		списано с лицевых счетов получателей	перечислено на банковские счета
1	2	3	4	5	6	7	8
Итого							

Форма 0521413 с. 2

Раздел 2. Бюджетные ассигнования и кассовые выбытия средств федерального бюджета по классификации источников финансирования дефицитов бюджетов

Код администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета <**>	Код источников финансирования дефицита федерального бюджета по бюджетной классификации	Бюджетные ассигнования на год	в том числе		Кассовые выбытия, всего	в том числе	
			не распределенные распорядителями	учтенные на лицевых счетах АИФДБ <*>		списано с лицевых счетов АИФДБ	перечислено на банковские счета
1	2	3	4	5	6	7	8
	Итого						

Руководитель _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель _____ _____ тел.: _____
(подпись) (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

<*> Включая лицевые счета иных получателей.

<**> Код администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета, получателя средств федерального бюджета, учреждения, организации, иного юридического лица, принимающих бюджетные полномочия получателей средств федерального бюджета (в случае открытия лицевых счетов с кодом 14), в соответствии с Реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса.

Приложение N 6
к Особенностям формирования
и срокам представления отчетности
территориальными органами
Федерального казначейства

Расшифровка
остатков средств во временном распоряжении к Балансу
по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140)

		Коды
	Форма по КФД	0531341
на 1 _____ 20__ г.	Дата	
Наименование органа Федерального казначейства	по КОФК	
Единица измерения: руб.	по ОКЕИ	383

Наименование получателя бюджетных средств	Код		Остатки средств во временном распоряжении	
	ГРБС	получателя бюджетных средств	на начало года	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5
Всего:	x	x		
итого по ГРБС		x		
в том числе:				

Руководитель _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель _____ _____ тел.: _____
(подпись) (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

Приложение N 7
к Особенностям формирования
и срокам представления отчетности
территориальными органами
Федерального казначейства

Справка
о перечислении межбюджетных трансфертов из федерального бюджета в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации

			Коды
		Форма по КФД	0521462
	за (на) "__" _____ 20__ г.	Дата	
Наименование органа Федерального казначейства	_____	по КОФК	
Периодичность: ежедневная, ежемесячная			
Единица измерения: руб.		по ОКЕИ	383

Получатель межбюджетных трансфертов		Код по бюджетной классификации расходов	Сумма выбытий
Наименование бюджета бюджетной системы Российской Федерации	код		

1	2	3	4
		Итого	

Руководитель _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель _____ _____ тел.: _____
(подпись) (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

Приложение N 8
к Особенностям формирования

и срокам представления отчетности
территориальными органами
Федерального казначейства

ОТЧЕТ
ОБ ОПЕРАЦИЯХ СО СРЕДСТВАМИ БЮДЖЕТНЫХ, АВТОНОМНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ
И ИНЫХ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ В РАЗРЕЗЕ УЧРЕЖДЕНИЙ И ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

		Форма по КФД	0531342
	на 1 _____ 20__ г.	Дата	
Наименование органа Федерального казначейства	_____	по КОФК	
Тип учреждения	_____ (бюджетные, автономные учреждения, иные юридические лица)		
Периодичность: месячная			
Единица измерения: руб.			383

1. Доходы

Наименование показателя	Код строки	Код соответствующего главного распорядителя	Код НУБП	Код по бюджетной классификации	Исполнено			
					по субсидиям на исполнение государственного задания, собственным доходам учреждения	по субсидиям на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений	по программам обязательного медицинского страхования	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы - всего	010	x	x	x				
в том числе:								

Форма 0531342 с. 2

2. Расходы

Наименование показателя	Код строки	Код соответствующего главного	Код НУБП	Код по бюджетной классификации	Исполнено			
					по субсидиям на исполнение государственного задания,	по субсидиям на иные цели и на цели осуществле	по программам обязательного медицинского страхования	итого

		распо ряди теля			собственным доходам учреждения	ния капитальных вложений		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расходы - всего	200	x	x	x				
в том числе:								

3. Источники финансирования дефицита

Наименование показателя	Код строки	Код соответствующего главного распорядителя	Код НУБП	Код по бюджетной классификации	Исполнено			
					по субсидиям на исполнение государственного задания, собственным доходам учреждения	по субсидиям на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений	по программам обязательного медицинского страхования	итого

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Источники финансирования - всего	520	x	x	x				
в том числе:								
Изменение остатков по внутренним расчетам	800	x	x	x				
Увеличение остатков по внутренним расчетам	825	x	x	x				
в том числе:				x				
Уменьшение остатков по внутренним расчетам	826	x	x	x				
в том числе:				x				

