Зарегистрировано в Минюсте России 9 октября 2020 г. N 60328

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПРИКАЗ
от 30 июня 2020 г. N 126н

ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ФЕДЕРАЛЬНОГО СТАНДАРТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ГОСУДАРСТВЕННЫХ ФИНАНСОВ "ОТЧЕТНОСТЬ ПО ОПЕРАЦИЯМ СИСТЕМЫ КАЗНАЧЕЙСКИХ ПЛАТЕЖЕЙ"

Список изменяющих документов
(в ред. Приказа Минфина России от 02.05.2023 N 58н)

В соответствии со статьей 264.1, пунктом 3 статьи 264.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3823; 2019, N 52, ст. 7797), статьями 21 и 23 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, N 50, ст. 7344; 2019, N 30, ст. 4149), подпунктом 5.2.21(1) Положения о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. N 329 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, N 31, ст. 3258; 2020, N 6, ст. 698), в целях регулирования составления и представления отчетности по операциям системы казначейских платежей приказываю:

1. Утвердить прилагаемый федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Отчетность по операциям системы казначейских платежей" (далее - Стандарт).

2. Установить, что Стандарт применяется при составлении отчетности по операциям системы казначейских платежей, начиная с отчетности 2021 года.

3. Департаменту бюджетной методологии и финансовой отчетности в государственном секторе Министерства финансов Российской Федерации (Романову С.В.) обеспечить методологическое сопровождение применения Стандарта, включая составление отчетности по операциям системы казначейских платежей с учетом перехода на применение счетов бухгалтерского учета операций системы казначейских платежей, предусмотренных разделом 6 Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 30 декабря 2010 г., регистрационный N 19452) (с изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 12 октября 2012 г. N 134н (зарегистрирован

Министерством юстиции Российской Федерации 10 декабря 2012 г., регистрационный N 26060), от 29 августа 2014 г. N 89н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 20 октября 2014 г., регистрационный N 34361), от 6 августа 2015 г. N 124н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 августа 2015 г., регистрационный N 38719), от 1 марта 2016 г. N 16н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 25 марта 2016 г., регистрационный N 41570), от 16 ноября 2016 г. N 209н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 15 декабря 2016 г., регистрационный N 44741), от 27 сентября 2017 г. N 148н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 17 октября 2017 г., регистрационный N 48573), от 31 марта 2018 г. N 64н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 26 апреля 2018 г., регистрационный N 50910), от 28 декабря 2018 г. N 298н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 29 января 2019 г., регистрационный N 53597), от 14 сентября 2020 г. N 198н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 5 октября 2020 г., регистрационный N 60238), от 21 декабря 2022 г. N 192н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 11 апреля 2023 г., регистрационный N 72978).
(в ред. Приказа Минфина России от 02.05.2023 N 58н)

Министр
А.Г.СИЛУАНОВ

Утвержден
приказом Министерства финансов
Российской Федерации
от 30.06 2020 N 126н

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ГОСУДАРСТВЕННЫХ ФИНАНСОВ "ОТЧЕТНОСТЬ ПО ОПЕРАЦИЯМ СИСТЕМЫ КАЗНАЧЕЙСКИХ ПЛАТЕЖЕЙ"

Список изменяющих документов
(в ред. Приказа Минфина России от 02.05.2023 N 58н)

I. Общие положения

1. Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Отчетность по операциям системы казначейских платежей" (далее - Стандарт) разработан в целях обеспечения единства системы требований к составлению и представлению Федеральным казначейством и территориальными органами Федерального казначейства отчетности по операциям системы казначейских платежей (далее - казначейская отчетность).

2. Стандарт устанавливает методологию составления казначейской отчетности, формы казначейской отчетности, порядок представления Федеральным казначейством и территориальными органами Федерального казначейства казначейской отчетности.
(в ред. Приказа Минфина России от 02.05.2023 N 58н)

3. Положения Стандарта применяются одновременно с применением положений федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" <1>.

<1> Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 апреля 2017 г., регистрационный N 46517), с изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 10 июня 2019 г. N 94н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 июля 2019 г., регистрационный N 55140), от 30 июня 2020 г. N 130н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 14 сентября 2020 г., регистрационный N 59804).
(сноска в ред. Приказа Минфина России от 02.05.2023 N 58н)

4. Положения Стандарта применяются при составлении и представлении Федеральным казначейством и территориальными органами Федерального казначейства казначейской отчетности.

5. Стандарт не применяется при составлении Федеральным казначейством и территориальными органами Федерального казначейства бюджетной отчетности по казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, операций со средствами бюджетных учреждений, автономных учреждений, участников казначейского сопровождения и получателей средств из бюджета (далее - казначейское обслуживание).
(в ред. Приказа Минфина России от 02.05.2023 N 58н)

II. Термины и их определения

6. В Стандарте используются термины, определения которым даны в других нормативных правовых актах, в том же значении, в каком они используются в этих нормативных правовых актах <2>.

