



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

(МИНФИН РОССИИ)

ПРИКАЗ

МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ЗАРЕГИСТРИРОВАНО

Регистрационный № 60328

от 09 октября 2020 г.

30.06.2020

№ 126н

Москва

**Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета
государственных финансов «Отчетность по операциям системы
казначейских платежей»**

В соответствии со статьей 264.1, пунктом 3 статьи 264.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2019, № 52, ст. 7797), статьями 21 и 23 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 50, ст. 7344; 2019, № 30, ст. 4149), подпунктом 5.2.21(1) Положения о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 329 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 31, ст. 3258; 2020, № 6, ст. 698), в целях регулирования составления и представления отчетности по операциям системы казначейских платежей **п р и к а з ы в а ю:**

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.

Министр



А.Г. Силуанов

УТВЕРЖДЕН
приказом Министерства финансов
Российской Федерации
от 30.06 2020 г. № 126н

**Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов
«Отчетность по операциям системы казначейских платежей»**

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 составления и представления Федеральным казначейством и территориальными органами Федерального казначейства казначейской отчетности.

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.

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

¹ Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 апреля 2017 г., регистрационный номер 46517), с изменениями, внесенными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10 июня 2019 г. № 94н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 июля 2019 г., регистрационный номер 55140).

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, юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями.

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 актах².

² Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 апреля 2017 г., регистрационный номер 46517), с изменениями, внесенными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10 июня 2019 г. № 94н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 июля 2019 г., регистрационный номер 55140), приказ Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 3 февраля 2011 г., регистрационный номер 19693), с изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 29 декабря 2011 г. № 191н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 16 февраля 2012 г., регистрационный номер 23229), от 26 октября 2012 г. № 138н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 21 декабря 2012 г., регистрационный номер 26253), от 19 декабря 2014 г. № 157н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 февраля 2015 г., регистрационный номер 35856), от 26 августа 2015 г. № 135н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 сентября 2015 г., регистрационный номер 38821), от 31 декабря 2015 г. № 229н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 3 марта 2016 г., регистрационный номер 41312), от 16 ноября 2016 г. № 209н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 15 декабря 2016 г., регистрационный номер 44741), от 2 ноября 2017 г. № 176н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 5 декабря 2017 г., регистрационный номер 49101), от 7 марта 2018 г. № 43н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 30 марта 2018 г., регистрационный номер 50573), от 30 ноября 2018 г. № 244н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 декабря 2018 г., регистрационный номер 53200), от 28 февраля 2019 г. № 31н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 11 апреля 2019 г., регистрационный номер 54342), от 16 мая 2019 г. № 72н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 11 июня 2019 г., регистрационный номер 54911), от 20 августа 2019 г. № 131н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 8 октября 2019 г., регистрационный номер 56184), от 31 января 2020 г. № 13н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 10 марта 2020 г., регистрационный номер 57697), от 7 апреля 2020 г. № 59н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 апреля 2020 г., регистрационный номер 58213), от 12 мая 2020 г. № 88н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 26 мая 2020 г., регистрационный номер 58478).

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 № 1 – № 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 № 1 к Стандарту;

Отчет о движении денежных средств в системе казначейских платежей (ф. 0503196) согласно приложению № 2 к Стандарту;

Отчет об управлении остатками на едином казначейском счете (ф. 0503197) согласно приложению № 3 к Стандарту;

Пояснительная записка к Балансу операций в системе казначейских платежей (ф. 0503198) согласно приложению № 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»;

раздел 2 «Средства в расчетах и обязательства оператора системы казначейских платежей»;

раздел 3 «Финансовый результат по операциям по управлению остатками средств на едином казначейском счете».

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» Баланса операций в системе казначейских платежей (ф. 0503195) отражаются остатки финансовых активов в разрезе показателей по строкам:

строка 010 – сумма строк 011 – 015;

строка 011 – показатели по счетам 020211000 «Средства на счетах бюджета в рублях в органе Федерального казначейства», 020213000 «Средства на счетах бюджета в иностранной валюте в органах Федерального казначейства» по данным казначейского учета, а также сумм остатков денежных средств на казначейских счетах, учитываемых на единых казначейских счетах:

№ 3100 «Средства поступлений, являющихся источниками формирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

№ 3211 «Средства федерального бюджета»;

№ 3212 «Средства, поступающие во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета»;

№ 3214 «Средства федеральных бюджетных и автономных учреждений»;

№ 3215 «Средства юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета»;

№ 3221 «Средства бюджетов субъектов Российской Федерации»;

№ 3222 «Средства, поступающие во временное распоряжение получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации»;

№ 3224 «Средства бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации»;

№ 3225 «Средства юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации»;