				X				

Руководитель _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель _____ _____ тел.: _____
(подпись) (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

Приложение N 9
к Особенностям формирования
и срокам представления отчетности
территориальными органами
Федерального казначейства

Акт сверки внутриказначейских расчетов

			Коды
		Форма по КФД	0521416
	на 1 _____ 20__ г.	Дата	
Наименование органа Федерального казначейства	_____	по КОФК	
	(отправитель)		
Наименование органа Федерального казначейства	_____	по КОФК	
	(получатель)		
Наименование бюджета	_____	по ОКТМО	
Периодичность: месячная			
Единица измерения: руб.		по ОКЕИ	383

Раздел 1. По классификации расходов бюджетов

Код расхода по бюджетной классификации	Сумма
1	2

Итого	

Раздел 2. По классификации источников финансирования дефицитов бюджетов

Код источника финансирования дефицита бюджета по бюджетной классификации	Сумма
1	2
Итого	
Всего	

Отправитель:
Руководитель _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель _____ _____ тел.: _____
(подпись) (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

Получатель:
Руководитель _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель _____ _____ тел.: _____
(подпись) (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

КонсультантПлюс: примечание.
Приложение N 10 (в части сроков представления отчетности по кассовому обслуживанию исполнения бюджета Союзного государства) вступает в силу с 01.04.2025.

Приложение N 10
к Особенностям формирования
и срокам представления отчетности
территориальными органами
Федерального казначейства,
утвержденным приказом
Федерального казначейства

Список изменяющих документов
(в ред. Приказа Казначейства России от 25.12.2024 N 516)

Оперативный баланс
операций в системе казначейских платежей

			Коды
		Форма по КФД	0531377
	за " " 202 г.	Дата	
Наименование органа Федерального казначейства	_____	по Реестру	
Тип отчета	_____		
	(индивидуальный, консолидированный)		
Периодичность: ежедневная			
Единица измерения: руб.		по ОКЕИ	383

АКТИВ	Код строки	На конец отчетного периода		
		в валюте Российской Федерации	в иностранной валюте и драгоценных металлах (рублевый эквивалент)	итого
1	2	3	4	5
I. Финансовые активы системы казначейских платежей				

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	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			
из них: средства дополнительных нефтегазовых доходов	016			
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: расчеты с дебиторами	025			
вложения в ценные бумаги	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			

ПАССИВ	Код строки	На конец отчетного периода		
		в валюте Российской Федерации	в иностранной валюте и драгоценных металлах (рублевый эквивалент)	итого
1	2	3	4	5
II. Расчеты и обязательства системы казначейских платежей Средства поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	070			
в том числе: средства единого налогового платежа	071			
средства таможенных платежей	072			
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	090			

обеспечения которых являются средства федерального бюджета, всего				
из них: средства федерального бюджета	091			
средства, поступающие во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета	092			
средства федеральных бюджетных, автономных учреждений	094			
средства участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета	095			
средства получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета	096			
средства Фонда национального благосостояния	097			
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, всего	100			

из них: средства бюджетов субъектов Российской Федерации	101			
средства, поступающие во временное распоряжение получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации	102			
средства бюджетных, автономных учреждений субъектов Российской Федерации	104			
средства участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации	105			
средства получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации	106			
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, всего	110			
из них: средства местных бюджетов	111			

средства, поступающие во временное распоряжение получателей средств местных бюджетов	112			
средства муниципальных бюджетных, автономных учреждений	114			
средства участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов	115			
средства получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов	116			
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, всего	120			
из них: средства бюджета Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации	121			
средства, поступающие во временное распоряжение получателей средств бюджета Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации	122			

средства бюджетных учреждений Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации	123			

ПАССИВ	Код строки	На конец отчетного периода		
		в валюте Российской Федерации	в иностранной валюте и драгоценных металлах (рублевый эквивалент)	итого
1	2	3	4	5
средства бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования, во временном распоряжении получателей средств бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования, всего	130			
из них: средства бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования	131			
средства, поступающие во временное распоряжение получателей средств бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования	132			
средства бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования, во временном распоряжении получателей средств бюджетов территориальных фондов	140			

обязательного медицинского страхования, всего				
из них: средства бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	141			
средства, поступающие во временное распоряжение получателей средств бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	142			
Средства для осуществления расчетов по отдельным операциям участников системы казначейских платежей, всего	150			
в том числе: средства для обеспечения наличными денежными средствами и денежными средствами для осуществления расчетов с использованием платежных карт участников системы казначейских платежей	151			
средства для осуществления расчетов по прочим операциям участников системы казначейских платежей	152			
Средства, привлеченные при управлении остатками средств на едином казначейском счете, всего	160			
в том числе: средства, привлеченные по кредитным договорам	161			
средства, привлеченные по договорам репо	162			
прочие привлеченные средства	163			

Расчеты с кредиторами при управлении остатками средств на едином казначейском счете, всего	170			
в том числе: расчеты с кредиторами по уплате процентов, штрафных санкций и прочим выплатам по привлеченным средствам, всего	180			
из них: расчеты с кредиторами по уплате процентов по средствам, привлеченным по кредитным договорам	181			
расчеты с кредиторами по уплате процентов по средствам, привлеченным по договорам репо	182			
расчеты с кредиторами по уплате штрафных санкций по привлеченным средствам	183			
расчеты с кредиторами по прочим выплатам по привлеченным средствам	184			
расчеты по полученным средствам от выплат по ценным бумагам по договорам репо	190			
расчеты с кредиторами по договорам репо	200			
расчеты с кредиторами по суммам излишне уплаченных доходов	210			
прочие расчеты с кредиторами	220			
Расчеты по прочим обязательствам системы казначейских платежей, всего	230			
в том числе: полученные средства по внутриказначейским расчетам	231			

средства единого казначейского счета до выяснения принадлежности	232			
внебанковские расчеты органов Федерального казначейства	233			
расчеты по прочим обязательствам	234			
Итого по разделу II (стр. 070 + стр. 080 + стр. 150 + стр. 160 + стр. 170 + стр. 230)	240			
III. Финансовый результат по управлению остатками средств на едином казначейском счете Финансовый результат по управлению остатками средств на едином казначейском счете, всего	250			
в том числе: доходы от управления остатками средств на едином казначейском счете, всего	260			
из них: доходы от управления остатками средств на едином казначейском счете, подлежащие распределению между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации	261			
доходы от управления остатками средств на едином казначейском счете, распределенные между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации	262			
прочие доходы от операций с активами при управлении остатками средств на едином казначейском счете	270			

финансовый результат по управлению остатками средств на едином казначейском счете прошлых отчетных периодов	280			
Итого по разделу III (стр. 250)	290			
БАЛАНС (стр. 240 + стр. 290)	300			

СПРАВОЧНО:

Средства бюджета Союзного государства	310			
в том числе: остаток по счетам N 40816 "Средства бюджета Союзного государства"	311			
остаток по счетам N 40116 "Средства для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям"	312			
Остатки средств (с учетом сумм привлечений на единый счет федерального бюджета)	320			
в том числе: остаток средств бюджета Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации	321			
остаток средств бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования	322			
остаток средств поступающих во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета	323			

остаток средств федеральных бюджетных и автономных учреждений	324			
остатки средств участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета	325			
остатки средств получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета	326			

Форма 0531377 с. 4

Информация по суммам привлеченных средств на уровень бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов)

Показатель	Код строки	Источник привлечения денежных средств на единые счета бюджета субъектов РФ (местных бюджетов)					Итого
		средства, поступающие во временное распоряжение получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов)	средства бюджетных, автономных учреждений субъектов Российской Федерации (местных бюджетов)	средства участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюдже	средства получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюдже	средства бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	

				тов)			
1	2	3	4	5	6	7	8
Суммы привлеченных средств на единые счета бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов)	400						
из них: на единые счета бюджета субъектов Российской Федерации	410						
на единые счета местных бюджетов	420					x	

Форма 0531377 с. 5

Информация по остаткам средств на лицевых счетах
для учета операций получателей средств из бюджета, открытых
отдельным юридическим лицам

Наименование иного юридического лица	Номер лицевого счета	Остаток средств на лицевом счете
1	2	3
По лицевым счетам для учета операций получателей средств из бюджета, всего	x	
в том числе:		

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

"__" _____ 20__ г.