<2> Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 апреля 2017 г., регистрационный N 46517), с изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 10 июня 2019 г. N 94н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 июля 2019 г., регистрационный N 55140), от 30 июня 2020 г. N 130н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 14 сентября 2020 г., регистрационный N 59804), приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов

бюджетной системы Российской Федерации" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 3 февраля 2011 г., регистрационный N 19693), с изменениями, внесенными 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).
(сноска в ред. Приказа Минфина России от 02.05.2023 N 58н)

III. Общие требования к казначейской отчетности

7. Казначейская отчетность составляется в целях мониторинга и анализа результатов проведения Федеральным казначейством и территориальными органами Федерального казначейства операций в системе казначейских платежей.

8. Составление Федеральным казначейством и территориальными органами Федерального казначейства (далее - орган Казначейства) казначейской отчетности осуществляется по формам согласно приложениям N 1 - N 4 к Стандарту.

9. Казначейская отчетность, если иное не предусмотрено Федеральным Казначейством в рамках формирования своей учетной политики согласно пункту 24 Стандарта, составляется

органами Казначейства на следующие даты: месячная - на первое число месяца, следующего за отчетным; квартальная - по состоянию на 1 апреля, 1 июля и 1 октября текущего финансового года; годовая - на 1 января года, следующего за отчетным.

Месячная и квартальная казначейская отчетность являются промежуточными и составляются нарастающим итогом с начала текущего финансового года.

10. Отчетным годом является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно.

11. Первым отчетным годом для вновь созданных территориальных органов Федерального казначейства считается период с даты их создания в соответствии с законодательством Российской Федерации по 31 декабря года их создания включительно.

Последним отчетным годом при ликвидации территориальных органов Федерального казначейства считается период с 1 января года, в котором они ликвидированы, до даты их ликвидации в соответствии с законодательством Российской Федерации.

12. В целях составления годовой казначейской отчетности органами Казначейства проводится в соответствии с положениями учетной политики Федерального казначейства инвентаризация финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных на счетах казначейского учета в результате проведения операций в системе казначейских платежей.

13. Индивидуальная казначейская отчетность представляется органом Казначейства в Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства в электронном виде, подписанная усиленными квалифицированными электронными подписями уполномоченных должностных лиц органа Казначейства (далее - в электронном виде), в сроки, установленные Федеральным казначейством с учетом положений пункта 15 Стандарта.

14. Представление Межрегиональным операционным управлением Федерального казначейства составленной им консолидированной казначейской отчетности в Федеральное казначейство осуществляется в порядке и сроки, установленные Федеральным казначейством с учетом положений пункта 15 Стандарта.

15. Представление Федеральным казначейством консолидированной казначейской отчетности в Министерство финансов Российской Федерации осуществляется в электронном виде в следующие сроки:

месячная и квартальная отчетность - не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом;

годовая отчетность - не позднее 31 марта года, следующего за отчетным.

В случае отсутствия технической возможности представления Федеральным казначейством консолидированной казначейской отчетности в Министерство финансов Российской Федерации в электронном виде консолидированная казначейская отчетность представляется на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

16. В случае если дата представления казначейской отчетности совпадает с праздничным (выходным) днем, представление казначейской отчетности осуществляется не позднее первого

рабочего дня, следующего за установленным днем представления.

Днем представления казначейской отчетности считается дата ее отправки по телекоммуникационным каналам связи либо дата фактической передачи казначейской отчетности на бумажном носителе по принадлежности.

17. В целях составления консолидированной казначейской отчетности Межрегиональным операционным управлением Федерального казначейства проводится проверка представленной ему казначейской отчетности на соответствие положениям о ее составлении и представлении, установленным Стандартом, путем выверки показателей представленной отчетности по установленным Федеральным казначейством по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации контрольным соотношениям (далее - камеральная проверка казначейской отчетности).

Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства в случае получения положительного результата по факту проведения камеральной проверки казначейской отчетности, в том числе сформированной на бумажном носителе, уведомляет орган Казначейства о дате принятия казначейской отчетности.

Казначейская отчетность, содержащая исправления по результатам камеральной проверки казначейской отчетности, представляется органом Казначейства с раскрытием обобщенной информации по уточненным показателям.

18. Казначейская отчетность составляется в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

19. Казначейская отчетность составляется на русском языке.

20. Казначейская отчетность подписывается руководителем, главным бухгалтером органа Казначейства (уполномоченными ими лицами), лицом, ответственным за ее составление (исполнителем), с указанием в оформляющей части отчетов расшифровок подписей, а также должности и номера телефона исполнителя, даты подписания отчетов руководителем (уполномоченным им лицом).

21. В состав месячной, квартальной, годовой казначейской отчетности включаются отчеты по следующим формам:

Баланс операций в системе казначейских платежей (ф. 0503195) согласно приложению N 1 к Стандарту;

Отчет о движении денежных средств в системе казначейских платежей (ф. 0503196) согласно приложению N 2 к Стандарту;

Отчет об управлении остатками на едином казначейском счете (ф. 0503197) согласно приложению N 3 к Стандарту;

Пояснительная записка к Балансу операций в системе казначейских платежей (ф. 0503198) согласно приложению N 4 к Стандарту.

22. В заголовочной части отчетов указываются:

дата, на которую составляется отчет, с отражением в кодовой зоне даты в формате "день, месяц, год" (ДД.ММ.ГГГГ);

по строке "Наименование органа Федерального казначейства", отражается:

для индивидуальной казначейской отчетности - полное наименование органа Федерального казначейства с отражением в кодовой зоне соответствующего кода по реестру участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса (далее - код по Реестру);

для консолидированной казначейской отчетности - "Федеральное казначейство", с отражением в кодовой зоне соответствующего кода по Реестру;

по строке "Тип отчета":

для индивидуальной казначейской отчетности - "индивидуальный";

для консолидированной казначейской отчетности - "консолидированный".

23. В случаях отсутствия данных по отдельным показателям, в том числе по нечисловым показателям, соответствующие строки или графы отчета не заполняются.

Отчеты, не имеющие числовых значений показателей и не содержащие пояснения, не составляются и не представляются. Информация об указанных отчетах отражается в Пояснительной записке к Балансу операций в системе казначейских платежей (ф. 0503198).

24. Дополнительная периодичность представления казначейской отчетности органами Казначейства в Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства, а также консолидированной казначейской отчетности в Федеральное казначейство внутри отчетных периодов (месяца, квартала), предусмотренных пунктом 9 Стандарта, а также сроки представления такой отчетности устанавливаются Федеральным казначейством.

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

25. Баланс операций в системе казначейских платежей (ф. 0503195) содержит данные о финансовых активах, средствах в расчетах и обязательствах, финансовом результате по операциям по управлению остатками средств на едином казначейском счете в результате проведения операций в системе казначейских платежей на начало финансового года и конец отчетного периода.

26. Периодичность представления - месячная, квартальная, годовая.

27. Баланс операций в системе казначейских платежей (ф. 0503195) составляется органом Казначейства и представляется в Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства.

28. Показатели годового Баланса операций в системе казначейских платежей (ф. 0503195) отражаются с учетом операций по заключению счетов казначейского учета при завершении финансового года, проведенных последним рабочим днем отчетного финансового года.

29. Данные о стоимости финансовых активов, финансовых обязательств и финансовом результате на начало финансового года (вступительный баланс) должны соответствовать данным о стоимости финансовых активов, финансовых обязательств и финансовом результате на конец предыдущего отчетного года (заключительный баланс) с учетом изменения показателей вступительного баланса.

30. В Балансе операций в системе казначейских платежей (ф. 0503195) отражаются показатели в следующей структуре разделов:

раздел 1 "Финансовые активы системы казначейских платежей";
(в ред. Приказа Минфина России от 02.05.2023 N 58н)

раздел 2 "Расчеты и обязательства системы казначейских платежей";
(в ред. Приказа Минфина России от 02.05.2023 N 58н)

раздел 3 "Финансовый результат по управлению остатками средств на едином казначейском счете".
(в ред. Приказа Минфина России от 02.05.2023 N 58н)

31. Данные Баланса операций в системе казначейских платежей (ф. 0503195) отражаются в разрезе показателей на начало финансового года (графа 3) и конец отчетного периода (графа 4) по данным казначейского учета, а также сумм остатков денежных средств в системе казначейских платежей.

32. В разделе 1 "Финансовые активы системы казначейских платежей" Баланса операций в системе казначейских платежей (ф. 0503195) отражаются остатки финансовых активов, включающие:

средства в системе казначейских платежей на счетах в подразделениях Банка России и кредитных организациях (строка 010), в разрезе видов средств на отдельных банковских счетах (на счетах в подразделениях Банка России и кредитных организациях) и средств в системе казначейских платежей в пути (строки 011 - 015), в том числе с обособленным отражением средств Фонда национального состояния (строка 012);

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

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

прочие финансовые активы системы казначейских платежей (строка 040).

Финансовые активы единого казначейского счета в управлении (строка 020) подразделяются на:

средства, перечисленные на счета в кредитных организациях и небанковских кредитных организациях (строка 021);

средства, размещенные на депозитах (строка 022);

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

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

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

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

Расчеты с дебиторами при управлении остатками средств на едином казначейском счете (строка 030) подразделяются на расчеты по доходам от управления остатками средств на едином казначейском счете (по видам доходов) (строки 031 - 036), расчеты с дебиторами по суммам излишне уплаченных процентов (штрафных санкций) (строка 037) и прочие расчеты с дебиторами при управлении остатками средств на едином казначейском счете, не отраженные по строкам 031 - 037 (строка 038).

В состав прочих финансовых активов системы казначейских платежей (строка 040) включаются переданные средства по внутриказначейским расчетам (строка 041) и иные финансовые активы, не отраженные по строкам 010 - 038, 041 (строка 042).
(п. 32 в ред. Приказа Минфина России от 02.05.2023 N 58н)

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

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

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

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

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

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

по прочим обязательствам системы казначейских платежей (строка 170).

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

уплаченных доходов, подлежащих возврату) (строка 150), прочим расчетам с кредиторами при управлении остатками средств на едином казначейском счете, не отраженным по строкам 120 - 150 (строка 160).
(п. 33 в ред. Приказа Минфина России от 02.05.2023 N 58н)

34. В разделе 3 "Финансовый результат по управлению остатками средств на едином казначейском счете" Баланса операций в системе казначейских платежей (ф. 0503195) отражается финансовый результат по операциям по управлению остатками средств на едином казначейском счете (строка 190) с обособленным раскрытием информации по доходам от управления остатками средств на едином казначейском счете (строка 200), прочим доходам от операций с активами при управлении остатками средств на едином казначейском счете (строка 210) и финансового результата по управлению остатками средств на едином казначейском счете прошлых отчетных периодов (строка 220).

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

Показатели строки 060 должны соответствовать показателям строки 240.
(п. 34 в ред. Приказа Минфина России от 02.05.2023 N 58н)

35. Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства составляет консолидированный Баланс операций в системе казначейских платежей (ф. 0503195) путем арифметического сложения показателей по соответствующим строкам и графам Балансов операций в системе казначейских платежей (ф. 0503195), представленных органами Казначейства, с исключением взаимосвязанных показателей по консолидируемым позициям на основании Справок по консолидируемым расчетам (ф. 0503125), составляемых в соответствии с Инструкцией 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 номер 19693) <4>.
(в ред. Приказа Минфина России от 02.05.2023 N 58н)

<4> С изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 29 декабря 2011 г. N 191н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 16 февраля 2012 г., регистрационный номер 23229), от 26 октября 2012 г. N 138н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 21 декабря 2012 г., регистрационный номер 26253), от 19 декабря 2014 г. N 157н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 февраля 2015 г., регистрационный номер 35856), от 26 августа 2015 г. N 135н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 сентября 2015 г., регистрационный номер 38821), от 31 декабря 2015 г. N 229н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 3 марта 2016 г., регистрационный номер 41312), от 16 ноября 2016 г. N 209н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 15 декабря 2016 г., регистрационный номер 44741), от 2 ноября 2017 г. N 176н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 5 декабря 2017 г., регистрационный номер

49101), от 7 марта 2018 г. N 43н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 30 марта 2018 г., регистрационный номер 50573), от 30 ноября 2018 г. N 244н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 декабря 2018 г., регистрационный номер 53200), от 28 февраля 2019 г. N 31н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 11 апреля 2019 г., регистрационный номер 54342), от 16 мая 2019 г. N 72н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 11 июня 2019 г., регистрационный номер 54911), от 20 августа 2019 г. N 131н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 8 октября 2019 г., регистрационный номер 56184), от 31 января 2020 г. N 13н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 10 марта 2020 г., регистрационный номер 57697), от 7 апреля 2020 г. N 59н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 апреля 2020 г., регистрационный номер 58213), от 12 мая 2020 г. N 88н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 26 мая 2020 г., регистрационный номер 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).
(в ред. Приказа Минфина России от 02.05.2023 N 58н)

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

36. Отчет о движении денежных средств в системе казначейских платежей (ф. 0503196) содержит данные по операциям с денежными средствами в системе казначейских платежей по соответствующим составным частям кодов бюджетной классификации Российской Федерации, являющихся едиными для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Показатели операций с денежными средствами в системе казначейских платежей отражаются в Отчете о движении денежных средств в системе казначейских платежей (ф. 0503196) в структуре бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и участников системы казначейских платежей.
(в ред. Приказа Минфина России от 02.05.2023 N 58н)

37. Периодичность представления - месячная, квартальная, годовая.

38. Отчет о движении денежных средств в системе казначейских платежей (ф. 0503196) составляется по данным казначейского учета.

