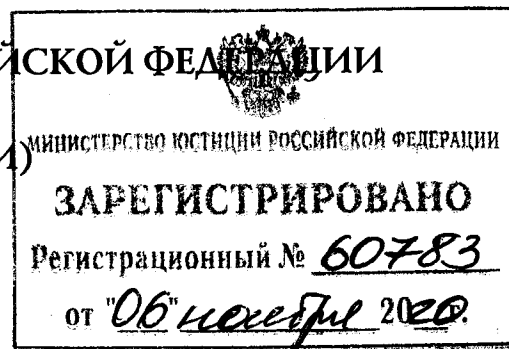




МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

(МИНФИН РОССИИ)

ПРИКАЗ



№ 219н

29.09.2020

Москва

О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 ноября 2015 г. № 184н «Об утверждении Плана счетов казначейского учета и Инструкции по его применению и о внесении изменений в приложения к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 г. № 162н»

В соответствии с абзацем четвертым пункта 2 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2020, № 52, ст. 7797), абзацем шестнадцатым подпункта 2 пункта 5 постановления Правительства Российской Федерации от 7 апреля 2004 г. № 185 «Вопросы Министерства финансов Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 15, ст. 1478; 2020, № 16, ст. 2602) в целях регулирования ведения Федеральным казначейством казначейского учета операций, осуществляемых в системе казначейских платежей, п р и к а з ы в а ю:

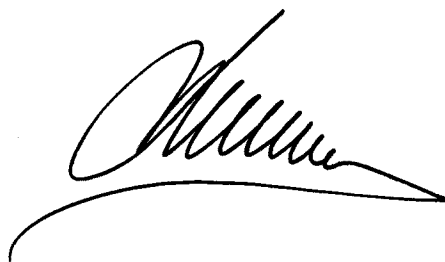
1. Утвердить прилагаемые изменения, которые вносятся в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 ноября 2015 г. № 184н «Об утверждении Плана счетов казначейского учета и Инструкции по его применению и о внесении изменений в приложения к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 г. № 162н» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 14 января 2016 г., регистрационный № 40589)¹ (далее – Приказ).

2. Приказ вступает в силу с 1 января 2021 г.

¹ С изменениями, внесенными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 ноября 2019 г. № 203н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 7 февраля 2020 г., регистрационный № 57456).

3. Контроль за исполнением Приказа возложить на первого заместителя
Министра финансов Российской Федерации Т.Г. Нестеренко.

Министр

A handwritten signature in black ink, consisting of stylized, overlapping loops and a long horizontal stroke at the bottom, characteristic of the signature of Alexander G. Siluanov.

А.Г. Силуанов

УТВЕРЖДЕНЫ
приказом Министерства финансов
Российской Федерации
от «29» 09 2020 г. №219н

**ИЗМЕНЕНИЯ,
которые вносятся в приказ Министерства финансов Российской Федерации
от 30 ноября 2015 г. № 184н «Об утверждении Плана счетов казначейского
учета и Инструкции по его применению и о внесении изменений в приложения
к приказу Министерства финансов Российской Федерации
от 6 декабря 2010 г. № 162н»**

1. Сноску 1 изложить в следующей редакции:

«¹ С изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 12 октября 2012 г. № 134н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 10 декабря 2012 г., регистрационный № 26060), от 29 августа 2014 г. № 89н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 20 октября 2014 г., регистрационный № 34361), от 6 августа 2015 г. № 124н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 августа 2015 г., регистрационный № 38719), от 1 марта 2016 г. № 16н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 25 марта 2016 г., регистрационный № 41570), от 16 ноября 2016 г. № 209н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 15 декабря 2016 г., регистрационный № 44741), от 27 сентября 2017 г. № 148н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 17 октября 2017 г., регистрационный № 48573), от 31 марта 2018 г. № 64н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 26 апреля 2018 г., регистрационный № 50910), от 28 декабря 2018 г. № 298н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 29 января 2019 г., регистрационный № 53597).».

2. Сноску 2 изложить в следующей редакции:

«² С изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 24 декабря 2012 г. № 174н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 25 февраля 2013 г., регистрационный № 27282), от 17 августа 2015 г. № 127н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 сентября 2015 г., регистрационный № 38808), от 30 ноября 2015 г. № 184н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 14 января 2016 г., регистрационный № 40589), от 16 ноября 2016 г. № 209н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 15 декабря 2016 г., регистрационный № 44741), от 31 октября 2017 г. № 172н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 24 ноября 2017 г., регистрационный № 48998), от 31 марта 2018 г. № 65н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 26 апреля 2018 г., регистрационный № 50911), от 28 декабря 2018 г. № 297н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 29 января 2019 г., регистрационный № 53598).».

3. Пункт 4 изложить в следующей редакции:

«4. Положения пунктов 1 и 2 настоящего приказа применяются с учетом положений федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов, а также положений федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 256н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 апреля 2017 г., регистрационный № 46517)³, к органам Федерального казначейства, осуществляющим казначейское обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, операций со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц, операции по управлению остатками средств на едином казначейском счете и иные операции в системе казначейских платежей.».

4. Сноску 3 изложить в следующей редакции:

«³ С изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 10 июня 2019 г. № 94н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 июня 2019 г., регистрационный № 55140), от 30 июня 2020 г. № 130н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 14 сентября 2020 г., регистрационный № 59804).».

5. В приложении № 1:

а) после строки:

«	РАЗДЕЛ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	0	0	2	0	0	0	0	0	0	0	»
---	---------------------------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

дополнить строками следующего содержания:

«	Средства на счетах бюджета	0	0	2	0	2	0	0	0	0	0	»
	Средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства	0	0	2	0	2	1	0	0	0	0	
	Средства на счетах бюджета в рублях в органе Федерального казначейства	0	0	2	0	2	1	1	0	0	0	
	Поступления средств на счета бюджета в рублях в органе Федерального казначейства	0	0	2	0	2	1	1	5	1	0	
	Выбытия средств со счетов бюджета в рублях в органе Федерального казначейства	0	0	2	0	2	1	1	6	1	0	
	Средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства в пути	0	0	2	0	2	1	2	0	0	0	
	Поступления средств на счетах бюджета в органе Федерального казначейства в пути	0	0	2	0	2	1	2	5	1	0	
	Выбытия средств со счетов бюджета в органе Федерального казначейства в пути	0	0	2	0	2	1	2	6	1	0	

Средства на счетах бюджета в иностранной валюте в органах Федерального казначейства	0	0	2	0	2	1	3	0	0	0
Поступления средств на счета бюджета в иностранной валюте в органе Федерального казначейства	0	0	2	0	2	1	3	5	1	0
Выбытия средств со счетов бюджета в иностранной валюте в органе Федерального казначейства	0	0	2	0	2	1	3	6	1	0
Средства на счетах бюджета в кредитной организации	0	0	2	0	2	2	0	0	0	0
Средства на счетах бюджета в рублях в кредитной организации	0	0	2	0	2	2	1	0	0	0
Поступления средств на счета бюджета в рублях в кредитной организации	0	0	2	0	2	2	1	5	1	0
Выбытия средств со счетов бюджета в рублях в кредитной организации	0	0	2	0	2	2	1	6	1	0
Средства на счетах бюджета в кредитной организации в пути	0	0	2	0	2	2	2	0	0	0
Поступления средств на счета бюджета в кредитной организации в пути	0	0	2	0	2	2	2	5	1	0
Выбытия средств со счетов бюджета в кредитной организации в пути	0	0	2	0	2	2	2	6	1	0
Средства на счетах бюджета в иностранной валюте в кредитной организации	0	0	2	0	2	2	3	0	0	0

Поступления средств на счета бюджета в иностранной валюте в кредитной организации	0	0	2	0	2	2	3	5	1	0
Выбытия средств со счетов бюджета в иностранной валюте в кредитной организации	0	0	2	0	2	2	3	6	1	0
Средства бюджета на депозитных счетах	0	0	2	0	2	3	0	0	0	0
Средства бюджета на депозитных счетах в рублях	0	0	2	0	2	3	1	0	0	0
Поступления средств бюджета и их эквивалентов на депозитные счета в рублях	0	0	2	0	2	3	1	5	1	0
Выбытия средств бюджета и их эквивалентов с депозитных счетов в рублях	0	0	2	0	2	3	1	6	1	0
Средства бюджета на депозитных счетах в пути	0	0	2	0	2	3	2	0	0	0
Поступления средств бюджета на депозитные счета в пути	0	0	2	0	2	3	2	5	1	0
Выбытия средств бюджета с депозитных счетов в пути	0	0	2	0	2	3	2	6	1	0
Средства бюджета на депозитных счетах в иностранной валюте	0	0	2	0	2	3	3	0	0	0
Поступления средств бюджета на депозитные счета в иностранной валюте	0	0	2	0	2	3	3	5	1	0
Выбытия средств бюджета с депозитных счетов в иностранной валюте	0	0	2	0	2	3	3	6	1	0

»;

б) после строки:

« Выбытия средств иных юридических лиц со счетов для выдачи и внесения наличных денежных средств и осуществления расчетов по отдельным операциям »	0	0	2	0	3	3	5	6	1	0
--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

дополнить строками следующего содержания:

« Прочие расчеты с дебиторами »	0	0	2	1	0	0	0	0	0	0
Расчеты с прочими дебиторами »;	0	0	2	1	0	0	5	0	0	0

в) после строки:

« Внутренние расчеты по выбытиям »	0	0	2	1	2	0	0	0	0	0
------------------------------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

дополнить строками следующего содержания:

« Вложения в финансовые активы »	0	0	2	1	5	0	0	0	0	0
Вложения в ценные бумаги, кроме акций	0	0	2	1	5	2	0	0	0	0
Вложения в облигации	0	0	2	1	5	2	1	0	0	0
Вложения в иные финансовые активы	0	0	2	1	5	5	0	0	0	0
Вложения в финансовые активы по сделкам валютный своп	0	0	2	1	5	5	6	0	0	0
Финансовые активы от управления остатками средств на ЕКС ¹	0	0	2	2	4	0	0	0	0	0
Ценные бумаги от управления остатками средств на ЕКС	0	0	2	2	4	2	0	0	0	0
Ценные бумаги от управления остатками средств на ЕКС	0	0	2	2	4	2	1	0	0	0
Расчеты по доходам от управления остатками средств на ЕКС	0	0	2	2	5	0	0	0	0	0

Расчеты по доходам от собственности от управления остатками средств на ЕКС	0	0	2	2	5	2	0	0	0	0
Расчеты по доходам от процентов по депозитам от управления остатками средств на ЕКС	0	0	2	2	5	2	4	0	0	0
Расчеты по доходам от процентов по иным финансовым инструментам от управления остатками средств на ЕКС	0	0	2	2	5	2	6	0	0	0
Расчеты по доходам от штрафных санкций от управления остатками средств на ЕКС	0	0	2	2	5	4	0	0	0	0
Расчеты по доходам от штрафных санкций от управления остатками средств на ЕКС	0	0	2	2	5	4	5	0	0	0
Расчеты по доходам от операций с активами от управления остатками средств на ЕКС	0	0	2	2	5	7	0	0	0	0
Расчеты по доходам от операций с финансовыми активами от управления остатками средств на ЕКС	0	0	2	2	5	7	5	0	0	0

»;

г) после строки:

« Внутренние расчеты по выбытиям	0	0	3	0	9	0	0	0	0	0
----------------------------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

»

дополнить строками следующего содержания:

« Расчеты с кредиторами по прочим операциям со средствами ЕКС	0	0	3	2	4	0	0	0	0	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение, от управления остатками средств на ЕКС	0	0	3	2	4	0	1	0	0	0
Внутренние расчеты по ЕКС	0	0	3	2	4	0	4	0	0	0
Поступления денежных средств по внутренним расчетам по ЕКС	0	0	3	2	4	0	4	5	1	0
Выбытия денежных средств по внутренним расчетам по ЕКС	0	0	3	2	4	0	4	6	1	0
Расчеты с прочими кредиторами по управлению остатками средств на ЕКС	0	0	3	2	4	0	6	0	0	0
Расчеты по операциям со средствами ЕКС до выяснения принадлежности	0	0	3	2	4	0	7	0	0	0

»;

д) после строки:

« Результат по кассовому исполнению бюджета по поступлениям в бюджет	0	0	4	0	2	1	0	0	0	0
--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

»

дополнить строкой следующего содержания:

« Результат по кассовому исполнению бюджета по выбытиям из бюджета	0	0	4	0	2	2	0	0	0	0
--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

»;

е) после строки:

« Результат прошлых отчетных периодов по кассовому исполнению бюджета	0	0	4	0	2	3	0	0	0	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

»

дополнить строками следующего содержания:

« Финансовый результат по управлению остатками средств на ЕКС	0	0	4	2	1	0	0	0	0	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Финансовый результат по управлению остатками средств на ЕКС текущего финансового года	0	0	4	2	1	1	0	0	0	0
Доходы от управления остатками средств на ЕКС текущего финансового года, подлежащие распределению между бюджетами	0	0	4	2	1	1	1	0	0	0
Доходы от управления остатками средств на ЕКС текущего финансового года, распределенные между бюджетами	0	0	4	2	1	1	2	0	0	0
Прочие доходы от операций с активами от управления остатками средств на ЕКС текущего финансового года	0	0	4	2	1	1	3	0	0	0
Финансовый результат по управлению остатками средств на ЕКС прошлых отчетных периодов	0	0	4	2	1	3	0	0	0	0

»;

ж) дополнить таблицей следующего содержания:

«ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА

Наименование счета	Номер счета
1	2
Ценные бумаги по договорам репо от управления остатками средств на ЕКС ¹	53

»;

з) дополнить сноской 1 следующего содержания:

«¹ Единый казначейский счет».

6. В приложении № 2:

а) пункт 1 изложить в следующей редакции:

«1. Настоящая Инструкция по применению Плана счетов казначейского учета (далее – Инструкция) устанавливает единый порядок ведения казначейского учета в

органах Федерального казначейства, осуществляющих казначейское обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, операций со средствами государственных (муниципальных) бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц, операции по управлению остатками средств на едином казначейском счете и иные операции в системе казначейских платежей.»;

б) в пункте 2:

в абзаце первом слова «Органы, осуществляющие кассовое обслуживание,» заменить словами «Органы Федерального казначейства», слова «; Российская газета, 2011, 19 января» исключить;

в абзаце втором слова «орган, осуществляющий кассовое обслуживание,» заменить словами «орган Федерального казначейства»;

абзац четвертый изложить в следующей редакции:

«в 1 – 17 разрядах номера счета Плана счетов казначейского учета – классификационный признак поступлений и выбытий, соответствующий разрядам с 1 по 17 кода классификации доходов бюджетов, расходов бюджетов, источников финансирования дефицитов бюджетов, по которому осуществляется операция по казначейскому обслуживанию исполнения бюджета бюджетной системы Российской Федерации, операций со средствами государственного (муниципального) бюджетного, автономного учреждения, иного юридического лица, операция, не относящаяся к операциям по казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, операций со средствами государственных (муниципальных) бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц (далее – операции по управлению средствами единого казначейского счета);»;

абзац пятый изложить в следующей редакции:

«в 18 разряде номера счета Плана счетов казначейского учета – вид финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществляется операция по казначейскому обслуживанию исполнения бюджета бюджетной системы Российской Федерации, операций со средствами государственного (муниципального) бюджетного, автономного учреждения, иного юридического лица

в соответствии с типом лицевого счета, на котором отражаются соответствующие операции со средствами бюджета, средствами государственных (муниципальных) бюджетных, автономных учреждений, иных юридических лиц, операция по управлению средствами единого казначейского счета;»;

в абзаце седьмом слово «кассовому» заменить словом «казначейскому»;

в абзаце восьмом после слов «при отражении операций» дополнить словами «по казначейскому обслуживанию операций»;

дополнить новым абзацем девятым следующего содержания:

«при отражении операций по управлению средствами единого казначейского счета – разрядам с 18 по 20 кода классификации доходов бюджетов (аналитическая группа подвида доходов бюджетов), кода классификации расходов бюджетов (код вида расходов), кода классификации источников финансирования дефицитов бюджетов (аналитическая группа вида источников финансирования дефицитов бюджетов), по которым осуществляются операции по управлению средствами единого казначейского счета.»;

абзац девятый считать абзацем десятым;

абзац десятый считать абзацем одиннадцатым и изложить его в следующей редакции:

«В разрядах с 1 по 17 номера счета 040230000 «Результат прошлых отчетных периодов по кассовому исполнению бюджета», 042130000 «Финансовый результат по управлению остатками средств на ЕКС прошлых отчетных периодов» Рабочего плана счетов казначейского учета отражаются нули, если иное не установлено органом Федерального казначейства в рамках формирования его учетной политики.»;

абзац одиннадцатый считать абзацем двенадцатым и в нем слова «органом, осуществляющим кассовое обслуживание,» заменить словами «органом Федерального казначейства»;

абзац двенадцатый считать абзацем тринадцатым;

абзац тринадцатый считать абзацем четырнадцатым и в нем слова «Органам, осуществляющим кассовое обслуживание,» заменить словами «Органам

Федерального казначейства»;

абзацы четырнадцатый и пятнадцатый считать абзацами пятнадцатым и шестнадцатым соответственно и изложить их в следующей редакции:

«При ведении казначейского учета органами Федерального казначейства применяются типовые корреспонденции счетов казначейского учета согласно Инструкции.

При отсутствии в Инструкции отдельных типовых операций и соответствующих им корреспонденций счетов органы Федерального казначейства определяют в рамках формирования своей учетной политики необходимую для отражения в казначейском учете корреспонденцию счетов в части, не противоречащей Инструкции.»;

сноску 1 изложить в следующей редакции:

«¹ С изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 12 октября 2012 г. № 134н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 10 декабря 2012 г., регистрационный № 26060), от 29 августа 2014 г. № 89н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 20 октября 2014 г., регистрационный № 34361), от 6 августа 2015 г. № 124н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 августа 2015 г., регистрационный № 38719), от 1 марта 2016 г. № 16н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 25 марта 2016 г., регистрационный № 41570), от 16 ноября 2016 г. № 209н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 15 декабря 2016 г., регистрационный № 44741), от 27 сентября 2017 г. № 148н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 17 октября 2017 г., регистрационный № 48573), от 31 марта 2018 г. № 64н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 26 апреля 2018 г., регистрационный № 50910), от 28 декабря 2018 г. № 298н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 29 января 2019 г., регистрационный № 53597).»;

в) после пункта 2 дополнить заголовком следующего содержания:

«ОПЕРАЦИИ ПО КАЗНАЧЕЙСКОМУ ОБСЛУЖИВАНИЮ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТОВ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, МЕСТНЫХ БЮДЖЕТОВ, БЮДЖЕТОВ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ВНЕБЮДЖЕТНЫХ ФОНДОВ, ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА (В ЧАСТИ ОПЕРАЦИЙ С ПОСТУПЛЕНИЯМИ, ЯВЛЯЮЩИМИСЯ ИСТОЧНИКАМИ ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, И НАЛИЧНЫМИ ДЕНЕЖНЫМИ СРЕДСТВАМИ), ОПЕРАЦИЙ СО СРЕДСТВАМИ ГОСУДАРСТВЕННЫХ (МУНИЦИПАЛЬНЫХ) БЮДЖЕТНЫХ, АВТОНОМНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ И ИНЫХ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ»;

г) в пункте 4:

абзацы первый и второй изложить в следующей редакции:

«4. Зачисление средств бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов (далее - бюджеты) бюджетной системы Российской Федерации на счета, открытые в органе Федерального казначейства, отражается по дебету счета 020312510 «Поступления средств бюджета на счета органа, осуществляющего кассовое обслуживание» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов:

030712000 «Расчеты по операциям бюджета на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание» - при зачислении доходов и иных поступлений от операций с источниками финансирования дефицита бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, сумм невыясненных поступлений (далее - поступления бюджетов), а также зачислении средств на восстановление выбытий из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на счета, открытые в органе Федерального казначейства;»;

в абзаце третьем слова «органами, осуществляющими кассовое обслуживание,» заменить словами «органами Федерального казначейства»;

абзац четвертый изложить в следующей редакции:

«030900000 «Внутренние расчеты по выбытиям» – при зачислении средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по расчетам между органами Федерального казначейства в части внутренних расчетов по перечислениям средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по расходам, а также

выплатам по источникам финансирования дефицита бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее – выбытия из бюджетов).»;

в абзаце пятом слова «со счетов органа, осуществляющего кассовое обслуживание,» заменить словами «со счетов, открытых в органе Федерального казначейства,»;

в абзацах шестом и седьмом слова «органами, осуществляющими кассовое обслуживание,» заменить словами «органами Федерального казначейства»;

в абзаце восьмом слова «кассовое обслуживание,» заменить словами «кассовое обслуживание» –»;

д) в пункте 5:

абзацы первый и второй изложить в следующей редакции:

«5. Зачисление средств бюджетных учреждений на счета, открытые в органе Федерального казначейства, отражается по дебету счета 020313510 «Поступления средств бюджетных учреждений на счета органа, осуществляющего кассовое обслуживание» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов:

030713000 «Расчеты по операциям бюджетных учреждений» - при зачислении средств бюджетных учреждений на счета, открытые в органе Федерального казначейства,»;

в абзаце третьем слова «органами, осуществляющими кассовое обслуживание,» заменить словами «органами Федерального казначейства»;

абзац четвертый изложить в следующей редакции:

«Перечисление средств бюджетных учреждений со счетов, открытых в органе Федерального казначейства, отражается по кредиту счета 020313610 «Выбытия средств бюджетных учреждений со счетов органа, осуществляющего кассовое обслуживание» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов:»;

в абзаце пятом слова «органами, осуществляющими кассовое обслуживание,» заменить словами «органами Федерального казначейства»;

в абзаце шестом слова «со счетов органа, осуществляющего кассовое обслуживание,» заменить словами «со счетов, открытых в органе Федерального казначейства»;

е) в пункте 6:

абзацы первый и второй изложить в следующей редакции:

«6. Зачисление средств автономных учреждений на счета, открытые в органе Федерального казначейства, отражается по дебету счета 020314510 «Поступления средств автономных учреждений на счета органа, осуществляющего кассовое обслуживание» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов:

030714000 «Расчеты по операциям автономных учреждений» - при зачислении средств автономных учреждений на счета, открытые в органе Федерального казначейства;»;

в абзаце третьем слова «органами, осуществляющими кассовое обслуживание,» заменить словами «органами Федерального казначейства»;

абзац четвертый изложить в следующей редакции:

«Перечисление средств автономных учреждений со счетов открытых в органе Федерального казначейства, отражается по кредиту счета 020314610 «Выбытия средств автономных учреждений со счетов органа, осуществляющего кассовое обслуживание» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов:»;

в абзаце пятом слова «органами, осуществляющими кассовое обслуживание,» заменить словами «органами Федерального казначейства»;

в абзаце шестом слова «со счетов органа, осуществляющего кассовое обслуживание,» заменить словами «со счетов, открытых в органе Федерального казначейства»;

ж) в пункте 7:

абзацы первый и второй изложить в следующей редакции:

«7. Зачисление средств иных юридических лиц на счета, открытые в органе Федерального казначейства, отражается по дебету счета 020315510 «Поступления средств иных юридических лиц на счета органа, осуществляющего кассовое обслуживание» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов:

030715000 «Расчеты по операциям иных юридических лиц» - при зачислении средств иных юридических лиц на счета, открытые в органе Федерального казначейства;»;

в абзаце третьем слова «органами, осуществляющими кассовое обслуживание,» заменить словами «органами Федерального казначейства»;

абзац четвертый изложить в следующей редакции:

«Перечисление средств иных юридических лиц со счетов, открытых в органе Федерального казначейства отражается по кредиту счета 020315610 «Выбытия средств иных юридических лиц со счетов органа, осуществляющего кассовое обслуживание» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов:»;

в абзаце пятом слова «органами, осуществляющими кассовое обслуживание,» заменить словами «органами Федерального казначейства»;

в абзаце шестом слова «со счетов органа, осуществляющего кассовое обслуживание,» заменить словами «со счетов, открытых в органе Федерального казначейства,»;

з) в пункте 8:

абзацы первый и второй изложить в следующей редакции:

«8. Поступление средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на счета, открытые в органе Федерального казначейства, в пути отражается по дебету счета 020322510 «Поступления средств бюджета на счета органа, осуществляющего кассовое обслуживание, в пути» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов:

030712000 «Расчеты по операциям бюджета на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание» - при зачислении средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в пути на счета, открытые в органе Федерального казначейства;»;

в абзацах третьем и четвертом слова «органами, осуществляющими кассовое обслуживание,» заменить словами «органами Федерального казначейства»;

абзац пятый изложить в следующей редакции:

«Зачисление средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на счета, открытые в органе Федерального казначейства, учтенных ранее в отчетном периоде как средства в пути, отражается по кредиту счета 020322610 «Выбытия средств бюджета со счетов органа, осуществляющего кассовое обслуживание, в

пути» и дебету счета 020312510 «Поступления средств бюджета на счета органа, осуществляющего кассовое обслуживание».);

и) в пункте 9:

абзацы первый и второй изложить в следующей редакции:

«9. Поступление средств бюджетных учреждений на счета, открытые в органе Федерального казначейства, в пути отражается по дебету счета 020323510 «Поступления средств бюджетных учреждений на счета органа, осуществляющего кассовое обслуживание, в пути» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов:

030713000 «Расчеты по операциям бюджетных учреждений» - при зачислении средств бюджетных учреждений в пути на счета, открытые в органе Федерального казначейства;»;

в абзаце третьем слова «органами, осуществляющими кассовое обслуживание,» заменить словами «органами Федерального казначейства»;

абзац четвертый изложить в следующей редакции:

«Зачисление средств бюджетных учреждений на счета, открытые в органе Федерального казначейства, учтенных ранее в отчетном периоде как средства в пути, отражается по кредиту счета 020323610 «Выбытия средств бюджетных учреждений со счетов органа, осуществляющего кассовое обслуживание, в пути» и дебету счета 020313510 «Поступления средств бюджетных учреждений на счета органа, осуществляющего кассовое обслуживание».);»;

к) в пункте 10:

абзацы первый и второй изложить в следующей редакции:

«10. Поступление средств автономных учреждений на счета, открытые в органе Федерального казначейства, в пути отражается по дебету счета 020324510 «Поступления средств автономных учреждений на счета органа, осуществляющего кассовое обслуживание, в пути» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов:

030714000 «Расчеты по операциям автономных учреждений» - при зачислении средств автономных учреждений в пути на счета, открытые в органе Федерального

казначейства;»;

в абзаце третьем слова «органами, осуществляющими кассовое обслуживание,» заменить словами «органами Федерального казначейства»;

абзац четвертый изложить в следующей редакции:

«Зачисление средств автономных учреждений на счета, открытые в органе Федерального казначейства, учтенных ранее в отчетном периоде как средства в пути, отражается по кредиту счета 020324610 «Выбытия средств автономных учреждений со счетов органа, осуществляющего кассовое обслуживание, в пути» и дебету счета 020314510 «Поступления средств автономных учреждений на счета органа, осуществляющего кассовое обслуживание».»;

л) в пункте 11:

абзацы первый и второй изложить в следующей редакции:

«11. Поступление средств иных юридических лиц на счета, открытые в органе Федерального казначейства, в пути отражается по дебету счета 020325510 «Поступления средств иных юридических лиц на счета органа, осуществляющего кассовое обслуживание, в пути» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов:

030715000 «Расчеты по операциям иных юридических лиц» - при зачислении средств иных юридических лиц в пути на счета, открытые в органе Федерального казначейства;»;

в абзаце третьем слова «органами, осуществляющими кассовое обслуживание,» заменить словами «органами Федерального казначейства»;

абзац четвертый изложить в следующей редакции:

«Зачисление средств иных юридических лиц на счета, открытые в органе Федерального казначейства, учтенных ранее в отчетном периоде как средства в пути, отражается по кредиту счета 020325610 «Выбытия средств иных юридических лиц со счетов органа, осуществляющего кассовое обслуживание, в пути» и дебету счета 020315510 «Поступления средств иных юридических лиц на счета органа, осуществляющего кассовое обслуживание».»;

м) в пунктах 12 – 15 слова «органу, осуществляющему кассовое

обслуживание,» заменить словами «органу Федерального казначейства»;

н) в пункте 16:

в абзаце первом слова «органами, осуществляющими кассовое обслуживание,» заменить словами «органами Федерального казначейства»;

в абзаце третьем слова «органа, осуществляющего кассовое обслуживание,» заменить словами «органа Федерального казначейства»;

абзац пятый признать утратившим силу;

о) в пункте 17:

в абзаце первом слова «органами, осуществляющими кассовое обслуживание,» заменить словами «органами Федерального казначейства»;

в абзаце третьем слова «органа, осуществляющего кассовое обслуживание,» заменить словами «органа Федерального казначейства»;

п) в пункте 19:

абзац первый изложить в следующей редакции:

«19. Расчеты по операциям бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на счетах, открытых в органе Федерального казначейства, отражаются по дебету счета 030712000 «Расчеты по операциям бюджета на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание» и кредиту счетов аналитического учета счетов в соответствии с пунктом 4 настоящей Инструкции, а также счетов аналитического учета счетов:»;

в абзацах третьем и четвертом слова «органами, осуществляющими кассовое обслуживание,» заменить словами «органами Федерального казначейства»;

в абзаце пятом слова «на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание,» заменить словами «на счетах, открытых в органе Федерального казначейства,»;

абзацы шестой и седьмой изложить в следующей редакции:

«Расчеты по операциям бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на счетах, открытых в органе Федерального казначейства, отражаются по кредиту счета 030712000 «Расчеты по операциям бюджета на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание» и дебету счетов аналитического учета

счетов в соответствии с пунктами 4, 8 настоящей Инструкции.

Операции по заключению соответствующих счетов по учету расчетов текущего финансового года по операциям со средствами бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на счетах, открытых в органе Федерального казначейства, в части дебетовых остатков отражаются по кредиту счета 030712000 «Расчеты по операциям бюджета на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание» и дебету счета 040230000 «Результат прошлых отчетных периодов по кассовому исполнению бюджета.»;

р) в пункте 20:

в абзаце первом слова «на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание,» заменить словами «на счетах, открытых в органе Федерального казначейства,»;

в абзаце третьем слова «органами, осуществляющими кассовое обслуживание,» заменить словами «органами Федерального казначейства»;

в абзацах четвертом, пятом и шестом слова «на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание,» заменить словами «на счетах, открытых в органе Федерального казначейства,»;

с) в пункте 21:

в абзаце первом слова «на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание,» заменить словами «на счетах, открытых в органе Федерального казначейства,»;

в абзаце третьем слова «органами, осуществляющими кассовое обслуживание,» заменить словами «органами Федерального казначейства»;

в абзацах четвертом, пятом и шестом слова «на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание,» заменить словами «на счетах, открытых в органе Федерального казначейства,»;

т) в пункте 22:

в абзаце первом слова «на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание,» заменить словами «на счетах, открытых в органе Федерального казначейства,»;

в абзаце третьем слова «органами, осуществляющими кассовое обслуживание,» заменить словами «органами Федерального казначейства»;

в абзацах четвертом, пятом и шестом слова «на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание,» заменить словами «на счетах, открытых в органе Федерального казначейства,»;

у) в абзацах первом и четвертом пункта 23 слова «органами, осуществляющими кассовое обслуживание,» заменить словами «органами Федерального казначейства»;

ф) в абзацах первом и четвертом пункта 24 слова «органами, осуществляющими кассовое обслуживание,» заменить словами «органами Федерального казначейства»;

х) в абзаце пятом пункта 25 слова «по учету результата по кассовому исполнению» заменить словами «по учету результата по казначейскому обслуживанию исполнения»;

ц) дополнить заголовками и пунктами 27 – 67 следующего содержания:

«ОПЕРАЦИИ ПО КАЗНАЧЕЙСКОМУ ОБСЛУЖИВАНИЮ ИСПОЛНЕНИЯ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА

РАЗДЕЛ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Счет 020200000 «Средства на счетах бюджета»

27. Зачисление органами Федерального казначейства средств федерального бюджета в рублях отражается по дебету счета 020211510 «Поступления средств на счета бюджета в рублях в органе Федерального казначейства» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов:

020212610 «Выбытия средств со счетов бюджета в органе Федерального казначейства в пути» – при зачислении средств федерального бюджета, учтенных ранее как средства в пути;

020231610 «Выбытия средств бюджета и их эквивалентов с депозитных счетов в рублях» – при зачислении средств федерального бюджета, перечисленных с депозитных счетов в рублях;

020233610 «Выбытия средств бюджета с депозитных счетов в иностранной валюте» – при зачислении средств федерального бюджета, перечисленных с депозитных счетов в иностранной валюте;

030800000 «Внутренние расчеты по выбытиям» – при зачислении средств федерального бюджета в части внутренних расчетов по поступлениям бюджета;

030900000 «Внутренние расчеты по выбытиям» – при зачислении средств федерального бюджета в части внутренних расчетов по выбытиям бюджета;

040210000 «Результат по кассовому исполнению бюджета по поступлениям в бюджет» – при зачислении доходов и иных поступлений от операций с источниками финансирования дефицита федерального бюджета.

Перечисление органами Федерального казначейства средств федерального бюджета в рублях отражается по кредиту счета 020211610 «Выбытия средств со счетов бюджета в рублях в органе Федерального казначейства» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов:

020212510 «Поступления средств на счета бюджета в органе Федерального казначейства в пути» – при перечислении средств федерального бюджета, учтенных как средства в пути;

020231510 «Поступления средств бюджета и их эквивалентов на депозитные счета в рублях» – при перечислении средств федерального бюджета на депозитные счета в рублях;

020232510 «Поступления средств бюджета на депозитные счета в пути» – при перечислении средств федерального бюджета на депозитные счета, учтенные как средства в пути;

020233510 «Поступления средств бюджета и их эквивалентов на депозитные счета в иностранной валюте» – при перечислении средств федерального бюджета на депозитные счета в иностранной валюте;

021100000 «Внутренние расчеты по поступлениям» – при перечислении

средств федерального бюджета в части внутренних расчетов по поступлениям бюджета;

021200000 «Внутренние расчеты по выбытиям» – при перечислении средств федерального бюджета в части внутренних расчетов по выбытиям бюджета;

040220000 «Результат по кассовому исполнению бюджета по выбытиям из бюджета» – при проведении выплат за счет средств федерального бюджета.

28. Поступление средств федерального бюджета в пути отражается органами Федерального казначейства по дебету счета 020212510 «Поступления средств на счета бюджета в органе Федерального казначейства в пути» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета в соответствии с пунктом 27 Инструкции, а также счетов аналитического учета счетов:

020213610 «Выбытия средств со счетов бюджета в иностранной валюте в органе Федерального казначейства» – при перечислении средств федерального бюджета в иностранной валюте, учтенных как средства в пути;

020231610 «Выбытия средств бюджета и их эквивалентов с депозитных счетов в рублях» – при перечислении средств федерального бюджета с депозитных счетов в рублях, учтенных как средства в пути;

020233610 «Выбытия средств бюджета с депозитных счетов в иностранной валюте» – при перечислении средств федерального бюджета с депозитных счетов в иностранной валюте, учтенных как средства в пути;

030800000 «Внутренние расчеты по выбытиям» – при поступлении средств федерального бюджета в пути в части внутренних расчетов по поступлениям бюджета;

030900000 «Внутренние расчеты по выбытиям» – при поступлении средств федерального бюджета в пути в части внутренних расчетов по выбытиям бюджета;

040210000 «Результат по кассовому исполнению бюджета по поступлениям в бюджет» – при поступлении доходов и иных поступлений от операций с источниками финансирования дефицита федерального бюджета, учтенных как средства в пути.

Зачисление средств федерального бюджета, учтенных ранее как средства в

пути, отражается по кредиту счета 020212610 «Выбытия средств со счетов бюджета в органе Федерального казначейства в пути» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета в соответствии с пунктом 27 Инструкции, а также счетов аналитического учета счета:

020213510 «Поступления средств со счетов бюджета в иностранной валюте в органе Федерального казначейства» – при зачислении средств федерального бюджета в иностранной валюте, учтенных ранее как средства в пути.

29. Зачисление органами Федерального казначейства средств федерального бюджета в иностранной валюте отражается по дебету счета 020213510 «Поступления средств на счета бюджета в иностранной валюте в органе Федерального казначейства» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета в соответствии с пунктом 28 Инструкции, а также счетов аналитического учета счетов:

020231610 «Выбытия средств бюджета и их эквивалентов с депозитных счетов в рублях» – при зачислении средств федерального бюджета, перечисленных с депозитных счетов в рублях;

020233610 «Выбытия средств бюджета с депозитных счетов в иностранной валюте» – при зачислении средств федерального бюджета, перечисленных с депозитных счетов в иностранной валюте;

040210000 «Результат по кассовому исполнению бюджета по поступлениям в бюджет» – при зачислении доходов и иных поступлений от операций с источниками финансирования дефицита федерального бюджета.

Перечисление органами Федерального казначейства средств федерального бюджета в иностранной валюте отражается по кредиту счета 020213610 «Выбытия средств со счетов бюджета в иностранной валюте в органе Федерального казначейства» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета в соответствии с пунктом 28 Инструкции, а также счетов аналитического учета счетов:

020231510 «Поступления средств бюджета и их эквивалентов с депозитных счетов в рублях» – при перечислении средств федерального бюджета на депозитные

счета в рублях;

020232510 «Поступления средств бюджета на депозитные счета в пути» – при перечислении средств федерального бюджета на депозитные счета, учтенных как средства в пути;

020233510 «Поступления средств бюджета на депозитные счета в иностранной валюте» – при перечислении средств федерального бюджета на депозитные счета в иностранной валюте;

040220000 «Результат по кассовому исполнению бюджета по выбытиям из бюджета» – при проведении выплат за счет средств федерального бюджета.

30. Поступление средств федерального бюджета на депозитные счета в рублях отражается по дебету счета 020231510 «Поступления средств бюджета и их эквивалентов на депозитные счета в рублях» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов в соответствии с пунктами 27, 29 Инструкции, а также счетов аналитического учета счетов:

020232610 «Выбытия средств бюджета с депозитных счетов в пути» – при зачислении средств федерального бюджета на депозитные счета, учтенных ранее как средства в пути;

040210000 «Результат по кассовому исполнению бюджета по поступлениям в бюджет» – при зачислении доходов от операций со средствами федерального бюджета, размещенными на депозитных счетах.

Перечисление органами Федерального казначейства средств федерального бюджета с депозитных счетов в рублях отражается по кредиту счета 020231610 «Выбытия средств бюджета и их эквивалентов с депозитных счетов в рублях» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов в соответствии с пунктами 27 – 29 Инструкции.

31. Поступление средств федерального бюджета на депозитные счета в пути отражается по дебету счета 020232510 «Поступления средств бюджета на депозитные счета в пути» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов в соответствии с пунктами 27, 29 Инструкции.

Зачисление средств федерального бюджета на депозитные счета, учтенных

ранее как средства в пути, отражается по кредиту счета 020232610 «Выбытия средств бюджета с депозитных счетов в пути» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета в соответствии с пунктом 30 Инструкции, а также счетов аналитического учета счета 020233510 «Поступления средств бюджета на депозитные счета в иностранной валюте» – при зачислении средств федерального бюджета на депозитные счета в иностранной валюте, учтенных ранее как средства в пути.

32. Поступление средств федерального бюджета на депозитные счета в иностранной валюте отражается по дебету счета 020233510 «Поступления средств бюджета на депозитные счета в иностранной валюте» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов в соответствии с пунктами 27, 29, 31 Инструкции, а также счетов аналитического учета счета 040210000 «Результат по кассовому исполнению бюджета по поступлениям в бюджет» – при зачислении доходов от операций со средствами федерального бюджета, размещенными на депозитных счетах.

Перечисление органами Федерального казначейства средств федерального бюджета с депозитных счетов в иностранной валюте отражается по кредиту счета 020233610 «Выбытия средств бюджета на депозитные счета в иностранной валюте» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов в соответствии с пунктами 27 – 29 Инструкции.

Счет 021100000 «Внутренние расчеты по поступлениям»

33. Операции по расчетам между органами Федерального казначейства в части внутренних расчетов по поступлениям федерального бюджета (при перечислении денежных средств) отражаются по дебету счета 021100000 «Внутренние расчеты по поступлениям» и кредиту счетов аналитического учета счета в соответствии с пунктом 27 Инструкции, а также счетов аналитического учета счетов:

021100000 «Внутренние расчеты по поступлениям» – при уточнении аналитических показателей по расчетам по средствам федерального бюджета в

части внутренних расчетов по поступлениям бюджета;

030800000 «Внутренние расчеты по поступлениям» – при проведении операций по расчетам в рамках одного органа Федерального казначейства со средствами федерального бюджета в части внутренних расчетов по поступлениям бюджета;

040230000 «Результат прошлых отчетных периодов по кассовому исполнению бюджета» – при заключении соответствующих счетов аналитического учета счета по учету внутренних расчетов по поступлениям текущего финансового года в части кредитовых остатков.

Операции по заключению соответствующих счетов по учету внутренних расчетов по поступлениям федерального бюджета текущего финансового года в части дебетовых остатков отражаются по кредиту счета 021100000 «Внутренние расчеты по поступлениям» и дебету счета 040230000 «Результат прошлых отчетных периодов по кассовому исполнению бюджета».

Счет 021200000 «Внутренние расчеты по выбытиям»

34. Операции по расчетам между органами Федерального казначейства в части внутренних расчетов по выбытиям из федерального бюджета (при перечислении денежных средств) отражаются по дебету счета 021200000 «Внутренние расчеты по выбытиям» и кредиту счетов аналитического учета счета в соответствии с пунктом 27 Инструкции, а также счетов аналитического учета счетов:

021200000 «Внутренние расчеты по выбытиям» – при уточнении аналитических показателей по расчетам по средствам федерального бюджета в части внутренних расчетов по выбытиям из бюджета;

030900000 «Внутренние расчеты по выбытиям» – при проведении операций по расчетам в рамках одного органа Федерального казначейства со средствами федерального бюджета в части внутренних расчетов по выбытиям из бюджета;

040230000 «Результат прошлых отчетных периодов по кассовому исполнению бюджета» – при заключении соответствующих счетов аналитического учета счета

по учету внутренних расчетов по выбытиям текущего финансового года в части кредитовых остатков.

Операции по заключению соответствующих счетов аналитического учета счета по учету внутренних расчетов по выбытиям из федерального бюджета текущего финансового года в части дебетовых остатков отражаются по кредиту счета 021200000 «Внутренние расчеты по выбытиям» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040230000 «Результат прошлых отчетных периодов по кассовому исполнению бюджета».

РАЗДЕЛ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Счет 030800000 «Внутренние расчеты по поступлениям»

35. Операции по расчетам между органами Федерального казначейства в части внутренних расчетов по поступлениям федерального бюджета (при зачислении денежных средств) отражаются по дебету счета 030800000 «Внутренние расчеты по поступлениям» и кредиту счетов аналитического учета счетов:

030800000 «Внутренние расчеты по поступлениям» – при уточнении аналитических показателей по расчетам по средствам федерального бюджета в части внутренних расчетов по поступлениям бюджета;

040230000 «Результат прошлых отчетных периодов по кассовому исполнению бюджета» – при заключении соответствующих счетов аналитического учета счета по учету внутренних расчетов по поступлениям федерального бюджета текущего финансового года в части кредитовых остатков.

Операции по расчетам между органами Федерального казначейства в части внутренних расчетов по поступлениям федерального бюджета (при зачислении денежных средств) отражаются по кредиту счета 030800000 «Внутренние расчеты по поступлениям» и дебету счетов аналитического учета счетов в соответствии с пунктами 27, 28, 33 Инструкции.

Операции по заключению соответствующих счетов по учету внутренних

расчетов по поступлениям федерального бюджета текущего финансового года в части дебетовых остатков отражаются по кредиту счета 030800000 «Внутренние расчеты по поступлениям» и дебету счета 040230000 «Результат прошлых отчетных периодов по кассовому исполнению бюджета».

Счет 030900000 «Внутренние расчеты по выбытиям»

36. Операции по расчетам между органами Федерального казначейства в части внутренних расчетов по выбытиям из федерального бюджета (при зачислении денежных средств) отражаются по дебету счета 030900000 «Внутренние расчеты по выбытиям» и кредиту счетов аналитического учета счетов:

030900000 «Внутренние расчеты по выбытиям» – при уточнении аналитических показателей по расчетам по средствам федерального бюджета в части внутренних расчетов по выбытиям из бюджета;

040230000 «Результат прошлых отчетных периодов по кассовому исполнению бюджета» – при заключении соответствующих счетов аналитического учета счета по учету внутренних расчетов по выбытиям из федерального бюджета текущего финансового года в части кредитовых остатков.

Операции по расчетам между органами Федерального казначейства в части внутренних расчетов по выбытиям из федерального бюджета (при зачислении денежных средств) отражаются по кредиту счета 030900000 «Внутренние расчеты по выбытиям» и дебету счетов аналитического учета счетов в соответствии с пунктами 27, 28, 34 Инструкции.

Операции по заключению соответствующих счетов по учету внутренних расчетов по выбытиям из федерального бюджета текущего финансового года в части дебетовых остатков отражаются по кредиту счета 030900000 «Внутренние расчеты по выбытиям» и дебету счета 040230000 «Результат прошлых отчетных периодов по кассовому исполнению бюджета».

РАЗДЕЛ ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ

Счет 040200000 «Результат по кассовым операциям бюджета»

37. Операции органов Федерального казначейства с поступлениями федерального бюджета отражаются по дебету счета 040210000 «Результат по кассовому исполнению бюджета по поступлениям в бюджет» и кредиту счетов аналитического учета в соответствии с положениями Инструкции, а также:

040210000 «Результат по кассовому исполнению бюджета по поступлениям в бюджет», 040220000 «Результат по кассовому исполнению бюджета по выбытиям из бюджета» – при уточнении кодов бюджетной классификации по поступлениям федерального бюджета;

040230000 «Результат прошлых отчетных периодов по кассовому исполнению бюджета» – при заключении соответствующих счетов аналитического учета счета по учету результата по кассовому исполнению федерального бюджета по поступлениям бюджета в части кредитовых остатков.

Операции органов Федерального казначейства с поступлениями федерального бюджета отражаются по кредиту счета 040210000 «Результат по кассовому исполнению бюджета по поступлениям в бюджет» и дебету счетов аналитического учета в соответствии с положениями Инструкции.

Операции по заключению соответствующих счетов аналитического учета счета по учету результата по казначейскому обслуживанию исполнения федерального бюджета по поступлениям бюджета в части дебетовых остатков отражаются по кредиту счета 040210000 «Результат по кассовому исполнению бюджета по поступлениям в бюджет» и дебету счета 040230000 «Результат прошлых отчетных периодов по кассовому исполнению бюджета».

38. Операции органов Федерального казначейства с выплатами из федерального бюджета отражаются по счету 040220000 «Результат по кассовому исполнению бюджета по выбытиям из бюджета» в соответствии с положениями Инструкции.

Операции по заключению соответствующих счетов аналитического учета счета по учету результата по казначейскому обслуживанию исполнения федерального бюджета по выбытиям бюджетов отражаются:

по кредиту счета 040220000 «Результат по кассовому исполнению бюджета по выбытиям из бюджета» и дебету счета 040230000 «Результат прошлых отчетных периодов по кассовому исполнению бюджета» – в части дебетовых остатков;

по дебету счета 040220000 «Результат по кассовому исполнению бюджета по выбытиям из бюджета» и кредиту счета 040230000 «Результат прошлых отчетных периодов по кассовому исполнению бюджета» – в части кредитовых остатков.

39. Операции по заключению по окончании финансового года соответствующих счетов казначейского учета отражаются по счету 040230000 «Результат прошлых отчетных периодов по кассовому исполнению бюджета» в соответствии с положениями Инструкции.

РАЗДЕЛ САНКЦИОНИРОВАНИЕ РАСХОДОВ

40. Отражение в казначейском учете органов Федерального казначейства операций с лимитами бюджетных обязательств, бюджетными ассигнованиями и бюджетными и денежными обязательствами участников бюджетного процесса в рамках казначейского обслуживания исполнения федерального бюджета осуществляется с применением счетов бюджетного учета и порядка отражения операций на них в соответствии с положениями приказа Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 января 2011 г.,

регистрационный № 19593)².

Ведение органами Федерального казначейства учета операций с авансовыми денежными обязательствами получателей средств федерального бюджета осуществляется в соответствии с положениями приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2015 г. № 221н «О Порядке учета территориальными органами Федерального казначейства бюджетных и денежных обязательств получателей средств федерального бюджета» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 8 февраля 2016 г., регистрационный № 40986)³.

ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА

41. Отражение в казначейском учете органов Федерального казначейства операций с невыясненными поступлениями прошлых лет, зачисляемыми в федеральный бюджет, осуществляется с применением забалансового счета и порядка отражения операций на нем в соответствии с положениями приказа Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

² С изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 24 декабря 2012 г. № 174н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 25 февраля 2013 г., регистрационный № 27282), от 17 августа 2015 г. № 127н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 сентября 2015 г., регистрационный № 38808), от 30 ноября 2015 г. № 184н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 14 января 2016 г., регистрационный № 40589), от 16 ноября 2016 г. № 209н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 15 декабря 2016 г., регистрационный № 44741), от 31 октября 2017 г. № 172н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 24 ноября 2017 г., регистрационный № 48998), от 31 марта 2018 г. № 65н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 26 апреля 2018 г., регистрационный № 50911), от 28 декабря 2018 г. № 297н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 29 января 2019 г., регистрационный № 53598).

³ С изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 2016 г. № 127н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 16 сентября 2016 г., регистрационный № 43684), от 27 ноября 2017 г. № 206н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 25 декабря 2017 г., регистрационный № 49420), от 11 декабря 2019 г. № 222н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 15 января 2020 г., регистрационный № 57147).

ОПЕРАЦИИ ПО УПРАВЛЕНИЮ СРЕДСТВАМИ ЕДИНОГО КАЗНАЧЕЙСКОГО СЧЕТА

Счет 020200000 «Средства на счетах бюджета»

42. Зачисление органами Федерального казначейства средств единого казначейского счета в рублях по операциям по управлению средствами единого казначейского счета отражается по дебету счета 020211510 «Поступления средств на счета бюджета в рублях в органе Федерального казначейства» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов:

020212610 «Выбытия средств со счетов бюджета в органе Федерального казначейства в пути» – при зачислении средств единого казначейского счета, учтенных ранее как средства в пути;

021005000 «Расчеты с прочими дебиторами» – при зачислении на единый казначейский счет взысканных денежных средств с кредитной организации в части основной суммы долга за нарушение кредитной организацией условий договоров репо в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете;

021556000 «Вложения в финансовые активы по сделкам валютный своп» – при зачислении на единый казначейский счет сумм вложений в финансовые активы по сделкам валютный своп, в том числе сумм доходов, в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете;

022524000 «Расчеты по доходам от процентов по депозитам от управления остатками средств на ЕКС» – при зачислении сумм процентов по депозитам на единый казначейский счет в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете;

022526000 «Расчеты по доходам от процентов по иным финансовым инструментам от управления остатками средств на ЕКС» – при зачислении на единый казначейский счет начисленных процентов по договорам репо в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете;

022545000 «Расчеты по доходам от штрафных санкций от управления остатками средств на ЕКС» – при зачислении сумм неустоек, штрафов, пеней на единый казначейский счет в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете;

032404510 «Поступления денежных средств по внутренним расчетам по ЕКС» – при зачислении средств единого казначейского счета в части внутренних расчетов;

032407000 «Расчеты по операциям со средствами ЕКС до выяснения принадлежности» – при зачислении на единый казначейский счет средств до выяснения принадлежности.

Перечисление органами Федерального казначейства средств единого казначейского счета в рублях по операциям по управлению средствами единого казначейского счета отражается по кредиту счета 020211610 «Выбытия средств со счетов бюджета в рублях в органе Федерального казначейства» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов:

020212510 «Поступления средств на счета бюджета в органе Федерального казначейства в пути» – при перечислении средств единого казначейского счета, учтенных как средства в пути;

020222510 «Поступления средств на счета бюджета в кредитной организации в пути» – при перечислении средств единого казначейского счета на счета в кредитных организациях и небанковских кредитных организациях в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, учтенных как средства в пути;

020232510 «Поступления средств бюджета на депозитные счета в пути» – при перечислении средств единого казначейского счета на депозитные счета в кредитных организациях и небанковских кредитных организациях в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, учтенных как средства в пути;

021556000 «Вложения в финансовые активы по сделкам валютный своп» – при перечислении с единого казначейского счета сумм вложений в финансовые

активы по сделкам валютный своп в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете;

032404610 «Выбытия денежных средств по внутренним расчетам по ЕКС» – при перечислении средств единого казначейского счета в части внутренних расчетов;

032407000 «Расчеты по операциям со средствами ЕКС до выяснения принадлежности» – при возврате (уточнении) средств единого казначейского счета до выяснения принадлежности;

042112000 «Доходы от управления остатками средств на ЕКС текущего финансового года, распределенные между бюджетами» – при перечислении распределенных доходов, полученных в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете.

43. Поступление средств единого казначейского счета по операциям по управлению средствами единого казначейского счета в пути отражается по дебету счета 020212510 «Поступления средств на счета бюджета в органе Федерального казначейства в пути» и кредиту счетов аналитического учета счета в соответствии с пунктом 42 Инструкции, а также счетов аналитического учета счетов:

020213610 «Выбытия средств со счетов бюджета в иностранной валюте в органе Федерального казначейства» – при перечислении средств единого казначейского счета в иностранной валюте по операциям по управлению средствами единого казначейского счета, учтенных как средства в пути;

020221610 «Выбытия средств со счетов бюджета в рублях в кредитной организации» – при перечислении средств со счетов в кредитных организациях и небанковских кредитных организациях в рублях в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, учтенных как средства в пути;

020223610 «Выбытия средств со счетов бюджета в иностранной валюте в кредитной организации» – при перечислении средств со счетов в кредитных организациях и небанковских кредитных организациях в иностранной валюте в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, учтенных как средства в пути;

020231610 «Выбытия средств бюджета и их эквивалентов с депозитных счетов в рублях» – при перечислении средств с депозитов в рублях в кредитных организациях и небанковских кредитных организациях в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, учтенных как средства в пути;

020233610 «Выбытия средств бюджета с депозитных счетов в иностранной валюте» – при перечислении средств с депозитов в иностранной валюте в кредитных организациях и небанковских кредитных организациях в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, учтенных как средства в пути.

Зачисление средств на единый казначейский счет, учтенных ранее как средств в пути, по операциям по управлению средствами единого казначейского счета отражается по кредиту счета 020212610 «Выбытия средств со счетов бюджета в органе Федерального казначейства в пути» и дебету счетов аналитического учета счета в соответствии с пунктом 42 Инструкции, а также счетов аналитического учета счета 020213510 «Поступления средств на счета бюджета в иностранной валюте в органе Федерального казначейства» – при зачислении средств единого казначейского счета в иностранной валюте по операциям по управлению средствами единого казначейского счета, учтенных ранее как средства в пути.

44. Зачисление органами Федерального казначейства средств единого казначейского счета в иностранной валюте по операциям по управлению средствами единого казначейского счета отражается по дебету счета 020213510 «Поступления средств на счета бюджета в иностранной валюте в органе Федерального казначейства» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета в соответствии с пунктом 43 Инструкции, а также счетов аналитического учета счетов:

021005000 «Расчеты с прочими дебиторами» – при зачислении на единый казначейский счет взысканных денежных средств с кредитной организации в части основной суммы долга за нарушение кредитной организацией условий договоров репо в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском

счете;

022524000 «Расчеты по доходам от процентов по депозитам от управления остатками средств на ЕКС» – при зачислении сумм процентов по депозитам на единый казначейский счет в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете;

022526000 «Расчеты по доходам от процентов по иным финансовым инструментам от управления остатками средств на ЕКС» – при зачислении на единый казначейский счет начисленных процентов по договорам репо в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете;

022545000 «Расчеты по доходам от штрафных санкций от управления остатками средств на ЕКС» – при зачислении сумм штрафов (пеней) на единый казначейский счет в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете;

032404510 «Поступления денежных средств по внутренним расчетам по ЕКС» – при зачислении средств единого казначейского счета в части внутренних расчетов;

032407000 «Расчеты по операциям со средствами ЕКС до выяснения принадлежности» – при зачислении на единый казначейский счет средств до выяснения принадлежности;

042113000 «Прочие доходы от операций с активами от управления остатками средств на ЕКС текущего финансового года» – при зачислении приобретенной иностранной валюты на единый казначейский счет при осуществлении вложений в финансовые активы по сделкам валютный своп в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете.

Перечисление органами Федерального казначейства средств единого казначейского счета в иностранной валюте по операциям по управлению средствами единого казначейского счета отражается по кредиту счета 020213610 «Выбытия средств со счетов бюджета в иностранной валюте в органе Федерального казначейства» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета в соответствии с пунктом 43 Инструкции, а также счетов аналитического учета

счетов:

020222510 «Поступления средств на счета бюджета в кредитной организации в пути» – при перечислении средств единого казначейского счета на счета в кредитных организациях и небанковских кредитных организациях в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, учтенных как средства в пути;

020232510 «Поступления средств бюджета на депозитные счета в пути» – при перечислении средств единого казначейского счета на депозитные счета в кредитных организациях и небанковских кредитных организациях в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, учтенных как средства в пути;

032404610 «Выбытия денежных средств по внутренним расчетам по ЕКС» – при перечислении средств единого казначейского счета в части внутренних расчетов;

032407000 «Расчеты по операциям со средствами ЕКС до выяснения принадлежности» – при возврате (уточнении) средств единого казначейского счета до выяснения принадлежности;

042113000 «Прочие доходы от операций с активами от управления остатками средств на ЕКС текущего финансового года» – при перечислении иностранной валюты с единого казначейского счета при осуществлении вложений в финансовые активы по сделкам валютный своп в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете.

45. Зачисление органами Федерального казначейства средств на счета в кредитных организациях и небанковских кредитных организациях в рублях в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете отражается по дебету счета 020221510 «Поступления средств на счета бюджета в рублях в кредитной организации» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов:

020222610 «Выбытия средств со счетов бюджета в кредитной организации в пути» – при зачислении средств на счета в кредитных организациях и небанковских

кредитных организациях в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, учтенных ранее как средства в пути;

021005000 «Расчеты с прочими дебиторами» – при зачислении средств от возврата кредитной организацией суммы основного долга по второй части договоров репо в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете;

022526000 «Расчеты по доходам от процентов по иным финансовым инструментам от управления остатками средств на ЕКС» – при зачислении средств начисленных процентов по второй части договоров репо в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете;

022575000 «Расчеты по доходам от операций с финансовыми активами от управления остатками средств на ЕКС» – при зачислении денежных средств от реализации ценных бумаг в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете;

032401000 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение, от управления остатками средств на ЕКС» – при зачислении средств от выплат по ценным бумагам по договорам репо в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете.

Перечисление органами Федерального казначейства средств со счетов в кредитных организациях и небанковских кредитных организациях в рублях в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете отражается по кредиту счета 020221610 «Выбытия средств со счетов бюджета в рублях в кредитной организации» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета в соответствии с пунктом 43 Инструкции, а также счетов аналитического учета счетов:

020222510 «Поступления средств на счета бюджета в кредитной организации в пути» – при перечислении средств со счетов в кредитных организациях и небанковских кредитных организациях в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, учтенных как средства в пути;

021005000 «Расчеты с прочими дебиторами» – при перечислении средств по

первой части договоров репо со счетов в кредитных организациях и небанковских кредитных организациях в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете;

032401000 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение, от управления остатками средств на ЕКС» – при перечислении средств от выплат по ценным бумагам по договорам репо в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете;

032406000 «Расчеты с прочими кредиторами по управлению остатками средств на ЕКС» – при перечислении средств по обязательствам по договорам репо в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете.

46. Поступление средств на счета в кредитных организациях и небанковских кредитных организациях в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете в пути отражается по дебету счета 020222510 «Поступления средств на счета бюджета в кредитной организации в пути» и кредиту счетов аналитического учета счетов в соответствии с пунктами 42, 44 и 45 Инструкции, а также счетов аналитического учета счета 020223610 «Выбытия средств со счетов бюджета в иностранной валюте в кредитной организации» – при перечислении средств со счетов в кредитных организациях и небанковских кредитных организациях в иностранной валюте в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, учтенных как средства в пути.

Зачисление средств на счета в кредитных организациях и небанковских кредитных организациях, учтенных ранее как средства в пути, в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете отражается по кредиту счета 020222610 «Выбытия средств со счетов бюджета в кредитной организации в пути» и дебету счетов аналитического учета счета в соответствии с пунктом 45 Инструкции, а также счетов аналитического учета счета 020223510 «Поступления средств на счета бюджета в иностранной валюте в кредитной организации» – при зачислении средств на счета в кредитных организациях и небанковских кредитных организациях в иностранной валюте в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, учтенных ранее как

средства в пути.

47. Зачисление органами Федерального казначейства средств на счета в кредитных организациях и небанковских кредитных организациях в иностранной валюте в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете отражается по дебету счета 020223510 «Поступления средств на счета бюджета в иностранной валюте в кредитной организации» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов в соответствии с пунктом 46 Инструкции, а также счетов аналитического учета счетов:

021005000 «Расчеты с прочими дебиторами» – при зачислении средств от возврата кредитной организацией суммы основного долга по второй части договоров репо в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете;

022526000 «Расчеты по доходам от процентов по иным финансовым инструментам от управления остатками средств на ЕКС» – при зачислении средств начисленных процентов по второй части договоров репо в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете;

022575000 «Расчеты по доходам от операций с финансовыми активами от управления остатками средств на ЕКС» – при зачислении денежных средств от реализации ценных бумаг в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете;

032401000 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение, от управления остатками средств на ЕКС» – при зачислении средств от выплат по ценным бумагам по договорам репо в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете.

Перечисление органами Федерального казначейства средств со счетов в кредитных организациях и небанковских кредитных организациях в иностранной валюте в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете отражается по кредиту счета 020223610 «Выбытия средств со счетов бюджета в иностранной валюте в кредитной организации» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов в соответствии с пунктами 43

и 46 Инструкции, а также счетов аналитического учета счетов:

021005000 «Расчеты с прочими дебиторами» – при перечислении средств по первой части договоров репо со счетов в кредитных организациях и небанковских кредитных организациях в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете;

032401000 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение, от управления остатками средств на ЕКС» – при перечислении средств от выплат по ценным бумагам по договорам репо в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете;

032406000 «Расчеты с прочими кредиторами по управлению остатками средств на ЕКС» – при перечислении средств по обязательствам по договорам репо в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете.

48. Зачисление органами Федерального казначейства средств на депозиты в кредитных организациях и небанковских кредитных организациях в рублях в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете отражается по дебету счета 020231510 «Поступления средств бюджета и их эквивалентов на депозитные счета в рублях» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020232610 «Выбытия средств бюджета с депозитных счетов в пути» – при зачислении средств на депозиты в кредитных организациях и небанковских кредитных организациях в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, учтенных ранее как средства в пути.

Перечисление органами Федерального казначейства средств с депозитов в кредитных организациях и небанковских кредитных организациях в рублях в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете отражается по кредиту счета 020231610 «Выбытия средств бюджета и их эквивалентов с депозитных счетов в рублях» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета в соответствии с пунктом 43 Инструкции.

49. Поступление средств на депозиты в кредитных организациях и небанковских кредитных организациях в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете в пути отражается по дебету счета 020232510

«Поступления средств бюджета на депозитные счета в пути» и кредиту счетов аналитического учета счетов в соответствии с пунктами 42, 44 и 48 Инструкции.

Зачисление средств на депозиты в кредитных организациях и небанковских кредитных организациях, учтенных ранее как средства в пути, в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете отражается по кредиту счета 020232610 «Выбытия средств бюджета с депозитных счетов в пути» и дебету счетов аналитического учета счета в соответствии с пунктом 48 Инструкции, а также счетов аналитического учета счета 020233510 «Поступления средств бюджета на депозитные счета в иностранной валюте» – при зачислении средств на депозиты в кредитных организациях и небанковских кредитных организациях в иностранной валюте в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, учтенных ранее как средства в пути.

50. Зачисление органами Федерального казначейства средств на депозиты в кредитных организациях и небанковских кредитных организациях в иностранной валюте в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете отражается по дебету счета 020233510 «Поступления средств бюджета на депозитные счета в иностранной валюте» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета в соответствии с пунктом 49 Инструкции.

Перечисление органами Федерального казначейства средств с депозитов в кредитных организациях и небанковских кредитных организациях в иностранной валюте в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете отражается по кредиту счета 020233610 «Выбытия средств бюджета с депозитных счетов в иностранной валюте» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета в соответствии с пунктом 43 Инструкции.

Счет 021000000 «Прочие расчеты с дебиторами»

51. Увеличение дебиторской задолженности органов Федерального казначейства по договорам репо в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете отражается по дебету счета 021005000

«Расчеты с прочими дебиторами» и кредиту счетов аналитического учета счета в соответствии с пунктами 45 и 47 Инструкции.

Уменьшение дебиторской задолженности органов Федерального казначейства по договорам репо в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете отражается по кредиту счета 021005000 «Расчеты с прочими дебиторами» и дебету счетов аналитического учета счетов в соответствии с пунктами 42, 44, 45 и 47 Инструкции, а также счетов аналитического учета счета 021521000 «Вложения в облигации» – при принятии к учету ценных бумаг.

Счет 021500000 «Вложения в финансовые активы»

52. Вложение в ценные бумаги по договорам репо в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете отражается органами Федерального казначейства по дебету счета 021521000 «Вложения в облигации» и кредиту счетов аналитического учета счета в соответствии с пунктом 51 Инструкции.