№ 3231 «Средства местных бюджетов»;

№ 3232 «Средства, поступающие во временное распоряжение получателей средств местных бюджетов»;

№ 3234 «Средства муниципальных бюджетных и автономных учреждений»;

№ 3235 «Средства юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов»;

№ 3241 «Средства бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации»;

№ 3242 «Средства, поступающие во временное распоряжение получателей средств бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации»;

№ 3251 «Средства бюджета Фонда социального страхования Российской Федерации»;

№ 3252 «Средства, поступающие во временное распоряжение получателей средств бюджета Фонда социального страхования Российской Федерации»;

№ 3254 «Средства бюджетных учреждений Фонда социального страхования Российской Федерации»;

№ 3261 «Средства бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования»;

№ 3262 «Средства, поступающие во временное распоряжение получателей средств бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования»;

№ 3271 «Средства бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования»;

№ 3272 «Средства, поступающие во временное распоряжение получателей средств бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования»;

строка 012 – остатки денежных средств Фонда национального благосостояния Российской Федерации на отдельных счетах, открытых на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета» в подразделениях Банка России и кредитных организациях;

строка 013 – остатки денежных средств на счетах, открытых на балансовом счете № 40116 «Средства для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям» в подразделениях Банка России и кредитных организациях;

строка 014 – показатели по счету 020212000 «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 Российской Федерации, счетам для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям;

строка 020 – сумма строк 021 – 026;

строка 021 – показатели по счетам 020221000 «Средства на счетах бюджета в рублях в кредитной организации», 020223000 «Средства на счетах бюджета в иностранной валюте в кредитной организации»;

строка 022 – показатели по счетам 020231000 «Средства бюджета на депозитных счетах в рублях», 020233000 «Средства бюджета на депозитных счетах в иностранной валюте»;

строка 023 – показатели по счетам 020222000 «Средства на счетах бюджета в кредитной организации в пути», 020232000 «Средства бюджета на депозитных счетах в пути»;

строка 024 – показатели по счету 022421000 «Ценные бумаги от управления остатками средств на ЕКС³»;

строка 025 – показатели по счету 021556000 «Вложения в финансовые активы по сделкам валютный своп»;

строка 026 – показатели по счету 021005000 «Расчеты с прочими дебиторами»;

строка 030 – сумма строк 031 – 034;

строка 031 – дебетовые остатки по счету 022524000 «Расчеты по доходам от процентов по депозитам от управления остатками средств на ЕКС»;

строка 032 – дебетовые остатки по счету 022526000 «Расчеты по доходам от процентов по иным финансовым инструментам от управления остатками средств на ЕКС»;

строка 033 – дебетовые остатки по счету 022575000 «Расчеты по доходам от операций с финансовыми активами от управления остатками средств на ЕКС»;

строка 034 – дебетовые остатки по счету 022545000 «Расчеты по доходам от штрафных санкций от управления остатками средств на ЕКС»;

строка 040 – показатели по счету 032404610 «Выбытия денежных средств по внутренним расчетам по ЕКС»;

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

³ Единый казначейский счет.

строка 060 – показатели строки 050.

33. В разделе 2 «Средства в расчетах и обязательства оператора системы казначейских платежей» Баланса операций в системе казначейских платежей (ф. 0503195) отражаются остатки средств на казначейских счетах и обязательства в разрезе показателей по строкам:

строка 070 – остатки денежных средств на казначейских счетах № 3100 «Средства поступлений, являющихся источниками формирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

строка 080 – сумма строк 081 – 087;

строка 081 – сумма остатков денежных средств на казначейских счетах и счетах, открытых в подразделениях Банка России и кредитных организациях:

№ 3211 «Средства федерального бюджета»;

№ 3212 «Средства, поступающие во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета»;

№ 3214 «Средства федеральных бюджетных и автономных учреждений»;

№ 3215 «Средства юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета»;

№ 3217 «Средства Фонда национального благосостояния»;

№ 40116 «Средства для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям» (в части счетов, на которых учитываются средства федерального бюджета, федеральных бюджетных, автономных учреждений, юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета, для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям);

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 и счетах, открытых в подразделениях Банка России и кредитных организациях:

№ 3221 «Средства бюджетов субъектов Российской Федерации»;

№ 3222 «Средства, поступающие во временное распоряжение получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации»;

№ 3224 «Средства бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации»;

№ 3225 «Средства юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации»;

№ 40116 «Средства для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям» (в части счетов, на которых учитываются средства бюджетов субъектов Российской Федерации, бюджетных, автономных учреждений субъектов Российской Федерации, юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации, для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям);