Приложение N 11
к Особенностям формирования
и срокам представления отчетности
территориальными органами
Федерального казначейства

ОТЧЕТ
О КАССОВОМ ПОСТУПЛЕНИИ И ВЫБЫТИИ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ

			Коды
		Форма по ОКУД	0503124
	на 1 _____ 20__ г.	Дата	
Наименование финансового органа	_____	по ОКПО	
Наименование бюджета	_____	по ОКТМО	

Периодичность: месячная

Единица измерения: руб. по ОКЕИ 383

1. ДОХОДЫ БЮДЖЕТА

Наименование показателя	Код строки	Код дохода по бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено
1	2	3	4	5
Доходы бюджета - всего	010	x		
в том числе:				

Форма 0503124 с. 2

2. РАСХОДЫ БЮДЖЕТА

Наименование показателя	Код строки	Код расхода по бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено			
				всего	бюджетных обязательств учреждений	перечислено на банковские счета учреждений	Ассигнования
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы бюджета - всего	200	x					
в том числе:							

Результат кассового исполнения бюджета (дефицит/профицит)	450	x			x	x	

Форма 0503124 с. 3

3. ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА

Наименование показателя	Код строки	Код источника финансирования дефицита бюджета по бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено		
				всего	бюджетных обязательств учреждений, администрируемых поступлений	перечислено на банковские счета учреждений
1	2	3	4	5	6	7
Источники финансирования дефицита бюджета - всего	500	x				
в том числе: источники внутреннего финансирования бюджета	520	x				
в том числе:						
источники внешнего финансирования бюджета	620	x				
в том числе:						

Изменение остатков средств (стр. 710 + стр. 720)	700	x				
Увеличение остатков средств, всего	710	x				
в том числе:						
Уменьшение остатков средств, всего	720	x				
в том числе:						
Изменение остатков по внутренним расчетам (стр. 823 + стр. 824)	800	x	x			x
Увеличение остатков по внутренним расчетам (130800000, 130900000)	823	x	x			x

Уменьшение остатков по внутренним расчетам (121100000, 121200000)	824	x	x			x

Руководитель _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Руководитель финансово-экономической службы _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Ответственный исполнитель _____ _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи) (телефон)

"__" _____ 20__ г.

Приложение N 12
к Особенностям формирования
и срокам представления отчетности
территориальными органами
Федерального казначейства

ОТЧЕТ
о финансировании расходов и кассовых расходах бюджета
Союзного государства

		Коды
	Форма 403 по КФД	
на 1 _____ 20__ г.	Дата	
Управление Федерального казначейства по _____	по КС	
Периодичность: годовая, месячная (ненужное зачеркнуть)	по ОКУД	
Единица измерения: руб.	по ОКЕИ	383

Раздел 1. Финансирование расходов и кассовые расходы

Код					Финансирование расходов (зачислено на лицевые счета)	Кассовое исполнение (списано с лицевых счетов)	Остатки средств на лицевых счетах	
по ППП	по ФКР	по КЦСР	по КВР	по ЭКР			на начало года	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7	8	9
				Итого				

Раздел 2. Перечисление средств бюджета Союзного государства территориальным органам Федерального казначейства, расположенным на территории других субъектов Российской Федерации

Код					Сумма	Код субъекта	Наименование субъекта
по ППП	по ФКР	по КЦСР	по КВР	по ЭКР			
1	2	3	4	5	6	7	8
				Итого			

Раздел 3. Поступление средств бюджета Союзного государства от территориальных органов Федерального казначейства, расположенных на территории других субъектов Российской Федерации

Код					Сумма	Код субъекта	Наименование субъекта
по ППП	по ФКР	по КЦСР	по КВР	по ЭКР			
1	2	3	4	5	6	7	8

Итого							

Руководитель _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель _____ _____ _____ Тел.: ____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

Приложение N 13
к Особенностям формирования
и срокам представления отчетности
территориальными органами
Федерального казначейства

ОТЧЕТ
об объемах финансирования расходов бюджета Союзного государства, доведенных Федеральным казначейством

		Коды
	Форма 415 по ОКУД	
на _____ 20__ г.	Дата	
Управление Федерального казначейства по _____	по КС	
Периодичность: годовая, квартальная (ненужное зачеркнуть)	по ОКУД	
Единица измерения: руб.	по ОКЕИ	

Код					Финансирование расходов бюджета Союзного государства	Возврат неиспользованных средств бюджета Союзного государства
по ППП	по ФКР	по КЦСР	по КВР	по ЭКР		

1	2	3	4	5	6	7
			Итого			

СПРАВОЧНО: сумма подкрепления за отчетный период _____

Руководитель _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Начальник отдела _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель _____ _____ _____ Тел.: _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

Приложение N 14
к Особенностям формирования
и срокам представления отчетности
территориальными органами
Федерального казначейства

ОТЧЕТ
об остатках средств бюджета Союзного государства
на лицевых счетах в органах Федерального казначейства
на конец года

		КОДЫ
	Форма 402 по КФД	
на 1 _____ 20__ г.	Дата	
Управление Федерального казначейства по _____	по КС	
Периодичность: годовая	по ОКУД	

Единица измерения: руб. по ОКЕИ

Код					Остаток средств бюджета Союзного государства, перечисленный на балансовый счет 40816 Федерального казначейства
по ППП	по ФКР	по КЦСР	по КВР	по ЭКР	
1	2	3	4	5	6
				ИТОГО	

Руководитель _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Начальник отдела _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель _____ _____ _____ Тел.: _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

Форма 402 с. 2

СПРАВКА
о возврате остатков средств бюджета Союзного государства
на конец ____ года с балансового счета N 40816 управления
Федерального казначейства на балансовый счет N 40816
Федерального казначейства

N п/п	Дата списания средств со счета	Платежный документ		
		номер	дата	сумма
1	2	3	4	5
			ИТОГО	

Начальник отдела _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель _____ _____ _____ Тел.: _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

Приложение N 15
к Особенностям формирования
и срокам представления отчетности
территориальными органами
Федерального казначейства

АКТ
сверки внутриказначейских расчетов по средствам бюджета Союзного государства

на 1 _____ 20__ г.

Управление Федерального казначейства по _____
(отправитель)
Управление Федерального казначейства по _____
(получатель)

Периодичность: годовая
Единица измерения: руб.

КОДЫ по					СУММА
ППП	ФКР	КЦСР	КВР	ЭКР	
999	9999	999	999	999999	

Отправитель:
Руководитель _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Получатель:
Руководитель _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Приложение N 16
к Особенностям формирования
и срокам представления отчетности
территориальными органами
Федерального казначейства

КОДЫ
СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ГОСУДАРСТВЕННЫХ ВНЕБЮДЖЕТНЫХ ФОНДОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ЯВЛЯЮЩИХСЯ ПОЛУЧАТЕЛЯМИ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ ИЗ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА

Наименование получателя межбюджетных трансфертов	Код получателя
Республика Башкортостан	01
Республика Бурятия	02
Республика Дагестан	03
Кабардино-Балкарская Республика	04
Республика Калмыкия	05
Республика Карелия	06
Республика Коми	07
Республика Марий Эл	08
Республика Мордовия	09
Республика Северная Осетия - Алания	10
Республика Татарстан (Татарстан)	11
Республика Тыва	12
Удмуртская Республика	13
Республика Ингушетия	14
Чувашская Республика - Чувашия	15
Республика Саха (Якутия)	16

Алтайский край	17
Краснодарский край	18
Красноярский край	19
Приморский край	20
Ставропольский край	21
Хабаровский край	22
Амурская область	23
Архангельская область	24
Астраханская область	25
Белгородская область	26
Брянская область	27
Владимирская область	28
Волгоградская область	29
Вологодская область	30
Воронежская область	31
Нижегородская область	32
Ивановская область	33
Иркутская область	34
Калининградская область	35
Тверская область	36
Калужская область	37
Камчатский край	38
Кемеровская область - Кузбасс	39
Кировская область	40
Костромская область	41
Самарская область	42

Курганская область	43
Курская область	44
Ленинградская область	45
Липецкая область	46
Магаданская область	47
Московская область	48
Мурманская область	49
Новгородская область	50
Новосибирская область	51
Омская область	52
Оренбургская область	53
Орловская область	54
Пензенская область	55
Пермский край	56
Псковская область	57
Ростовская область	58
Рязанская область	59
Саратовская область	60
Сахалинская область	61
Свердловская область	62
Смоленская область	63
Тамбовская область	64
Томская область	65
Тульская область	66
Тюменская область	67
Ульяновская область	68

Челябинская область	69
Запорожская область	70
Ярославская область	71
г. Санкт-Петербург	72
г. Москва	73
г. Севастополь	74
Республика Крым	75
Республика Адыгея (Адыгея)	76
Республика Алтай	77
Еврейская автономная область	78
Карачаево-Черкесская Республика	79
Республика Хакасия	80
Федеральная территория "Сириус"	81
Донецкая Народная Республика	82
Луганская Народная Республика	83
Ненецкий автономный округ	84
Ханты-Мансийский автономный округ - Югра	87
Чукотский автономный округ	88
Ямало-Ненецкий автономный округ	90
Забайкальский край	91
Чеченская Республика	94
Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации	92
Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	93
г. Байконур	96
Херсонская область	97