Принятие к учету органами Федерального казначейства ценных бумаг по договорам репо в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете отражается по кредиту счета 021521000 «Вложения в облигации» и дебету счетов аналитического учета счета 022421000 «Ценные бумаги от управления остатками средств на ЕКС».

53. Вложение в финансовые активы по сделкам валютный своп в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете отражается органами Федерального казначейства по дебету счета 021556000 «Вложения в финансовые активы по сделкам валютный своп» и кредиту счетов аналитического учета счета в соответствии с пунктом 42 Инструкции, а также счетов аналитического учета счета 042111000 «Доходы от управления остатками средств на ЕКС текущего финансового года, подлежащие распределению между бюджетами» – при отражении расчетных разниц по вложениям в финансовые активы по сделкам валютный своп в рамках операций по управлению остатками

средств на едином казначейском счете.

Зачисление органами Федерального казначейства на единый казначейский счет сумм вложений в финансовые активы по сделкам валютный своп, в том числе сумм доходов, в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете отражается по кредиту счета 021556000 «Вложения в финансовые активы по сделкам валютный своп» и дебету счетов аналитического учета счета в соответствии с пунктом 42 Инструкции.

Счет 022400000 «Финансовые активы от управления остатками средств на ЕКС»

54. Принятие к учету органами Федерального казначейства ценных бумаг по договорам репо в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете отражается по дебету счета 022421000 «Ценные бумаги от управления остатками средств на ЕКС» и счетов аналитического учета счета в соответствии с пунктом 52 Инструкции.

Выбытие ценных бумаг по договорам репо в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете отражается органами Федерального казначейства по кредиту счета 022421000 «Ценные бумаги от управления остатками средств на ЕКС» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 042113000 «Прочие доходы от операций с активами от управления остатками средств на ЕКС текущего финансового года» – при реализации (передаче покупателю) ценных бумаг.

Счет 022500000 «Расчеты по доходам от управления остатками средств на ЕКС»

55. Начисление органами Федерального казначейства доходов от процентов по депозитам в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете отражается по дебету счета 022524000 «Расчеты по доходам от процентов по депозитам от управления остатками средств на ЕКС» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 042111000 «Доходы от

управления остатками средств на ЕКС текущего финансового года, подлежащие распределению между бюджетами».

Зачисление на счета органов Федерального казначейства сумм процентов по депозитам на единый казначейский счет в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете отражается по кредиту счета 022524000 «Расчеты по доходам от процентов по депозитам от управления остатками средств на ЕКС» и дебету счетов аналитического учета счетов в соответствии с пунктами 42 и 44 Инструкции.

56. Начисление органами Федерального казначейства доходов от процентов по договорам репо в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете отражается по дебету счета 022526000 «Расчеты по доходам от процентов по иным финансовым инструментам от управления остатками средств на ЕКС» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 042111000 «Доходы от управления остатками средств на ЕКС текущего финансового года, подлежащие распределению между бюджетами».

Зачисление на счета органов Федерального казначейства сумм процентов по договорам репо в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете отражается по кредиту счета 022526000 «Расчеты по доходам от процентов по иным финансовым инструментам от управления остатками средств на ЕКС» и дебету счетов аналитического учета счетов в соответствии с пунктами 42, 44, 45 и 47 Инструкции.

57. Начисление органами Федерального казначейства сумм штрафов, неустоек, пеней, подлежащих распределению между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете отражается по дебету счета 022545000 «Расчеты по доходам от штрафных санкций от управления остатками средств на ЕКС» и кредиту счетов аналитического учета счета 042111000 «Доходы от управления остатками средств на ЕКС текущего финансового года, подлежащие распределению между бюджетами».

Зачисление на счета органов Федерального казначейства сумм штрафов

(пеней) на единый казначейский счет в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете отражается по кредиту счета 022545000 «Расчеты по доходам от штрафных санкций от управления остатками средств на ЕКС» и дебету счетов аналитического учета счетов в соответствии с пунктами 42 и 44 Инструкции.

58. Начисление органами Федерального казначейства доходов от реализации ценных бумаг в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете отражается по дебету счета 022575000 «Расчеты по доходам от операций с финансовыми активами от управления остатками средств на ЕКС» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 042113000 «Прочие доходы от операций с активами от управления остатками средств на ЕКС текущего финансового года».

Зачисление на счета органов Федерального казначейства доходов от реализации ценных бумаг в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете отражается по кредиту счета 022575000 «Расчеты по доходам от операций с финансовыми активами от управления остатками средств на ЕКС» и дебету счетов аналитического учета счетов в соответствии с пунктами 45 и 47 Инструкции.

Счет 032400000 «Расчеты с кредиторами по прочим операциям со средствами ЕКС»

59. Перечисление органами Федерального казначейства выплат по ценным бумагам по договорам репо в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете отражается по дебету счета 032401000 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение, от управления остатками средств на ЕКС» и кредиту счетов аналитического учета счетов в соответствии с пунктами 45 и 47 Инструкции.

Поступление органу Федерального казначейства выплат по ценным бумагам по договорам репо в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете отражается по кредиту счета 032401000 «Расчеты по средствам,

полученным во временное распоряжение, от управления остатками средств на ЕКС» и дебету счетов аналитического учета счетов в соответствии с пунктами 45 и 47 Инструкции.

60. Перечисление органами Федерального казначейства средств единого казначейского счета по внутренним расчетам отражается по дебету счета 032404610 «Выбытия денежных средств по внутренним расчетам по ЕКС» и кредиту счетов аналитического учета счетов в соответствии с пунктами 42 и 44 Инструкции.

Зачисление органами Федерального казначейства средств единого казначейского счета по внутренним расчетам отражается по кредиту счета 032404510 «Поступления денежных средств по внутренним расчетам по ЕКС» и дебету счетов аналитического учета счетов в соответствии с пунктами 42 и 44 Инструкции.

61. Уменьшение кредиторской задолженности органов Федерального казначейства при перечислении кредитной организации остатка средств от реализации ценных бумаг в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете отражается по дебету счета 032406000 «Расчеты с прочими кредиторами по управлению остатками средств на ЕКС» и кредиту счетов аналитического учета счетов в соответствии с пунктами 45 и 47 Инструкции.

Увеличение кредиторской задолженности органов Федерального казначейства по обязательствам по перечислению кредитной организации остатка средств от реализации ценных бумаг в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете отражается по кредиту 032406000 «Расчеты с прочими кредиторами по управлению остатками средств на ЕКС» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 042113000 «Прочие доходы от операций с активами от управления остатками средств на ЕКС текущего финансового года».

62. Возврат (уточнение) органами Федерального казначейства средств единого казначейского счета до выяснения принадлежности отражается по дебету счета 032407000 «Расчеты по операциям со средствами ЕКС до выяснения принадлежности» и кредиту счетов аналитического учета счетов в соответствии с пунктами 42 и 44 Инструкции.

Зачисление органами Федерального казначейства средств единого казначейского счета до выяснения принадлежности отражается по кредиту счета 032407000 «Расчеты по операциям со средствами ЕКС до выяснения принадлежности» и дебету счетов аналитического учета счетов в соответствии с пунктами 42 и 44 Инструкции.

Счет 042100000 «Финансовый результат по управлению остатками средств на ЕКС»

63. Операции органов Федерального казначейства с доходами от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, подлежащими распределению и перечислению в доход бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, отражаются по кредиту счета 042111000 «Доходы от управления остатками средств на ЕКС текущего финансового года, подлежащие распределению между бюджетами» и дебету счетов аналитического учета счетов в соответствии с пунктами 53, 55, 56 и 57 Инструкции.

Операции по заключению соответствующих счетов аналитического учета счета по учету доходов от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, подлежащих распределению и перечислению в доход бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, отражаются по дебету счета 042111000 «Доходы от управления остатками средств на ЕКС текущего финансового года, подлежащие распределению между бюджетами» и кредиту счета 042130000 «Финансовый результат по управлению остатками средств на едином казначейском счете прошлых отчетных периодов».

64. Операции органов Федерального казначейства с распределенными между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации доходами от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете отражаются по дебету счета 042112000 «Доходы от управления остатками средств на ЕКС текущего финансового года, распределенные между бюджетами» и кредиту счетов аналитического учета счета в соответствии с пунктом 42 Инструкции.

Операции по заключению соответствующих счетов аналитического учета

счета по учету распределенных между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации доходов от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете отражаются по кредиту счета 042112000 «Доходы от управления остатками средств на ЕКС текущего финансового года, распределенные между бюджетами» и дебету счета 042130000 «Финансовый результат по управлению остатками средств на едином казначейском счете прошлых отчетных периодов».

65. Операции органов Федерального казначейства с доходами от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, не подлежащими распределению и перечислению в доход бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, отражаются по дебету счета 042113000 «Прочие доходы от операций с активами от управления остатками средств на ЕКС текущего финансового года» и кредиту счетов аналитического учета счетов в соответствии с пунктами 44, 54 и 61 Инструкции, и по кредиту счета 042113000 «Прочие доходы от операций с активами от управления остатками средств на ЕКС текущего финансового года» и дебету счетов аналитического учета счетов в соответствии с пунктами 44 и 58 Инструкции.

66. Операции по заключению по окончании финансового года соответствующих счетов казначейского учета отражаются по счету 042130000 «Финансовый результат по управлению остатками средств на едином казначейском счете прошлых отчетных периодов» в соответствии с положениями Инструкции.

ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА

67. Отражение операций органов Федерального казначейства по управлению средствами единого казначейского счета в казначейском учете осуществляется с применением забалансового счета 53 «Ценные бумаги по договорам репо от управления остатками средств на ЕКС».

7. Приложение к Инструкции по применению Плана счетов казначейского учета признать утратившим силу.