39. Отчет о движении денежных средств в системе казначейских платежей (ф. 0503196) составляется органом Казначейства и представляется в Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства.

40. Показатели годового Отчета о движении денежных средств в системе казначейских платежей (ф. 0503196) отражаются без учета операций по заключению счетов казначейского учета при завершении финансового года, проведенных последним рабочим днем отчетного

финансового года.

41. В Отчете о движении денежных средств в системе казначейских платежей (ф. 0503196) отражаются показатели в следующей структуре разделов:

раздел 1 "Поступления";

раздел 2 "Выбытия";

раздел 3 "Изменение остатков".

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

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

Поступления денежных средств в Отчете о движении денежных средств в системе казначейских платежей (ф. 0503196) отражаются как чистые поступления, то есть с учетом возвратов, произведенных в отчетном периоде.
(п. 42 в ред. Приказа Минфина России от 02.05.2023 N 58н)

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

К иным операциям по выбытию денежных средств относятся операции по выбытию денежных средств для обеспечения наличными денежными средствами и денежными средствами для осуществления расчетов с использованием платежных карт участников системы казначейских платежей, а также иные аналогичные операции по выбытию денежных средств в системе казначейских платежей.
(п. 43 в ред. Приказа Минфина России от 02.05.2023 N 58н)

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

К прочим операциям относятся операции, не отраженные в разделе 1 "Поступления" и разделе 2 "Выбытия" Отчета о движении денежных средств в системе казначейских платежей (ф. 0503196): операции по внутренним перечислениям между банковскими счетами внутри системы казначейских платежей, по внутриказначейским расчетам в рамках казначейского обслуживания, учет которых не осуществляется по лицевым счетам, открытым участникам системы казначейских платежей в органах Федерального казначейства, и иные аналогичные операции.
(п. 44 в ред. Приказа Минфина России от 02.05.2023 N 58н)

45. Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства составляет консолидированный Отчет о движении денежных средств в системе казначейских платежей (ф. 0503196) путем арифметического сложения показателей по соответствующим строкам и графам Отчетов о движении денежных средств в системе казначейских платежей (ф. 0503196), представленных органами Казначейства.

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

46. Отчет об управлении остатками на едином казначейском счете (ф. 0503197) содержит данные о результатах операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете за отчетный период.

47. Периодичность представления - месячная, квартальная, годовая.

48. Отчет об управлении остатками на едином казначейском счете (ф. 0503197) составляется органом Казначейства и представляется в Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства.

49. Отчет об управлении остатками на едином казначейском счете (ф. 0503197) составляется по данным казначейского учета.

50. Показатели годового Отчета об управлении остатками на едином казначейском счете (ф. 0503197) отражаются без учета операций по заключению счетов казначейского учета при завершении финансового года, проведенных последним рабочим днем отчетного финансового года.

51. В Отчете об управлении остатками на едином казначейском счете (ф. 0503197) отражаются показатели в следующей структуре разделов:

раздел 1 "Доходы от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете";

раздел 2 "Результат распределения доходов от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете".

52. В разделе 1 "Доходы от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете" Отчета об управлении остатками на едином казначейском счете (ф. 0503197) отражаются доходы от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете (строка 010), в том числе операционные доходы (строка 020), внеоперационные доходы (строка 030) и результат от пересчетов (строка 040).

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

К внеоперационным доходам (строка 030) относятся доходы от размещения средств единого казначейского счета (доходы от штрафных санкций и иные аналогичные доходы), уменьшенные на выплаты по привлеченным средствам на единый казначейский счет (выплаты штрафных санкций и иные аналогичные выплаты).
(п. 52 в ред. Приказа Минфина России от 02.05.2023 N 58н)

53. В разделе 2 "Результат распределения доходов от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете" Отчета об управлении остатками на едином казначейском счете (ф. 0503197) отражаются доходы от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, распределенные между получателями указанных доходов от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете (строка 050) с обособленным отражением в разрезе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (строки 060 - 080).
(п. 53 в ред. Приказа Минфина России от 02.05.2023 N 58н)

54. Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства составляет консолидированный Отчет об управлении остатками на едином казначейском счете (ф. 0503197) путем арифметического сложения показателей по соответствующим строкам и графам Отчетов об управлении остатками на едином казначейском счете (ф. 0503197), представленных органами Казначейства.

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

55. Пояснительная записка к Балансу операций в системе казначейских платежей (ф. 0503198) (далее - Пояснительная записка (ф. 0503198) содержит анализ результатов проведенных операций, осуществляемых в системе казначейских платежей.

56. Периодичность представления - месячная, квартальная, годовая.

57. Пояснительная записка (ф. 0503198) составляется органом Казначейства и представляется в Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства.

КонсультантПлюс: примечание.
Нумерация пунктов дана в соответствии с официальным текстом документа.

56. В Пояснительной записке (ф. 0503198) отражаются:

в разделе 1 "Информация об остатках финансовых активов системы казначейских платежей":

по строке 110 - сумма денежных средств системы казначейских платежей, находящихся на едином казначейском счете и прочих счетах, открытых Федеральному казначейству и органам Федерального казначейства в подразделениях Банка России и кредитных организациях, на отчетную дату;

по строке 120 - сумма денежных средств системы казначейских платежей, привлеченных в рамках управления остатками средств на едином казначейском счете, на отчетную дату;

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

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

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

в разделе 2 "Информация о размещении денежных средств в рамках управления остатками средств на едином казначейском счете":

по строке 210 - объем денежных средств единого казначейского счета, предложенных к размещению в рамках управления остатками средств на едином казначейском счете с начала финансового года;

по строке 220 - спрос на денежные средства единого казначейского счета со стороны кредитных организаций с начала финансового года;

по строке 230 - объем размещения с начала финансового года денежных средств системы казначейских платежей в рамках управления остатками средств на едином казначейском счете;

по строке 240 - сумма доходов от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете с начала финансового года;

по строке 250 - сумма нераспределенных доходов от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете на начало финансового года;

по строке 260 - сумма нераспределенных доходов от операций по управлению остатками

средств на едином казначейском счете на отчетную дату;

в разделе 3 "Дополнительные сведения":

иная информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая результаты деятельности Федерального казначейства в рамках функционирования системы казначейских платежей за отчетный период, не нашедшая отражения в других формах казначейской отчетности.
(п. 56 в ред. Приказа Минфина России от 02.05.2023 N 58н)

57. Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства составляет Пояснительную записку (ф. 0503198) к консолидированному Балансу операций в системе казначейских платежей (ф. 0503195) путем арифметического сложения показателей по соответствующим строкам и графам разделов 1 и 2 Пояснительных записок (ф. 0503198), представленных органами Казначейства, с отражением в разделе 3 информации, оказавшей существенное влияние и характеризующей результаты деятельности Федерального казначейства в рамках функционирования системы казначейских платежей за отчетный период, не нашедшей отражения в других отчетах казначейской отчетности.

Приложение N 1
к федеральному стандарту
бухгалтерского учета
государственных финансов
"Отчетность по операциям системы
казначейских платежей",
утвержденному приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от 30.06.2020 N 126н

Список изменяющих документов
(в ред. Приказа Минфина России от 02.05.2023 N 58н)

Баланс
операций в системе казначейских платежей

на "__" _____ 20__ г.

		Коды
	Форма по ОКУД	0503195
	Дата	
Наименование органа Федерального казначейства _____	по Реестру	

Тип отчета _____

(индивидуальный, консолидированный)

Периодичность: месячная, квартальная, годовая

Единица измерения: руб

по ОКЕИ 383

АКТИВ	Код строки	На начало года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
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		
Финансовые активы единого казначейского счета в управлении, всего	020		
в том числе: средства на счетах в кредитных организациях и небанковских кредитных организациях	021		
средства на депозитах	022		
вложения в финансовые активы по сделкам валютный своп	023		
финансовые активы по договорам репо, всего	024		

из них:			
размещенные средства	025		
вложения в ценные 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		
II. Расчеты и обязательства системы казначейских платежей Средства поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	070		
Средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, во временном распоряжении получателей бюджетных средств, бюджетных, автономных учреждений, участников казначейского сопровождения и получателей средств из бюджета, всего	080		
в том числе: средства федерального бюджета, во временном распоряжении получателей средств федерального бюджета, федеральных бюджетных, автономных учреждений, участников казначейского сопровождения и получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета	081		
средства бюджетов субъектов Российской Федерации, во временном распоряжении получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации, бюджетных, автономных учреждений субъектов Российской Федерации, участников казначейского сопровождения и получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации	082		
средства местных бюджетов, во временном распоряжении получателей средств местных бюджетов, муниципальных бюджетных, автономных учреждений, участников казначейского сопровождения и получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов	083		

средства бюджета Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации, во временном распоряжении получателей средств бюджета Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации, бюджетных учреждений Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации	084		
средства бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования, во временном распоряжении получателей средств бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования	085		
средства бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования, во временном распоряжении получателей средств бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	086		
Средства для осуществления расчетов по отдельным операциям участников системы казначейских платежей, всего	090		
в том числе: средства для обеспечения наличными денежными средствами и денежными средствами для осуществления расчетов с использованием платежных карт участников системы казначейских платежей	091		
средства для осуществления расчетов по прочим операциям участников системы казначейских платежей	092		
Средства, привлеченные при управлении остатками средств на едином казначейском счете, всего	100		
в том числе: средства, привлеченные по кредитным договорам	101		
средства, привлеченные по договорам репо	102		
прочие привлеченные средства	103		
Расчеты с кредиторами при управлении остатками средств на едином казначейском счете, всего	110		

в том числе: расчеты с кредиторами по уплате процентов, штрафных санкций и прочим выплатам по привлеченным средствам, всего	120		
из них: расчеты с кредиторами по уплате процентов по средствам, привлеченным по кредитным договорам	121		
расчеты с кредиторами по уплате процентов по средствам, привлеченным по договорам репо	122		
расчеты с кредиторами по уплате штрафных санкций по привлеченным средствам	123		
расчеты с кредиторами по прочим выплатам по привлеченным средствам	124		
расчеты по полученным средствам от выплат по ценным бумагам по договорам репо	130		
расчеты с кредиторами по договорам репо	140		
расчеты с кредиторами по суммам излишне уплаченных доходов	150		
прочие расчеты с кредиторами	160		
Расчеты по прочим обязательствам системы казначейских платежей, всего	170		
в том числе: полученные средства по внутриказначейским расчетам	171		
средства единого казначейского счета до выяснения принадлежности	172		
расчеты по прочим обязательствам	173		
Итого по разделу II (стр. 070 + стр. 080 + стр. 090 + стр. 100 + стр. 110 + стр. 170)	180		
III. Финансовый результат по управлению остатками средств на едином казначейском счете			

Финансовый результат по управлению остатками средств на едином казначейском счете, всего	190		
в том числе: доходы от управления остатками средств на едином казначейском счете, всего	200		
из них: доходы от управления остатками средств на едином казначейском счете, подлежащие распределению между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации	201		
доходы от управления остатками средств на едином казначейском счете, распределенные между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации	202		
прочие доходы от операций с активами при управлении остатками средств на едином казначейском счете	210		
финансовый результат по управлению остатками средств на едином казначейском счете прошлых отчетных периодов	220		
Итого по разделу III (стр. 190)	230		
БАЛАНС (стр. 180 + стр. 230)	240		

Руководитель (уполномоченное лицо)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)		
Главный бухгалтер (уполномоченное лицо)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)		
Исполнитель	_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)	_____ (телефон)

"__" _____ 20__ г.

Приложение N 2
к федеральному стандарту
бухгалтерского учета
государственных финансов
"Отчетность по операциям системы
казначейских платежей",
утвержденному приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от 30.06.2020 N 126н

Список изменяющих документов
(в ред. Приказа Минфина России от 02.05.2023 N 58н)

Отчет о движении денежных средств в системе казначейских платежей		Коды
	Форма по ОКУД	0503196
на "__" _____ 20__ г.	Дата	
Наименование органа Федерального казначейства _____	по Реестру	
Тип отчета _____		
(индивидуальный, консолидированный)		
Периодичность: месячная, квартальная, годовая		
Единица измерения: руб	по ОКЕИ	383

1. Поступления

Наименование показателя	Код строки	Участники бюджетного процесса	Неучастники бюджетного процесса		Итого
			бюджетные, автономные учреждения	иные юридические лица	

1	2	3	4	5	6
Поступления - всего	010				
в том числе: при казначейском обслуживании	020				
из них: средств поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	021		x	x	
в федеральный бюджет	022				
в бюджеты субъектов Российской Федерации	023				
в местные бюджеты	024				
в бюджет Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации	025			x	
в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования	026		x	x	
в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования	027		x	x	
при управлении остатками средств на едином казначейском счете и осуществлении иных операций в системе казначейских платежей	030	x	x		

2. Выбытия

Наименование показателя	Код строки	Участники бюджетного процесса	Неучастники бюджетного процесса		Итого
			бюджетные, автономные учреждения	иные юридические лица	
1	2	3	4	5	6
Выбытия - всего	200				
в том числе: при казначейском обслуживании	210				
из них: из федерального бюджета	211				
из бюджетов субъектов Российской Федерации	212				
из местных бюджетов	213				
из бюджета Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации	214			x	
из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования	215		x	x	
из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	216		x	x	
при управлении остатками средств на едином казначейском счете и осуществлении иных операций в системе казначейских платежей	220	x	x		

3. Изменение остатков

Наименование показателя	Код строки	Участники бюджетного процесса	Неучастники бюджетного процесса		Итого
			бюджетные, автономные учреждения	иные юридические лица	
1	2	3	4	5	6
Изменение остатков - всего	700				
в том числе: при казначейском обслуживании	800				
из них: средств поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	810		x	x	
из них: результат казначейского обслуживания	811		x	x	
прочие операции	812		x	x	
федерального бюджета	820				
из них: результат казначейского обслуживания	821				
прочие операции	822				
бюджетов субъектов Российской Федерации	830				
из них:					

результат казначейского обслуживания	831				
прочие операции	832				
местных бюджетов	840				
из них: результат казначейского обслуживания	841				
прочие операции	842				
бюджета Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации	850			x	
из них: результат казначейского обслуживания	851			x	
прочие операции	852			x	
бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования	860		x	x	
из них: результат казначейского обслуживания	861		x	x	
прочие операции	862		x	x	
бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	870		x	x	
из них:					

результат казначейского обслуживания	871		x	x	
прочие операции	872		x	x	
при управлении остатками средств на едином казначейском счете и осуществлении иных операций в системе казначейских платежей	900	x	x		

Руководитель (уполномоченное лицо) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер (уполномоченное лицо) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

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

"__" _____ 20__ г.

Приложение N 3
к федеральному стандарту
бухгалтерского учета
государственных финансов
"Отчетность по операциям системы
казначейских платежей",
утвержденному приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от 30.06.2020 N 126н

Отчет
об управлении остатками на едином казначейском счете

			Коды
		Форма по ОКУД	0503197
	на "__" _____ 20__ г.	Дата	
Наименование органа Федерального казначейства	_____	по Реестру	
Тип отчета	_____		
	(индивидуальный, консолидированный)		
Периодичность: месячная, квартальная, годовая			
Единица измерения: руб		по ОКЕИ	383

1. Доходы
от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете

Наименование показателя	Код строки	Сумма
1	2	3
Доходы от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете - всего	010	
в том числе: операционные доходы	020	
из них:		
внеоперационные доходы	030	
из них:		
результат от пересчетов	040	

из них:		

Форма 0503197 с. 2

2. Результат
распределения доходов от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете

Наименование показателя	Код строки	Код по ОКТМО	Сумма
1	2	3	4
Распределенные доходы от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете - всего	050	x	
в том числе: в федеральный бюджет	060		
в бюджеты субъектов Российской Федерации	070	x	
из них:			
в местные бюджеты	080	x	
из них:			

Руководитель _____ _____
(уполномоченное лицо) (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____

(уполномоченное лицо)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)	
Исполнитель	_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)	_____ (телефон)

"__" ____ 20__ г.

Приложение N 4
к федеральному стандарту
бухгалтерского учета
государственных финансов
"Отчетность по операциям системы
казначейских платежей",
утвержденному приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от 30.06.2020 N 126н

Список изменяющих документов
(в ред. Приказа Минфина России от 02.05.2023 N 58н)

Пояснительная записка
к Балансу операций в системе казначейских платежей

		Коды
	Форма по ОКУД	0503198
на "__" _____ 20__ г.	Дата	
Наименование органа Федерального казначейства _____	по Реестру	
Тип отчета _____ (индивидуальный, консолидированный)		
Периодичность: месячная, квартальная, годовая		

Единица измерения: руб | по ОКЕИ | 383

I. Информация об остатках финансовых активов системы казначейских платежей

Наименование показателя	Код строки	Сумма
1	2	3
Денежные средства системы казначейских платежей, находящиеся на едином казначейском счете и прочих счетах, открытых Федеральному казначейству и органам Федерального казначейства в подразделениях Банка России и кредитных организациях	110	
Денежные средства системы казначейских платежей, привлеченные в рамках управления остатками средств на едином казначейском счете	120	
Денежные средства системы казначейских платежей, находящиеся в размещении в рамках управления остатками средств на едином казначейском счете	130	
Стоимость ценных бумаг, полученных Федеральным казначейством в качестве обеспечения сделок по договорам репо по средствам единого казначейского счета	140	
Стоимость ценных бумаг, переданных Федеральным казначейством в качестве обеспечения сделок по договорам репо по средствам единого казначейского счета	150	

II. Информация о размещении денежных средств в рамках управления остатками средств на едином казначейском счете

Наименование показателя	Код строки	Сумма
1	2	3
Объем денежных средств единого казначейского счета, предложенных к размещению в рамках управления остатками средств на едином казначейском счете	210	
Спрос на денежные средства единого казначейского счета со стороны кредитных организаций	220	

Объем размещения денежных средств системы казначейских платежей в рамках управления остатками средств на едином казначейском счете	230	
Полученные доходы от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете	240	
Нераспределенные доходы от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете на начало года	250	
Нераспределенные доходы от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете на отчетную дату	260	

III. Дополнительные сведения

Руководитель (уполномоченное лицо)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)		
Главный бухгалтер (уполномоченное лицо)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)		
Исполнитель	_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)	_____ (телефон)

"__" _____ 20__ г.