строка 083 – сумма остатков денежных средств на казначейских счетах и счетах, открытых в подразделениях Банка России и кредитных организациях:

№ 3231 «Средства местных бюджетов»;

№ 3232 «Средства, поступающие во временное распоряжение получателей средств местных бюджетов»;

№ 3234 «Средства муниципальных бюджетных и автономных учреждений»;

№ 3235 «Средства юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов»;

№ 40116 «Средства для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям» (в части счетов, на которых учитываются средства местных бюджетов, муниципальных бюджетных, автономных учреждений, юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов, для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям);

строка 084 – сумма остатков денежных средств на казначейских счетах и счетах, открытых в подразделениях Банка России и кредитных организациях:

№ 3241 «Средства бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации»;

№ 3242 «Средства, поступающие во временное распоряжение получателей средств бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации»;

№ 40116 «Средства для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям» (в части счетов, на которых учитываются средства бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации, для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям);

строка 085 – сумма остатков денежных средств на казначейских счетах и счетах, открытых в подразделениях Банка России и кредитных организациях:

№ 3251 «Средства бюджета Фонда социального страхования Российской Федерации»;

№ 3252 «Средства, поступающие во временное распоряжение получателей средств бюджета Фонда социального страхования Российской Федерации»;

№ 3254 «Средства бюджетных учреждений Фонда социального страхования Российской Федерации»;

№ 40116 «Средства для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям» (в части счетов, на которых учитываются средства бюджета Фонда социального страхования Российской Федерации, бюджетных учреждений Фонда социального страхования Российской Федерации, для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям);

строка 086 – сумма остатков денежных средств на казначейских счетах и счетах, открытых в подразделениях Банка России и кредитных организациях:

№ 3261 «Средства бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования»;

№ 3262 «Средства, поступающие во временное распоряжение получателей средств бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования»;

№ 40116 «Средства для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям» (в части счетов, на которых учитываются средства бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования, для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям);

строка 087 – сумма остатков денежных средств на казначейских счетах и счетах, открытых в подразделениях Банка России и кредитных организациях:

№ 3271 «Средства бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования»;

№ 3272 «Средства, поступающие во временное распоряжение получателей средств бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования»;

№ 40116 «Средства для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям» (в части счетов, на которых учитываются средства бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования, для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям);

строка 090 – сумма строк 091 – 093;

строка 091 – показатели по счету 032401000 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение, от управления остатками средств на ЕКС»;

строка 092 – кредитовые остатки по счетам 022524000 «Расчеты по доходам от процентов по депозитам от управления остатками средств на ЕКС», 022526000 «Расчеты по доходам от процентов по иным финансовым инструментам от управления остатками средств на ЕКС», 022575000 «Расчеты по доходам от операций с финансовыми активами от управления остатками средств на ЕКС», 022545000 «Расчеты по доходам от штрафных санкций от управления остатками средств на ЕКС»;

строка 093 – показатели по счету 032406000 «Расчеты с прочими кредиторами по управлению остатками средств на ЕКС»;

строка 100 – сумма строк 101, 102;

строка 101 – показатели по счету 032407000 «Расчеты по операциям со средствами ЕКС до выяснения принадлежности»;

строка 102 – показатели по счету 032404510 «Поступления денежных средств по внутренним расчетам по ЕКС»;

строка 110 – сумма строк 070, 080, 090, 100.

34. В разделе 3 «Финансовый результат по операциям по управлению остатками средств на едином казначейском счете» Баланса операций в системе казначейских платежей (ф. 0503195) отражается финансовый результат по операциям по управлению остатками средств на едином казначейском счете в разрезе показателей по строкам:

строка 120 – сумма строк 130, 140;

строка 130 – разность суммы строк 131, 133 и строки 132;

строка 131 – показатели по счету 042111000 «Доходы от управления остатками средств на ЕКС текущего финансового года, подлежащие распределению между бюджетами»;

строка 132 – показатели по счету 042112000 «Доходы от управления остатками средств на ЕКС текущего финансового года, распределенные между бюджетами»;

строка 133 – показатели по счету 042113000 «Прочие доходы от операций с активами от управления остатками средств на ЕКС текущего финансового года»;

строка 140 – показатели по счету 042130000 «Финансовый результат по управлению остатками средств на ЕКС прошлых отчетных периодов»;

строка 150 – показатели строки 120;

строка 160 – сумма строк 110, 150.

Показатели строки 060 должны соответствовать показателям строки 160.

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 по соответствующим счетам аналитического учета счета 032404000 «Внутренние расчеты по ЕКС» по строкам 040 и 102 графы 4 Баланса операций в системе казначейских платежей (ф. 0503195) 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. № 191н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации