



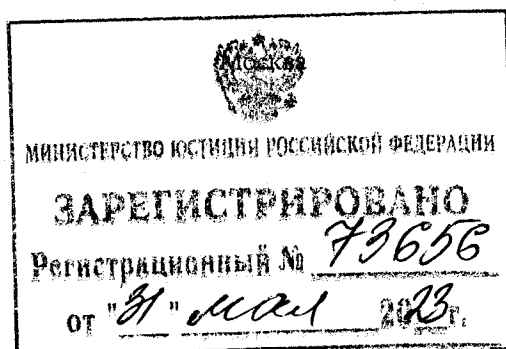
МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

(МИНФИН РОССИИ)

ПРИКАЗ

31.03.2023

№ 37н



О внесении изменений в приложения № 1 и № 2 к приказу 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 264¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации, абзацем шестнадцатым подпункта 2 пункта 5 постановления Правительства Российской Федерации от 7 апреля 2004 г. № 185 «Вопросы Министерства финансов Российской Федерации» и 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 приложения № 1 и № 2 к приказу 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)* (далее – изменения).

2. Установить, что настоящий приказ применяется при формировании учетной политики и показателей казначейского учета по мере организационно-технической готовности Федерального казначейства и его территориальных органов, но не позднее:

1 января 2026 года – в части операций по казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов, бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования, операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов, бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования, операций со средствами бюджетных, автономных учреждений субъектов Российской Федерации, муниципальных бюджетных, автономных учреждений, участников казначейского сопровождения и получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов, поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, а также операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете и иных операций системы казначейских платежей, не относящихся к казначейскому обслуживанию;

1 января 2027 года – в части операций по казначейскому обслуживанию исполнения федерального бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, операций

* С изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 25 ноября 2019 г. № 203н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 7 февраля 2020 г., регистрационный № 57456), от 29 сентября 2020 г. № 219н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 6 ноября 2020 г., регистрационный № 60783).

со средствами федеральных бюджетных, автономных учреждений, бюджетных учреждений государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, участников казначейского сопровождения и получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета.

Министр

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

А.Г. Силуанов

УТВЕРЖДЕНЫ
приказом Министерства финансов
Российской Федерации
от « 31 » 03 2023 г. № 37н

ИЗМЕНЕНИЯ,
которые вносятся в приложения № 1 и № 2 к приказу 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. Приложение № 1 к приказу изложить в следующей редакции:

«Приложение № 1
к приказу Министерства финансов
Российской Федерации
«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»
от 30 ноября 2015 г. № 184н»

ПЛАН СЧЕТОВ КАЗНАЧЕЙСКОГО УЧЕТА

Наименование счета	Синтетический счет объекта учета		
	коды счета		Пояснения
	синтети- ческий	аналити- ческий	
1	2	3	4
Раздел Счета объектов учета системы казначейских платежей			
Средства ЕКС ¹ в системе казначейских платежей в рублях	021	11	
Средства ЕКС в системе казначейских платежей в иностранной валюте	021	12	
Средства ФНБ ² в системе казначейских платежей на банковских счетах в рублях	021	21	

Средства ФНБ в системе казначейских платежей на банковских счетах в иностранной валюте	021	22	
Средства ФНБ в системе казначейских платежей на банковских счетах в драгоценных металлах	021	23	
Средства в системе казначейских платежей на банковских счетах для выдачи и внесения наличных денежных средств и осуществления расчетов по отдельным операциям в рублях	021	31	
Средства в системе казначейских платежей на банковских счетах для выдачи и внесения наличных денежных средств и осуществления расчетов по отдельным операциям в иностранной валюте	021	32	
Средства в системе казначейских платежей в пути	021	80	
Прочие средства в системе казначейских платежей на банковских счетах в рублях	021	91	
Прочие средства в системе казначейских платежей на банковских счетах в иностранной валюте	021	92	
Прочие средства в системе казначейских платежей на банковских счетах в драгоценных металлах	021	93	
Средства на банковских счетах при управлении остатками средств на ЕКС в рублях	022	11	

Средства на банковских счетах при управлении остатками средств на ЕКС в иностранной валюте	022	12	
Средства на депозитах при управлении остатками средств на ЕКС в рублях	022	21	
Средства на депозитах при управлении остатками средств на ЕКС в иностранной валюте	022	22	
Вложения в финансовые активы по сделкам валютный своп при управлении остатками средств на ЕКС	022	30	
Расчеты по средствам, размещенным по договорам репо при управлении остатками средств на ЕКС	022	41	
Вложения в ценные бумаги при управлении остатками средств на ЕКС	022	42	
Ценные бумаги при управлении остатками средств на ЕКС	022	43	
Средства при управлении остатками средств на ЕКС в пути	022	80	
Прочие финансовые активы при управлении остатками средств на ЕКС	022	90	
Расчеты по доходам от процентов по депозитам при управлении остатками средств на ЕКС	023	11	
Расчеты по доходам от процентов по договорам репо при управлении остатками средств на ЕКС	023	12	

Расчеты по доходам от ценных бумаг при управлении остатками средств на ЕКС	023	13	
Расчеты по доходам от штрафных санкций при управлении остатками средств на ЕКС	023	14	
Расчеты по прочим доходам от управления остатками средств на ЕКС	023	19	
Прочие расчеты с дебиторами при управлении остатками средств на ЕКС	023	90	
Прочие финансовые активы системы казначейских платежей	024	00	
Расчеты по средствам поступлений в бюджеты	031	00	
Расчеты по средствам федерального бюджета	032	11	
Расчеты по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета	032	12	
Расчеты по средствам федеральных бюджетных, автономных учреждений	032	14	
Расчеты по средствам участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета	032	15	
Расчеты по средствам получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета	032	16	
Расчеты по средствам ФНБ	032	17	

Расчеты по средствам бюджетов субъектов Российской Федерации	032	21	
Расчеты по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации	032	22	
Расчеты по средствам бюджетных, автономных учреждений субъектов Российской Федерации	032	24	
Расчеты по средствам участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации	032	25	
Расчеты по средствам получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации	032	26	
Расчеты по средствам местных бюджетов	032	31	
Расчеты по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей средств местных бюджетов	032	32	
Расчеты по средствам муниципальных бюджетных, автономных учреждений	032	34	

Расчеты по средствам участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов	032	35	
Расчеты по средствам получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов	032	36	
Расчеты по средствам бюджета СФР ³	032	41	
Расчеты по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей средств бюджета СФР	032	42	
Расчеты по средствам бюджетных учреждений СФР	032	44	
Расчеты по средствам бюджета ФФОМС ⁴	032	61	
Расчеты по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей средств бюджета ФФОМС	032	62	
Расчеты по средствам бюджетов ТФОМС ⁵	032	71	
Расчеты по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей средств бюджетов ТФОМС	032	72	

Расчеты по средствам для обеспечения наличными денежными средствами и денежными средствами для осуществления расчетов с использованием платежных карт участников системы казначейских платежей	033	10	
Расчеты по прочим операциям участников системы казначейских платежей	033	90	
Внутриказначейские расчеты	034	10	
Расчеты по средствам ЕКС до выяснения принадлежности	034	20	
Расчеты по прочим обязательствам системы казначейских платежей	034	90	
Расчеты по средствам, привлеченным по кредитным договорам при управлении остатками средств на ЕКС	035	10	
Расчеты по средствам, привлеченным по договорам репо при управлении остатками средств на ЕКС	035	20	
Расчеты по прочим средствам, привлеченным при управлении остатками средств на ЕКС	035	90	
Расчеты с кредиторами по уплате процентов по средствам, привлеченным по кредитным договорам при управлении остатками средств на ЕКС	036	11	

Расчеты с кредиторами по уплате процентов по средствам, привлеченным по договорам репо при управлении остатками средств на ЕКС	036	12	
Расчеты с кредиторами по уплате штрафных санкций по средствам, привлеченным при управлении остатками средств на ЕКС	036	13	
Расчеты с кредиторами по прочим выплатам по средствам, привлеченным при управлении остатками средств на ЕКС	036	19	
Расчеты по полученным средствам от выплат по ценным бумагам по договорам репо при управлении остатками средств на ЕКС	036	20	
Расчеты с кредиторами по договорам репо при управлении остатками средств на ЕКС	036	30	
Прочие расчеты с кредиторами при управлении остатками средств на ЕКС	036	90	
Доходы от управления остатками средств на ЕКС, подлежащие распределению между бюджетами	041	11	
Доходы от управления остатками средств на ЕКС, распределенные между бюджетами	041	12	
Прочие доходы от операций с активами при управлении остатками средств на ЕКС	041	20	

Финансовый результат по управлению остатками средств на ЕКС прошлых отчетных периодов	041	30	
Лимиты бюджетных обязательств	501	00	По соответствующим аналитическим счетам, содержащим коды (составные части кодов) расходов бюджетов по бюджетной классификации Российской Федерации, по которым осуществляются операции
Обязательства	502	00	По соответствующим аналитическим счетам, содержащим коды (составные части кодов) расходов бюджетов, источников финансирования дефицитов бюджетов по бюджетной классификации Российской Федерации, по которым осуществляются операции
Бюджетные ассигнования	503	00	По соответствующим аналитическим счетам, содержащим коды (составные части кодов) расходов бюджетов, источников финансирования дефицитов бюджетов по бюджетной классификации Российской Федерации, по которым осуществляются операции
Раздел Счета объектов учета системы казначейских платежей в переходный период ⁶			

Средства на счетах бюджета в рублях в органе Федерального казначейства	202	11	С отражением в 24 – 26 разрядах номера счета аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов: при поступлении средств – статья 510 «Поступление денежных средств и их эквивалентов», при выбытии средств – статья 610 «Выбытие денежных средств и их эквивалентов».
Средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства в пути	202	12	С отражением в 24 – 26 разрядах номера счета аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов: при поступлении средств – статья 510 «Поступление денежных средств и их эквивалентов», при выбытии средств – статья 610 «Выбытие денежных средств и их эквивалентов».
Средства на счетах бюджета в иностранной валюте и драгоценных металлах в органах Федерального казначейства	202	13	С отражением в 24 – 26 разрядах номера счета аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов: при поступлении средств – статья 510 «Поступление денежных средств и их эквивалентов», при выбытии средств – статья 610 «Выбытие денежных средств и их эквивалентов».
Средства на счетах бюджета в рублях в кредитной организации	202	21	С отражением в 24 – 26 разрядах номера счета аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов: при поступлении средств – статья 510 «Поступление денежных средств и их эквивалентов», при выбытии средств – статья 610 «Выбытие денежных средств и их эквивалентов».

Средства на счетах бюджета в кредитной организации в пути	202	22	С отражением в 24 – 26 разрядах номера счета аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов: при поступлении средств – статья 510 «Поступление денежных средств и их эквивалентов», при выбытии средств – статья 610 «Выбытие денежных средств и их эквивалентов».
Средства на счетах бюджета в иностранной валюте и драгоценных металлах в кредитной организации	202	23	С отражением в 24 – 26 разрядах номера счета аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов: при поступлении средств – статья 510 «Поступление денежных средств и их эквивалентов», при выбытии средств – статья 610 «Выбытие денежных средств и их эквивалентов».
Средства бюджета на депозитных счетах в рублях	202	31	С отражением в 24 – 26 разрядах номера счета аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов: при поступлении средств – статья 510 «Поступление денежных средств и их эквивалентов», при выбытии средств – статья 610 «Выбытие денежных средств и их эквивалентов».
Средства бюджета на депозитных счетах в пути	202	32	С отражением в 24 – 26 разрядах номера счета аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов: при поступлении средств – статья 510 «Поступление денежных средств и их эквивалентов», при выбытии средств – статья 610 «Выбытие денежных средств и их эквивалентов».

Средства бюджета на депозитных счетах в иностранной валюте и драгоценных металлах	202	33	С отражением в 24 – 26 разрядах номера счета аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов: при поступлении средств – статья 510 «Поступление денежных средств и их эквивалентов», при выбытии средств – статья 610 «Выбытие денежных средств и их эквивалентов».
Средства поступлений, распределяемые между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации	203	01	С отражением в 24 – 26 разрядах номера счета аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов: при поступлении средств – статья 510 «Поступление денежных средств и их эквивалентов», при выбытии средств – статья 610 «Выбытие денежных средств и их эквивалентов».
Средства бюджета на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание	203	12	С отражением в 24 – 26 разрядах номера счета аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов: при поступлении средств – статья 510 «Поступление денежных средств и их эквивалентов», при выбытии средств – статья 610 «Выбытие денежных средств и их эквивалентов».
Средства бюджетных учреждений на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание	203	13	С отражением в 24 – 26 разрядах номера счета аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов: при поступлении средств – статья 510 «Поступление денежных средств и их эквивалентов», при выбытии средств – статья 610 «Выбытие денежных средств и их эквивалентов».

Средства автономных учреждений на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание	203	14	С отражением в 24 – 26 разрядах номера счета аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов: при поступлении средств – статья 510 «Поступление денежных средств и их эквивалентов», при выбытии средств – статья 610 «Выбытие денежных средств и их эквивалентов».
Средства иных организаций на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание	203	15	С отражением в 24 – 26 разрядах номера счета аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов: при поступлении средств – статья 510 «Поступление денежных средств и их эквивалентов», при выбытии средств – статья 610 «Выбытие денежных средств и их эквивалентов».
Средства бюджета на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание, в пути	203	22	С отражением в 24 – 26 разрядах номера счета аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов: при поступлении средств – статья 510 «Поступление денежных средств и их эквивалентов», при выбытии средств – статья 610 «Выбытие денежных средств и их эквивалентов».
Средства бюджетных учреждений на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание, в пути	203	23	С отражением в 24 – 26 разрядах номера счета аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов: при поступлении средств – статья 510 «Поступление денежных средств и их эквивалентов», при выбытии средств – статья 610 «Выбытие денежных средств и их эквивалентов».

Средства автономных учреждений на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание, в пути	203	24	С отражением в 24 – 26 разрядах номера счета аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов: при поступлении средств – статья 510 «Поступление денежных средств и их эквивалентов», при выбытии средств – статья 610 «Выбытие денежных средств и их эквивалентов».
Средства иных организаций на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание, в пути	203	25	С отражением в 24 – 26 разрядах номера счета аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов: при поступлении средств – статья 510 «Поступление денежных средств и их эквивалентов», при выбытии средств – статья 610 «Выбытие денежных средств и их эквивалентов».
Средства на счетах для выплаты наличных денег	203	30	С отражением в 24 – 26 разрядах номера счета аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов: при поступлении средств – статья 510 «Поступление денежных средств и их эквивалентов», при выбытии средств – статья 610 «Выбытие денежных средств и их эквивалентов».
Расчеты с прочими дебиторами	210	05	
Внутренние расчеты по поступлениям	211	00	
Внутренние расчеты по выбытиям	212	00	
Вложения в облигации	215	21	
Вложения в финансовые активы по сделкам валютный своп	215	56	

Ценные бумаги от управления остатками средств на ЕКС	224	21	
Расчеты по доходам от процентов по депозитам от управления остатками средств на ЕКС	225	24	
Расчеты по доходам от процентов по иным финансовым инструментам от управления остатками средств на ЕКС	225	26	
Расчеты по доходам от штрафных санкций от управления остатками средств на ЕКС	225	45	
Расчеты по доходам от операций с финансовыми активами от управления остатками средств на ЕКС	225	75	
Расчеты по выплате наличных денег	306	00	
Расчеты по операциям бюджета на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание	307	12	
Расчеты по операциям бюджетных учреждений	307	13	
Расчеты по операциям автономных учреждений	307	14	
Расчеты по операциям иных организаций	307	15	
Внутренние расчеты по поступлениям	308	00	
Внутренние расчеты по выбытиям	309	00	
Расчеты по привлеченным средствам на ЕКС в рублях по договорам репо	321	15	
Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение, от управления остатками средств на ЕКС	324	01	

Внутренние расчеты по ЕКС	324	04	С отражением в 24 – 26 разрядах номера счета аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов: при поступлении средств – статья 510 «Поступление денежных средств и их эквивалентов», при выбытии средств – статья 610 «Выбытие денежных средств и их эквивалентов».
Расчеты с прочими кредиторами по управлению остатками средств на ЕКС	324	06	
Расчеты по операциям со средствами ЕКС до выяснения принадлежности	324	07	
Расчеты по уплате процентов по привлеченным средствам по договорам репо по управлению остатками средств на ЕКС	324	08	
Результат по кассовому исполнению бюджета по поступлениям в бюджет	402	10	
Результат по кассовому исполнению бюджета по выбытиям из бюджета	402	20	
Результат прошлых отчетных периодов по кассовому исполнению бюджета	402	30	
Доходы от управления остатками средств на ЕКС текущего финансового года, подлежащие распределению между бюджетами	421	11	

Доходы от управления остатками средств на ЕКС текущего финансового года, распределенные между бюджетами	421	12	
Прочие доходы от операций с активами от управления остатками средств на ЕКС текущего финансового года	421	13	
Финансовый результат по управлению остатками средств на ЕКС прошлых отчетных периодов	421	30	
Лимиты бюджетных обязательств	501	00	По соответствующим аналитическим счетам, содержащим коды (составные части кодов) расходов бюджетов по бюджетной классификации Российской Федерации, по которым осуществляются операции.
Обязательства	502	00	По соответствующим аналитическим счетам, содержащим коды (составные части кодов) расходов бюджетов, источников финансирования дефицитов бюджетов по бюджетной классификации Российской Федерации, по которым осуществляются операции.
Бюджетные ассигнования	503	00	По соответствующим аналитическим счетам, содержащим коды (составные части кодов) расходов бюджетов, источников финансирования дефицитов бюджетов по бюджетной классификации Российской Федерации, по которым осуществляются операции.

ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА

Наименование счета	Номер счета
1	2
Забалансовые счета объектов учета системы казначейских платежей	
Невыясненные поступления прошлых лет	19
Ценные бумаги по договорам репо при размещении средств при управлении остатками средств на ЕКС	53
Ценные бумаги по договорам репо при привлечении средств при управлении остатками средств на ЕКС	54
Забалансовые счета объектов учета системы казначейских платежей в переходный период⁶	
Невыясненные поступления прошлых лет	19
Ценные бумаги по договорам репо при размещении средств при управлении остатками средств на ЕКС	53
Ценные бумаги по договорам репо при привлечении средств при управлении остатками средств на ЕКС	54

¹ Единый казначейский счет.

² Фонд национального благосостояния.

³ Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации.

⁴ Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

⁵ Территориальный фонд обязательного медицинского страхования.

⁶ Применение счетов казначейского учета раздела «Счета объектов учета системы казначейских платежей в переходный период» осуществляется для учета операций системы казначейских платежей до перехода на применение счетов казначейского учета операций системы казначейских платежей, предусмотренных разделом «Счета объектов учета системы казначейских платежей» (далее – переходный период).».

2. В приложении № 2 к приказу:

1) пункты 1 и 2 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, поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, операций со средствами Фонда национального благосостояния, операций со средствами государственных (муниципальных) бюджетных, автономных учреждений, участников казначейского сопровождения и получателей средств из бюджета, а также операции по обеспечению наличными денежными средствами и денежными средствами, предназначенными для осуществления расчетов по операциям, совершаемым с использованием платежных карт, участников системы казначейских платежей, операции по управлению остатками средств на едином казначейском счете и иные операции в системе казначейских платежей.

2. Органы Федерального казначейства при ведении казначейского учета руководствуются Единым планом счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 30 декабря 2010 г., регистрационный № 19452)¹ (далее – Инструкция № 157н), с учетом положений Инструкции.

На основе Плана счетов казначейского учета и Инструкции Федеральное казначейство разрабатывает и утверждает в рамках формирования его учетной политики Рабочий план счетов казначейского учета (далее – Рабочий план счетов СКП), Рабочий план счетов казначейского учета в переходный период (далее – Рабочий план счетов СКП в переходный период).

Аналитические коды в номере счета Рабочего плана счетов СКП формируются согласно пункту 21³ Инструкции № 157н и отражают в:

1 – 3 разрядах – код синтетического счета Рабочего плана счетов СКП;

4 – 5 разрядах – код аналитического счета Рабочего плана счетов СКП;

6 – 13 разрядах – уникальный код бюджета соответствующего публично-правового образования по Общероссийскому классификатору территорий муниципальных образований (ОКТМО) (далее – код ОКТМО бюджета):

федеральный бюджет – 00 000 001;

бюджет Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации – 00 000 006;

бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования – 00 000 008;

бюджет территориального фонда обязательного медицинского страхования – ХХ 000 009 (ХХ Х00 009), где 1 – 2 разряды кода ОКТМО территориального фонда обязательного медицинского страхования соответствуют 1 – 2 разрядам кода ОКТМО субъекта Российской Федерации, на территории которого он создан (за исключением Ямало-Ненецкого и Ненецкого автономных округов, Ханты-Мансийского автономного округа – Югры); 1 – 3 разряды кода ОКТМО территориального фонда обязательного медицинского страхования, созданного на территории Ямало-Ненецкого и Ненецкого автономных округов, Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, соответствуют 1 – 3 разрядам кода ОКТМО Ямало-Ненецкого и Ненецкого автономных округов, Ханты-Мансийского автономного округа – Югры;

бюджет субъекта Российской Федерации (муниципального образования) – код ОКТМО бюджета (1 – 8 разряды кода) соответствует коду ОКТМО субъекта Российской Федерации (муниципального образования), утвердившего соответствующий бюджет.

При формировании показателей казначейского учета по казначейскому обслуживанию поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации (за исключением распределенных поступлений в бюджеты бюджетной системы

Российской Федерации), по операциям с денежными средствами системы казначейских платежей на счетах в подразделениях Банка России и кредитных организациях, по операциям по управлению остатками средств на едином казначейском счете (за исключением операций с распределенными доходами от управления остатками средств на едином казначейском счете), по операциям со средствами единого казначейского счета до выяснения принадлежности, по внутриказначейским расчетам по средствам единого казначейского счета в 6 – 13 разрядах номера счета Рабочего плана счетов СКП отражаются нули (00 000 000);

14 – 24 разрядах – идентификатор участника системы казначейских платежей (номер лицевого счета, открытого органом Федерального казначейства участнику системы казначейских платежей);

25 – 26 разрядах – код аналитического признака раскрытия информации определенный Рабочим планом счетов СКП (далее – аналитический код);

27 – 46 разрядах – код бюджетной классификации Российской Федерации.

Отражение в казначейском учете операций, учитываемых на лицевых счетах, открытых в финансовом органе соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации, операций по размещению средств при управлении остатками средств на едином казначейском счете и иных операций, не подлежащих отражению на лицевых счетах участников системы казначейских платежей, открытых в органах Федерального казначейства, осуществляется с указанием в 14 – 24 разрядах номера счета казначейского учета нулей, если иное не установлено учетной политикой Федерального казначейства.

Отражение в казначейском учете операций со средствами бюджетных, автономных учреждений, участников казначейского сопровождения и получателей средств из бюджета, лицевые счета которым открыты в финансовом органе соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации, и иных операций, проведение которых осуществляется без отражения по кодам (составным частям кодов) бюджетной классификации Российской Федерации, осуществляется с указанием в 27 – 46 разрядах номера счета казначейского учета нулей, если иное не установлено учетной политикой Федерального казначейства.

Аналитические коды в номере счета Рабочего плана счетов СКП в переходный период формируются согласно пункту 21⁴ Инструкции № 157н и отражают в:

1 – 17 разрядах номера счета Рабочего плана счетов СКП в переходный период – 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);

18 разряде номера счета Рабочего плана счетов СКП в переходный период – 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;

19 – 21 разрядах – код синтетического счета Рабочего плана счетов СКП в переходный период;

22 – 23 разрядах – код аналитического счета Рабочего плана счетов СКП в переходный период;

24 – 26 разрядах номера счета Рабочего плана счетов СКП в переходный период – вид поступлений, выбытий объекта учета, соответствующий:

при отражении операций по казначейскому обслуживанию исполнения

бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 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 исполнению бюджета бюджетной системы Российской Федерации;

при отражении операций по казначейскому обслуживанию операций со средствами государственных (муниципальных) бюджетных, автономных учреждений, иных юридических лиц – коду (составной его части) по бюджетной классификации Российской Федерации, по которому подлежит отражению операция на соответствующих лицевых счетах для учета операций государственных (муниципальных) бюджетных, автономных учреждений, иных юридических лиц;

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.

В разрядах с 1 по 17, с 24 по 26 номера счета синтетического учета Рабочего плана счетов СКП в переходный период отражаются нули.

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 СКП в переходный период отражаются нули, если иное не установлено Федеральным казначейством в рамках формирования его учетной политики.

В разрядах с 1 по 17, с 24 по 26 номера счета счетов 0211000000 «Внутренние расчеты по поступлениям», 021200000 «Внутренние расчеты по выбытиям», 030600000 «Расчеты по выплате наличных денег», 030800000 «Внутренние расчеты

по поступлениям», 030900000 «Внутренние расчеты по выбытиям» Рабочего плана счетов СКП в переходный период отражаются нули, если иное не установлено Федеральным казначейством в рамках формирования его учетной политики.

Наименование соответствующего счета аналитического учета Рабочего плана счетов СКП в переходный период включает наименование соответствующего счета Плана счетов казначейского учета и наименование вида поступлений или выбытий объекта учета, указанное в круглых скобках.

Дополнительные аналитические коды в номерах счетов Плана счетов казначейского учета (Рабочего плана счетов СКП, Рабочего плана счетов СКП в переходный период) определяются в рамках учетной политики Федерального казначейства в целях отражения дополнительной информации, необходимой финансовому органу соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации и (или) внутренним, внешним пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций бюджетной сферы.

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 Федеральное казначейство определяет в рамках формирования своей учетной политики необходимую для отражения в казначейском учете корреспонденцию счетов в части, не противоречащей Инструкции.»;

2) 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), от 14 сентября 2020 г. № 198н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 5 октября 2020 г., регистрационный № 60238).»;

3) после пункта 2 дополнить заголовками и пунктами 2.1 – 2.63 следующего содержания:

**«РАЗДЕЛ «СЧЕТА ОБЪЕКТОВ УЧЕТА СИСТЕМЫ КАЗНАЧЕЙСКИХ
ПЛАТЕЖЕЙ»**

Счет 02111 «Средства ЕКС в системе казначейских платежей в рублях»

2.1 Зачисление на единый казначейский счет в подразделениях Банка России и кредитных организациях в рублях денежных средств отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 02111 «Средства ЕКС в системе казначейских платежей в рублях» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов:

02180 – при зачислении денежных средств, ранее учтенных как средства в пути;

02241 – при зачислении средств, взысканных с контрагентов, в части основной суммы долга за нарушение контрагентами условий договоров репо (при размещении средств) при управлении остатками средств на едином казначейском счете;

02230 – при зачислении средств вложений в финансовые активы по сделкам валютный своп, в том числе, доходов от операций с вложениями в финансовые активы по сделкам валютный своп при управлении остатками средств на едином казначейском счете;

02310 – при зачислении доходов от процентов по депозитам, договорам банковского счета до востребования, по договорам репо (при размещении средств), от штрафных санкций при управлении остатками средств на едином казначейском счете (02311, 02312, 02314);

03100 – при зачислении поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;

03210 – при зачислении средств федерального бюджета, средств, поступающих во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета, средств федеральных бюджетных, автономных учреждений, средств участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета, средств получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета (03211, 03212, 03214, 03215, 03216);

03220 – при зачислении средств бюджетов субъектов Российской Федерации, средств, поступающих во временное распоряжение получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации, средств бюджетных, автономных учреждений субъектов Российской Федерации, средств участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации, средств получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации (03221, 03222, 03224, 03225, 03226);

03230 – при зачислении средств местных бюджетов, средств, поступающих во временное распоряжение получателей средств местных бюджетов, средств муниципальных бюджетных, автономных учреждений, средств участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов, средств получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов (03231, 03232, 03234, 03235, 03236);

03240 – при зачислении средств бюджета Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации, средств, поступающих во временное

распоряжение получателей средств бюджета Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации, средств бюджетных учреждений Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации (03241, 03242, 03244);

03260 – при зачислении средств бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования, средств, поступающих во временное распоряжение получателей средств бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования (03261, 03262);

03270 – при зачислении средств бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования, средств, поступающих во временное распоряжение получателей средств бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования (03271, 03272);

03410 – при зачислении средств по внутриказначейским расчетам;

03420 – при зачислении средств до выяснения их принадлежности;

03510 – при зачислении средств, привлеченных по кредитным договорам при управлении остатками средств на едином казначейском счете;

04120 – при зачислении средств от операций с активами при управлении остатками средств на едином казначейском счете, не подлежащих распределению между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации.

Перечисление денежных средств в рублях с единого казначейского счета в подразделениях Банка России и кредитных организациях отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 02111 «Средства ЕКС в системе казначейских платежей в рублях» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 02230, 02280, 03100, 03211, 03212, 03214, 03215, 03216, 03221, 03222, 03224, 03225, 03226, 03231, 03232, 03234, 03235, 03236, 03241, 03242, 03244, 03261, 03262, 03271, 03272, 03410, 03420, 03510, 03611, 03612, 03613, 04120.

Счет 02112 «Средства ЕКС в системе казначейских платежей в иностранной валюте»

2.2 Зачисление на единый казначейский счет в подразделениях Банка России и кредитных организациях в иностранной валюте денежных средств отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 02112 «Средства ЕКС в системе казначейских платежей в иностранной валюте» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов:

02180 – при зачислении денежных средств, ранее учтенных как средства в пути;

02241 – при зачислении средств, взысканных с контрагентов, в части основной суммы долга за нарушение контрагентами условий договоров репо (при размещении средств) при управлении остатками средств на едином казначейском счете

02310 – при зачислении доходов от процентов по депозитам, договорам банковского счета до востребования, по договорам репо (при размещении средств), от штрафных санкций при управлении остатками средств на едином казначейском счете (02311, 02312, 02314);

03210 – при зачислении средств федерального бюджета, средств, поступающих во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета (03211, 03212),

03241 – при зачислении средств бюджета Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации;

03410 – при зачислении средств по внутриказначейским расчетам;

03510 – при зачислении средств, привлеченных по кредитным договорам при управлении остатками средств на едином казначейском счете;

04120 – при зачислении средств от операций с активами при управлении остатками средств на едином казначейском счете, не подлежащих распределению между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации.

Перечисление денежных средств в иностранной валюте с единого казначейского счета в подразделениях Банка России и кредитных организациях отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 02112 «Средства ЕКС в системе казначейских платежей в иностранной валюте» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 02280, 03211, 03212, 03241, 03410, 03510, 03611, 03612, 03613, 04120.

Счет 02121 «Средства ФНБ в системе казначейских платежей на банковских счетах
в рублях»

2.3. Зачисление на счета в рублях в подразделениях Банка России и кредитных организациях средств Фонда национального благосостояния отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 02121 «Средства ФНБ в системе казначейских платежей на банковских счетах в рублях» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 03217 «Расчеты по средствам ФНБ».

Перечисление со счетов в рублях в подразделениях Банка России и кредитных организациях средств Фонда национального благосостояния отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 02121 «Средства ФНБ в системе казначейских платежей на банковских счетах в рублях» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 03217 «Расчеты по средствам ФНБ».

Счет 02122 «Средства ФНБ в системе казначейских платежей на банковских счетах
в иностранной валюте»

2.4. Зачисление на счета в иностранной валюте в подразделениях Банка России и кредитных организациях средств Фонда национального благосостояния отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 02122 «Средства ФНБ в системе казначейских платежей на банковских счетах в иностранной валюте» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 03217 «Расчеты по средствам ФНБ».

Перечисление со счетов в иностранной валюте в подразделениях Банка России и кредитных организациях средств Фонда национального благосостояния отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 02122 «Средства ФНБ в системе казначейских платежей на банковских счетах в иностранной валюте» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 03217 «Расчеты по средствам ФНБ».

Счет 02123 «Средства ФНБ в системе казначейских платежей на банковских счетах в драгоценных металлах»

2.5. Зачисление на счета в драгоценных металлах в подразделениях Банка России и кредитных организациях средств Фонда национального благосостояния отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 02123 «Средства ФНБ в системе казначейских платежей на банковских счетах в драгоценных металлах» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 03217 «Расчеты по средствам ФНБ».

Перечисление со счетов в драгоценных металлах в подразделениях Банка России и кредитных организациях средств Фонда национального благосостояния отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 02123 «Средства ФНБ в системе казначейских платежей на банковских счетах в драгоценных металлах» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 03217 «Расчеты по средствам ФНБ».

Счет 02131 «Средства в системе казначейских платежей на банковских счетах для выдачи и внесения наличных денежных средств и осуществления расчетов по отдельным операциям в рублях»

2.6. Зачисление на счета в подразделениях Банка России и кредитных организациях для выдачи и внесения наличных денежных средств и осуществления расчетов по отдельным операциям в рублях средств участников системы казначейских платежей отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 02131 «Средства в системе казначейских платежей на банковских счетах для выдачи и внесения наличных денежных средств и осуществления расчетов по отдельным операциям в рублях» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 03310 «Расчеты по средствам для обеспечения наличными денежными средствами и денежными средствами для осуществления расчетов с использованием платежных карт участников системы

казначейских платежей».

Перечисление со счетов в подразделениях Банка России и кредитных организациях для выдачи и внесения наличных денежных средств и осуществления расчетов по отдельным операциям в рублях средств участников системы казначейских платежей отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 02131 «Средства в системе казначейских платежей на банковских счетах для выдачи и внесения наличных денежных средств и осуществления расчетов по отдельным операциям в рублях» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 03310 «Расчеты по средствам для обеспечения наличными денежными средствами и денежными средствами для осуществления расчетов с использованием платежных карт участников системы казначейских платежей».

Счет 02132 «Средства в системе казначейских платежей на банковских счетах для выдачи и внесения наличных денежных средств и осуществления расчетов по отдельным операциям в иностранной валюте»

2.7. Зачисление на счета в подразделениях Банка России и кредитных организациях для выдачи и внесения наличных денежных средств и осуществления расчетов по отдельным операциям в иностранной валюте средств участников системы казначейских платежей отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 02132 «Средства в системе казначейских платежей на банковских счетах для выдачи и внесения наличных денежных средств и осуществления расчетов по отдельным операциям в иностранной валюте» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 03310 «Расчеты по средствам для обеспечения наличными денежными средствами и денежными средствами для осуществления расчетов с использованием платежных карт участников системы казначейских платежей».

Перечисление со счетов в подразделениях Банка России и кредитных организациях для выдачи и внесения наличных денежных средств и осуществления

расчетов по отдельным операциям в иностранной валюте средств участников системы казначейских платежей отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 02132 «Средства в системе казначейских платежей на банковских счетах для выдачи и внесения наличных денежных средств и осуществления расчетов по отдельным операциям в иностранной валюте» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 03310 «Расчеты по средствам для обеспечения наличными денежными средствами и денежными средствами для осуществления расчетов с использованием платежных карт участников системы казначейских платежей».

Счет 02180 «Средства в системе казначейских платежей в пути»

2.8. Поступление на единый казначейский счет в подразделениях Банка России и кредитных организациях при управлении остатками средств на едином казначейском счете средств в пути отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 02180 «Средства в системе казначейских платежей в пути» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов:

02210 – при перечислении со счетов в кредитных организациях и небанковских кредитных организациях в рублях, иностранной валюте (02211, 02212);

02220 – при перечислении с депозитов, банковских счетов до востребования в кредитных организациях и небанковских кредитных организациях в рублях, иностранной валюте (02221, 02222).

Зачисление на единый казначейский счет в подразделениях Банка России и кредитных организациях в рублях, иностранной валюте средств, ранее учтенных как средства в пути, отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 02180 «Средства в системе казначейских платежей в пути» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 02110 «Средства ЕКС в системе казначейских платежей» (02111, 02112).

Счет 02191 «Прочие средства в системе казначейских платежей на банковских счетах в рублях»

2.9. Зачисление на прочие счета в подразделениях Банка России и кредитных организациях в рублях средств федерального бюджета отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 02191 «Прочие средства в системе казначейских платежей на банковских счетах в рублях» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 03211 «Расчеты по средствам федерального бюджета».

Перечисление с прочих счетов в подразделениях Банка России и кредитных организациях в рублях средств федерального бюджета отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 02191 «Прочие средства в системе казначейских платежей на банковских счетах в рублях» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 03211 «Расчеты по средствам федерального бюджета».

Счет 02192 «Прочие средства в системе казначейских платежей на банковских счетах в иностранной валюте»

2.10. Зачисление на прочие счета в подразделениях Банка России и кредитных организациях в иностранной валюте средств федерального бюджета отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 02192 «Прочие средства в системе казначейских платежей на банковских счетах в иностранной валюте» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 03211 «Расчеты по средствам федерального бюджета».

Перечисление с прочих счетов в подразделениях Банка России и кредитных организациях в иностранной валюте средств федерального бюджета отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 02192 «Прочие средства в системе казначейских платежей на банковских счетах в иностранной валюте» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 03211 «Расчеты по средствам федерального бюджета».

Счет 02193 «Прочие средства в системе казначейских платежей на банковских счетах в драгоценных металлах»

2.11. Зачисление на прочие счета в подразделениях Банка России и кредитных организациях в драгоценных металлах средств федерального бюджета отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 02193 «Прочие средства в системе казначейских платежей на банковских счетах в драгоценных металлах» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 03211 «Расчеты по средствам федерального бюджета».

Перечисление с прочих счетов в подразделениях Банка России и кредитных организациях в драгоценных металлах средств федерального бюджета отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 02193 «Прочие средства в системе казначейских платежей на банковских счетах в драгоценных металлах» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 03211 «Расчеты по средствам федерального бюджета».

Счет 02211 «Средства на банковских счетах при управлении остатками средств
на ЕКС в рублях»

2.12. Зачисление на счета в кредитных организациях и небанковских кредитных организациях в рублях при управлении остатками средств на едином казначейском счете отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 02211 «Средства на банковских счетах при управлении остатками средств на ЕКС в рублях» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов:

02241 – при зачислении (возврате) основной суммы долга по второй части договоров репо (при размещении средств);

02280 – при зачислении средств, ранее учтенных как средства в пути;

02313 – при зачислении доходов от реализации ценных бумаг;

03520 – при зачислении средств, привлеченных по договорам репо;

03620 – при зачислении средств от выплат по ценным бумагам по договорам репо (при размещении средств);

04120 – при зачислении доходов от процентов по договорам репо (при размещении средств).

Перечисление со счетов в кредитных организациях и небанковских кредитных организациях в рублях средств при управлении остатками средств на едином казначейском счете отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 02211 «Средства на банковских счетах при управлении остатками средств на ЕКС в рублях» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 02180, 02241, 03520, 03620, 03630, 04120.

Счет 02212 «Средства на банковских счетах при управлении остатками средств на ЕКС в иностранной валюте»

2.13. Зачисление на счета в кредитных организациях и небанковских кредитных организациях в иностранной валюте при управлении остатками средств на едином казначейском счете отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 02212 «Средства на банковских счетах при управлении остатками средств на ЕКС в иностранной валюте» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов:

02241 – при зачислении (возврате) основной суммы долга по второй части договоров репо (при размещении средств);

02280 – при зачислении средств, ранее учтенных как средства в пути;

02313 – при зачислении доходов от реализации ценных бумаг;

03520 – при зачислении средств, привлеченных по договорам репо;

03620 – при зачислении средств от выплат по ценным бумагам по договорам репо (при размещении средств);

04120 – при зачислении доходов от процентов по договорам репо (при размещении средств).

Перечисление со счетов в кредитных организациях и небанковских кредитных организациях в иностранной валюте средств при управлении остатками средств на едином казначейском счете отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 02212 «Средства на банковских счетах при управлении остатками средств на ЕКС в иностранной валюте» и дебету соответствующих счетов

аналитического учета счетов 02180, 02241, 03520, 03620, 03630, 04120.

Счет 02221 «Средства на депозитах при управлении остатками средств на ЕКС в рублях»

2.14. Зачисление на депозиты, банковские счета до востребования в кредитных организациях и небанковских кредитных организациях в рублях средств, ранее учтенных как средства в пути, при управлении остатками средств на едином казначейском счете отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 02221 «Средства на депозитах при управлении остатками средств на ЕКС в рублях» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 02280 «Средства при управлении остатками средств на ЕКС в пути».

Перечисление с депозитов, банковских счетов до востребования в кредитных организациях и небанковских кредитных организациях в рублях на единый казначейский счет в подразделениях Банка России и кредитных организациях средств, учтенных как средства в пути, при управлении остатками средств на едином казначейском счете отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 02221 «Средства на депозитах при управлении остатками средств на ЕКС в рублях» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 02180 «Средства в системе казначейских платежей в пути».

Счет 02222 «Средства на депозитах при управлении остатками средств на ЕКС в иностранной валюте»

2.15. Зачисление на депозиты, банковские счета до востребования в кредитных организациях и небанковских кредитных организациях в иностранной валюте средств, ранее учтенных как средства в пути, при управлении остатками средств на едином казначейском счете отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 02222 «Средства на депозитах при управлении остатками средств на ЕКС в иностранной валюте» и кредиту соответствующих счетов

аналитического учета счета 02280 «Средства при управлении остатками средств на ЕКС в пути».

Перечисление с депозитов, банковских счетов до востребования в кредитных организациях и небанковских кредитных организациях в иностранной валюте на единый казначейский счет в подразделениях Банка России и кредитных организациях средств, учтенных как средства в пути, при управлении остатками средств на едином казначейском счете отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 02222 «Средства на депозитах при управлении остатками средств на ЕКС в иностранной валюте» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 02180 «Средства в системе казначейских платежей в пути».

**Счет 02230 «Вложения в финансовые активы по сделкам валютный своп
при управлении остатками средств на ЕКС»**

2.16. Перечисление с единого казначейского счета в подразделениях Банка России и кредитных организациях в рублях средств вложений в финансовые активы по сделкам валютный своп при управлении остатками средств на едином казначейском счете отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 02230 «Вложения в финансовые активы по сделкам валютный своп при управлении остатками средств на ЕКС» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 02111 «Средства ЕКС в системе казначейских платежей в рублях».

Зачет взаимных требований и обязательств по сделкам валютный своп при управлении остатками средств на едином казначейском счете отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 02230 «Вложения в финансовые активы по сделкам валютный своп при управлении остатками средств на ЕКС» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 02230 «Вложения в финансовые активы по сделкам валютный своп при управлении остатками средств на ЕКС».

Отражение положительных расчетных разниц по вложениям в финансовые активы по сделкам валютный своп при управлении остатками средств на едином казначейском счете осуществляется по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 02230 «Вложения в финансовые активы по сделкам валютный своп при управлении остатками средств на ЕКС» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 04111 «Доходы от управления остатками средств на ЕКС, подлежащие распределению между бюджетами».

Зачисление на единый казначейский счет в подразделениях Банка России и кредитных организациях в рублях средств вложений в финансовые активы по сделкам валютный своп, в том числе, доходов от операций с вложениями в финансовые активы по сделкам валютный своп при управлении остатками средств на едином казначейском счете отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 02230 «Вложения в финансовые активы по сделкам валютный своп при управлении остатками средств на ЕКС» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 02111 «Средства ЕКС в системе казначейских платежей в рублях».

Счет 02241 «Расчеты по средствам, размещенным по договорам репо при
управлении остатками средств на ЕКС»

2.17. Перечисление со счетов в кредитных организациях и небанковских кредитных организациях в рублях, иностранной валюте средств по первой части договоров репо (при размещении средств) при управлении остатками средств на едином казначейском счете отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 02241 «Расчеты по средствам, размещенным по договорам репо при управлении остатками средств на ЕКС» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 02210 «Средства на банковских счетах при управлении остатками средств на ЕКС» (02211, 02212).

Зачет взаимных требований и обязательств по договорам репо (при размещении средств) при управлении остатками средств на едином казначейском счете

отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 02241 «Расчеты по средствам, размещенным по договорам репо при управлении остатками средств на ЕКС» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 02241 «Расчеты по средствам, размещенным по договорам репо при управлении остатками средств на ЕКС».

Зачисление средств в части основной суммы долга при управлении остатками средств на едином казначейском счете отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 02241 «Расчеты по средствам, размещенным по договорам репо при управлении остатками средств на ЕКС» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов:

02110 – при зачислении на единый казначейский счет в подразделениях Банка России и кредитных организациях в рублях, иностранной валюте средств, взысканных с контрагентов за нарушение контрагентами условий договоров репо (при размещении средств) (02111, 02112);

02210 – при зачислении (возврате) на счета в кредитных организациях и небанковских кредитных организациях в рублях, иностранной валюте средств по второй части договоров репо (при размещении средств) (02211, 02212).

Уменьшение дебиторской задолженности по договорам репо (при размещении средств) при управлении остатками средств на едином казначейском счете при принятии к учету ценных бумаг отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 02242 «Вложения в ценные бумаги при управлении остатками средств на ЕКС» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 02241 «Расчеты по средствам, размещенным по договорам репо при управлении остатками средств на ЕКС».

Счет 02242 «Вложения в ценные бумаги при управлении остатками средств на ЕКС»

2.18. Уменьшение дебиторской задолженности по договорам репо (при размещении средств) при управлении остатками средств на едином казначейском счете при принятии к учету ценных бумаг отражается по дебету

соответствующих счетов аналитического учета счета 02242 «Вложения в ценные бумаги при управлении остатками средств на ЕКС» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 02241 «Расчеты по средствам, размещенным по договорам репо при управлении остатками средств на ЕКС».

Принятие к учету ценных бумаг при управлении остатками средств на едином казначейском счете отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 02242 «Вложения в ценные бумаги при управлении остатками средств на ЕКС» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 02243 «Ценные бумаги при управлении остатками средств на ЕКС».

Счет 02243 «Ценные бумаги при управлении остатками средств на ЕКС»

2.19. Принятие к учету ценных бумаг при управлении остатками средств на едином казначейском счете отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 02243 «Ценные бумаги при управлении остатками средств на ЕКС» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 02242 «Вложения в ценные бумаги при управлении остатками средств на ЕКС».

Выбытие ценных бумаг при управлении остатками средств на едином казначейском счете при их реализации (передаче покупателю) отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 02243 «Ценные бумаги при управлении остатками средств на ЕКС» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 04120 «Прочие доходы от операций с активами при управлении остатками средств на ЕКС».

Счет 02280 «Средства при управлении остатками средств на ЕКС в пути»

2.20. Поступление средств в пути при управлении остатками средств на едином казначейском счете при перечислении с единого казначейского счета в подразделения Банка России и кредитных организациях средств в рублях, иностранной валюте отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 02280 «Средства при управлении остатками средств на ЕКС в пути»

и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 02110 «Средства ЕКС в системе казначейских платежей» (02111, 02112).

Зачисление средств, ранее учтенных как средства в пути, при управлении остатками средств на едином казначейском счете отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 02280 «Средства при управлении остатками средств на ЕКС в пути» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов:

02210 – при зачислении средств на счета в кредитных организациях и небанковских кредитных организациях в рублях, иностранной валюте (02211, 02212);

02220 – при зачислении средств на депозиты, банковские счета до востребования в кредитных организациях и небанковских кредитных организациях в рублях, иностранной валюте (02221, 02222).

Счет 02311 «Расчеты по доходам от процентов по депозитам при управлении остатками средств на ЕКС»

2.21. Начисление процентов по депозитам, договорам банковского счета до востребования при управлении остатками средств на едином казначейском счете отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 02311 «Расчеты по доходам от процентов по депозитам при управлении остатками средств на ЕКС» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 04111 «Доходы от управления остатками средств на ЕКС, подлежащие распределению между бюджетами».

Зачисление на единый казначейский счет в подразделениях Банка России и кредитных организациях в рублях, иностранной валюте доходов от процентов по депозитам, договорам банковского счета до востребования при управлении остатками средств на едином казначейском счете отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 02311 «Расчеты по доходам от процентов по депозитам при управлении остатками средств на ЕКС» и дебету

соответствующих счетов аналитического учета счета 02110 «Средства ЕКС в системе казначейских платежей» (02111, 02112).

Счет 02312 «Расчеты по доходам от процентов по договорам репо при управлении остатками средств на ЕКС»

2.22. Начисление процентов по договорам репо (при размещении средств) при управлении остатками средств на едином казначейском счете отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 02312 «Расчеты по доходам от процентов по договорам репо при управлении остатками средств на ЕКС» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 04111 «Доходы от управления остатками средств на ЕКС, подлежащие распределению между бюджетами».

Зачисление на единый казначейский счет в подразделениях Банка России и кредитных организациях в рублях, иностранной валюте доходов от процентов по договорам репо (при размещении средств) при управлении остатками средств на едином казначейском счете отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 02312 «Расчеты по доходам от процентов по договорам репо при управлении остатками средств на ЕКС» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 02110 «Средства ЕКС в системе казначейских платежей» (02111, 02112).

Счет 02313 «Расчеты по доходам от ценных бумаг при управлении остатками средств на ЕКС»

2.23. Начисление доходов от реализации ценных бумаг при управлении остатками средств на едином казначейском счете отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 02313 «Расчеты по доходам от ценных бумаг при управлении остатками средств на ЕКС» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 04120 «Прочие доходы

от операций с активами при управлении остатками средств на ЕКС».

Зачисление на счета в кредитных организациях и небанковских кредитных организациях в рублях, иностранной валюте доходов от реализации ценных бумаг при управлении остатками средств на едином казначейском счете отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 02313 «Расчеты по доходам от ценных бумаг при управлении остатками средств на ЕКС» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 02210 «Средства на банковских счетах при управлении остатками средств на ЕКС» (02211, 02212).

Счет 02314 «Расчеты по доходам от штрафных санкций при управлении остатками средств на ЕКС»

2.24. Начисление доходов от штрафных санкций, подлежащих распределению между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, при управлении остатками средств на едином казначейском счете отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 02314 «Расчеты по доходам от штрафных санкций при управлении остатками средств на ЕКС» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 04111 «Доходы от управления остатками средств на ЕКС, подлежащие распределению между бюджетами».

Зачисление на единый казначейский счет в подразделениях Банка России и кредитных организациях в рублях, иностранной валюте доходов от штрафных санкций при управлении остатками средств на едином казначейском счете отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 02314 «Расчеты по доходам от штрафных санкций при управлении остатками средств на ЕКС» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 02110 «Средства ЕКС в системе казначейских платежей» (02111, 02112).

Счет 03100 «Расчеты по средствам поступлений в бюджеты»

2.25. Перечисление поступлений в бюджетную систему Российской Федерации

отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 03100 «Расчеты по средствам поступлений в бюджеты» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов:

02111 – при перечислении средств с единого казначейского счета в подразделения Банка России и кредитных организациях в рублях;

03210 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства в федеральный бюджет, на казначейские счета для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета, федеральным бюджетным, автономным учреждениям, участникам казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета, получателям средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета (03211, 03212, 03214, 03215, 03216);

03220 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства в бюджеты субъектов Российской Федерации, на казначейские счета для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации, бюджетным, автономным учреждениям субъектов Российской Федерации, участникам казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации, получателям средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации (03221, 03222, 03224, 03225, 03226);

03230 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства в местные бюджеты, на казначейские счета для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств местных бюджетов, муниципальным бюджетным, автономным учреждениям, участникам казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов,

получателям средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов (03231, 03232, 03234, 03235, 03236);

03240 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства в бюджет Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации, на казначейские счета для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации, бюджетным учреждениям Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации (03241, 03242, 03244);

03260 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования, на казначейские счета для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования (03261, 03262);

03270 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования, на казначейские счета для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования (03271, 03272);

03410 – при перечислении средств по внутриказначейским расчетам.

Расчеты по поступлениям в бюджетную систему Российской Федерации в рамках одного органа Федерального казначейства при перечислении средств между казначейскими счетами для осуществления и отражения операций по учету и распределению поступлений и (или) осуществлении расчетов в рамках одного казначейского счета для осуществления и отражения операций по учету и распределению поступлений отражаются по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 03100 «Расчеты по средствам поступлений в бюджеты» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 03100 «Расчеты

по средствам поступлений в бюджеты».

Зачисление поступлений в бюджетную систему Российской Федерации отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 03100 «Расчеты по средствам поступлений в бюджеты» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 02111, 03211, 03212, 03214, 03215, 03216, 03221, 03222, 03224, 03225, 03226, 03231, 03232, 03234, 03235, 03236, 03241, 03242, 03244, 03261, 03262, 03271, 03272, 03410, 03420.

Счет 03211 «Расчеты по средствам федерального бюджета»

2.26. Перечисление средств федерального бюджета отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 03211 «Расчеты по средствам федерального бюджета» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов:

02110 – при перечислении средств в рублях, иностранной валюте с единого казначейского счета в подразделениях Банка России и кредитных организациях (02111, 02112);

02190 – при перечислении средств в рублях, иностранной валюте, драгоценных металлах с прочих счетов в подразделениях Банка России и кредитных организациях (02191, 02192, 02193);

03100 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства на казначейские счета для осуществления и отражения операций по учету и распределению поступлений;

03210 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства на казначейские счета для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета, федеральным бюджетным, автономным учреждениям, участникам казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета, получателям средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются

средства федерального бюджета (03212, 03214, 03215, 03216);

03220 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства в бюджеты субъектов Российской Федерации, бюджетным, автономным учреждениям субъектов Российской Федерации (03221, 03224);

03230 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства в местные бюджеты, муниципальным бюджетным, автономным учреждениям (03231, 03234);

03240 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства в бюджет Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации, бюджетным учреждениям Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации (03241, 03244);

03261 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования;

03271 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования.

03410 – при перечислении средств по внутриказначейским расчетам.

Расчеты по средствам федерального бюджета в рамках одного органа Федерального казначейства при перечислении средств между едиными счетами федерального бюджета и (или) осуществлении расчетов в рамках единого счета федерального бюджета, а также операции по заключению счетов казначейского учета по учету средств федерального бюджета при завершении финансового года отражаются по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 03211 «Расчеты по средствам федерального бюджета» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 03211 «Расчеты по средствам федерального бюджета».

Зачисление средств федерального бюджета отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 03211 «Расчеты по средствам федерального бюджета» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 02111, 02112, 02191, 02192, 02193, 03100, 03212, 03214, 03215, 03216, 03221,

03224, 03231, 03234, 03241, 03244, 03261, 03271, 03410, 03420.

Счет 03212 «Расчеты по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета»

2.27. Перечисление средств, поступающих во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 03212 «Расчеты по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов:

02110 – при перечислении средств с единого казначейского счета в подразделения Банка России и кредитных организациях в рублях, иностранной валюте (02111, 02112);

03100 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства на казначейские счета для осуществления и отражения операций по учету и распределению поступлений;

03210 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства в федеральный бюджет, федеральным бюджетным, автономным учреждениям, участникам казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета, получателям средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета (03211, 03214, 03215, 03216).

03220 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства в бюджеты субъектов Российской Федерации, бюджетным, автономным учреждениям субъектов Российской Федерации, участникам казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации, получателям средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации (03221, 03224, 03225, 03226);

03230 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального

казначейства в местные бюджеты, муниципальным бюджетным, автономным учреждениям, участникам казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов, получателям средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов (03231, 03234, 03235, 03236);

03240 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства в бюджет Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации, бюджетным учреждениям Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации (03241, 03244);

03261 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования;

03271 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования;

03410 – при перечислении средств по внутриказначейским расчетам.

Расчеты по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета, в рамках одного органа Федерального казначейства при перечислении средств между казначейскими счетами для осуществления и отражения операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета, и (или) осуществлении расчетов в рамках одного казначейского счета для осуществления и отражения операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета, а также операции по заключению счетов казначейского учета по учету средств, поступающих во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета, при завершении финансового года отражаются по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 03212 «Расчеты по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 03212 «Расчеты по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей

средств федерального бюджета».

Зачисление средств, поступающих во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета, отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 03212 «Расчеты по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 02111, 02112, 03100, 03211, 03214, 03215, 03216, 03221, 03224, 03225, 03226, 03231, 03234, 03235, 03236, 03241, 03244, 03261, 03271, 03410, 03420.

Счет 03214 «Расчеты по средствам федеральных бюджетных, автономных учреждений»

2.28. Перечисление средств федеральных бюджетных, автономных учреждений отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 03214 «Расчеты по средствам федеральных бюджетных, автономных учреждений» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов:

02111 – при перечислении средств с единого казначейского счета в подразделения Банка России и кредитных организациях в рублях;

03100 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства на казначейские счета для осуществления и отражения операций по учету и распределению поступлений;

03210 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства в федеральный бюджет, на казначейские счета для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета, участникам казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета, получателям средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета (03211, 03212, 03215, 03216);

03220 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального

казначейства в бюджеты субъектов Российской Федерации, на казначейские счета для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации, бюджетным, автономным учреждениям субъектов Российской Федерации (03221, 03222, 03224);

03230 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства в местные бюджеты, на казначейские счета для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств местных бюджетов, муниципальным бюджетным, автономным учреждениям (03231, 03232, 03234);

03240 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства в бюджет Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации, на казначейские счета для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации, бюджетным учреждениям Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации (03241, 03242, 03244);

03260 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования, на казначейские счета для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования (03261, 03262);

03270 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования, на казначейские счета для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования (03271, 03272);

03410 – при перечислении средств по внутриказначейским расчетам.

Расчеты по средствам федеральных бюджетных, автономных учреждений в рамках одного органа Федерального казначейства при перечислении средств между казначейскими счетами для осуществления и отражения операций с денежными средствами федеральных бюджетных и автономных учреждений и (или) осуществлении расчетов в рамках одного казначейского счета для осуществления и отражения операций с денежными средствами федеральных бюджетных и автономных учреждений, а также операции по заключению счетов казначейского учета по учету средств федеральных бюджетных, автономных учреждений при завершении финансового года отражаются по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 03214 «Расчеты по средствам федеральных бюджетных, автономных учреждений» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 03214 «Расчеты по средствам федеральных бюджетных, автономных учреждений».

Зачисление средств федеральных бюджетных, автономных учреждений отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 03214 «Расчеты по средствам федеральных бюджетных, автономных учреждений» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 02111, 03100, 03211, 03212, 03215, 03216, 03221, 03222, 03224, 03231, 03232, 03234, 03241, 03242, 03244, 03261, 03262, 03271, 03272, 03410, 03420.

Счет 03215 «Расчеты по средствам участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета»

2.29 Перечисление средств участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 03215 «Расчеты по средствам участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов:

02111 – при перечислении средств с единого казначейского счета в подразделениях Банка России и кредитных организациях в рублях;

03100 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства на казначейские счета для осуществления и отражения операций по учету и распределению поступлений;

03210 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства в федеральный бюджет, на казначейские счета для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета, федеральным бюджетным, автономным учреждениям (03211, 03212, 03214);

03410 – при перечислении средств по внутриказначейским расчетам.

Расчеты по средствам участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета, в рамках одного органа Федерального казначейства при перечислении средств между казначейскими счетами для осуществления и отражения операций с денежными средствами участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета, и (или) осуществлении расчетов в рамках одного казначейского счета для осуществления и отражения операций с денежными средствами участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета, а также операции по заключению счетов казначейского учета по учету средств участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета, при завершении финансового года отражаются по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 03215 «Расчеты по средствам участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 03215 «Расчеты по средствам участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета».

Зачисление средств участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета, отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 03215 «Расчеты по средствам участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 02111, 03100, 03211, 03212, 03214, 03410, 03420.

Счет 03216 «Расчеты по средствам получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета»

2.30. Перечисление средств получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 03216 «Расчеты по средствам получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов:

02111 – при перечислении средств с единого казначейского счета в подразделениях Банка России и кредитных организациях в рублях;

03100 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства на казначейские счета для осуществления и отражения операций по учету и распределению поступлений;

03210 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства в федеральный бюджет, на казначейские счета для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета, федеральным бюджетным, автономным учреждениям (03211, 03212, 03214);

03410 – при перечислении средств по внутриказначейским расчетам.

Расчеты по средствам получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета,

в рамках одного органа Федерального казначейства при перечислении средств между казначейскими счетами для осуществления и отражения операций с денежными средствами получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета, и (или) осуществлении расчетов в рамках одного казначейского счета для осуществления и отражения операций с денежными средствами получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета, а также операции по заключению счетов казначейского учета по учету средств получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета, при завершении финансового года отражаются по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 03216 «Расчеты по средствам получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 03216 «Расчеты по средствам получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета».

Зачисление средств получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета, отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 03216 «Расчеты по средствам получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 02111, 03100, 03211, 03212, 03214, 03410, 03420.

Счет 03217 «Расчеты по средствам ФНБ»

2.31. Перечисление со счетов в подразделениях Банка России и кредитных организациях в рублях, иностранной валюте, драгоценных металлах средств Фонда национального благосостояния отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 03217 «Расчеты по средствам ФНБ» и кредиту

соответствующих счетов аналитического учета счета 02120 «Средства ФНБ в системе казначейских платежей на банковских счетах» (02121, 02122, 02123).

Расчеты по средствам Фонда национального благосостояния в рамках одного органа Федерального казначейства при перечислении средств между казначейскими счетами для осуществления и отражения операций с денежными средствами Фонда национального благосостояния и (или) осуществлении расчетов в рамках одного казначейского счета для осуществления и отражения операций с денежными средствами Фонда национального благосостояния, а также операции по заключению счетов казначейского учета по учету средств Фонда национального благосостояния при завершении финансового года отражаются по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 03217 «Расчеты по средствам ФНБ» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 03217 «Расчеты по средствам ФНБ».

Зачисление на счета в подразделениях Банка России и кредитных организациях в рублях, иностранной валюте, драгоценных металлах средств Фонда национального благосостояния отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 03217 «Расчеты по средствам ФНБ» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 02120 «Средства ФНБ в системе казначейских платежей на банковских счетах» (02121, 02122, 02123).

Счет 03221 «Расчеты по средствам бюджетов субъектов Российской Федерации»

2.32 Перечисление средств бюджетов субъектов Российской Федерации отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 03221 «Расчеты по средствам бюджетов субъектов Российской Федерации» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов:

02111 – при перечислении средств с единого казначейского счета в подразделениях Банка России и кредитных организациях в рублях;

03100 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства на казначейские счета для осуществления и отражения операций

по учету и распределению поступлений;

03210 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства в федеральный бюджет, на казначейские счета для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета, федеральным бюджетным, автономным учреждениям (03211, 03212, 03214);

03220 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства на казначейские счета для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации, бюджетным, автономным учреждениям субъектов Российской Федерации, участникам казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации, получателям средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации (03222, 03224, 03225, 03226);

03230 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства в местные бюджеты, муниципальным бюджетным, автономным учреждениям (03231, 03234);

03240 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства в бюджет Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации, бюджетным учреждениям Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации (03241, 03244);

03261 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования;

03271 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования;

03410 – при перечислении средств по внутриказначейским расчетам.

Расчеты по средствам бюджетов субъектов Российской Федерации в рамках

одного органа Федерального казначейства при перечислении средств между едиными счетами бюджетов субъектов Российской Федерации и (или) осуществлении расчетов в рамках единого счета бюджета субъекта Российской Федерации, а также операции по заключению счетов казначейского учета по учету средств бюджетов субъектов Российской Федерации при завершении финансового года отражаются по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 03221 «Расчеты по средствам бюджетов субъектов Российской Федерации» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 03221 «Расчеты по средствам бюджетов субъектов Российской Федерации».

Зачисление средств бюджетов субъектов Российской Федерации отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 03221 «Расчеты по средствам бюджетов субъектов Российской Федерации» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 02111, 03100, 03211, 03212, 03214, 03222, 03224, 03225, 03226, 03231, 03234, 03241, 03244, 03261, 03271, 03410, 03420.

Счет 03222 «Расчеты по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации»

2.33. Перечисление средств, поступающих во временное распоряжение получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 03222 «Расчеты по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов:

02111 – при перечислении средств с единого казначейского счета в подразделениях Банка России и кредитных организациях в рублях;

03100 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства на казначейские счета для осуществления и отражения операций по учету и распределению поступлений;

03214 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства федеральным бюджетным, автономным учреждениям;

03220 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства в бюджеты субъектов Российской Федерации, бюджетным, автономным учреждениям субъектов Российской Федерации (03221, 03224);

03234 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства муниципальным бюджетным, автономным учреждениям;

03244 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства бюджетным учреждениям Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации;

03410 – при перечислении средств по внутриказначейским расчетам.

Расчеты по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации, в рамках одного органа Федерального казначейства при перечислении средств между казначейскими счетами для осуществления и отражения операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации, и (или) осуществлении расчетов в рамках одного казначейского счета для осуществления и отражения операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации, а также операции по заключению счетов казначейского учета по учету средств, поступающих во временное распоряжение получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации, при завершении финансового года отражаются по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 03222 «Расчеты по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 03222 «Расчеты по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации».

Зачисление средств, поступающих во временное распоряжение получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации, отражается по кредиту

соответствующих счетов аналитического учета счета 03222 «Расчеты по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 02111, 03100, 03214, 03221, 03224, 03234, 03244, 03410, 03420.

Счет 03224 «Расчеты по средствам бюджетных, автономных учреждений субъектов Российской Федерации»

2.34. Перечисление средств бюджетных, автономных учреждений субъектов Российской Федерации отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 03224 «Расчеты по средствам бюджетных, автономных учреждений субъектов Российской Федерации» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов:

02111 – при перечислении средств с единого казначейского счета в подразделения Банка России и кредитных организациях в рублях;

03100 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства на казначейские счета для осуществления и отражения операций по учету и распределению поступлений;

03210 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства в федеральный бюджет, на казначейские счета для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета, федеральным бюджетным, автономным учреждениям (03211, 03212, 03214);

03220 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства в бюджеты субъектов Российской Федерации, на казначейские счета для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации, участникам казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации, получателям средств из бюджета, источником финансового обеспечения

которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации (03221, 03222, 03225, 03226);

03230 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства в местные бюджеты, на казначейские счета для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств местных бюджетов, муниципальным бюджетным, автономным учреждения (03231, 03232, 03234);

03240 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства в бюджет Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации, на казначейские счета для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации, бюджетным учреждениям Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации (03241, 03242, 03244);

03260 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования, на казначейские счета для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования (03261, 03262);

03270 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования, на казначейские счета для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования (03271, 03272);

03410 – при перечислении средств по внутриказначейским расчетам.

Расчеты по средствам бюджетных, автономных учреждений субъектов Российской Федерации в рамках одного органа Федерального казначейства при перечислении средств между казначейскими счетами для осуществления

и отражения операций с денежными средствами бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации и (или) осуществлении расчетов в рамках одного казначейского счета для осуществления и отражения операций с денежными средствами бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации, а также операции по заключению счетов казначейского учета по учету средств бюджетных, автономных учреждений субъектов Российской Федерации при завершении финансового года отражаются по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 03224 «Расчеты по средствам бюджетных, автономных учреждений субъектов Российской Федерации» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 03224 «Расчеты по средствам бюджетных, автономных учреждений субъектов Российской Федерации».

Зачисление средств бюджетных, автономных учреждений субъектов Российской Федерации отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 03224 «Расчеты по средствам бюджетных, автономных учреждений субъектов Российской Федерации» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 02111, 03100, 03211, 03212, 03214, 03221, 03222, 03225, 03226, 03231, 03232, 03234, 03241, 03242, 03244, 03261, 03262, 03271, 03272, 03410, 03420.

Счет 03225 «Расчеты по средствам участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации»

2.35. Перечисление средств участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 03225 «Расчеты по средствам участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов:

02111 – при перечислении средств с единого казначейского счета

в подразделениях Банка России и кредитных организациях в рублях;

03100 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства на казначейские счета для осуществления и отражения операций по учету и распределению поступлений;

03212 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства на казначейские счета для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета;

03220 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства в бюджеты субъектов Российской Федерации, бюджетным, автономным учреждениям субъектов Российской Федерации (03221, 03224);

03410 – при перечислении средств по внутриказначейским расчетам.

Расчеты по средствам участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации, в рамках одного органа Федерального казначейства при перечислении средств между казначейскими счетами для осуществления и отражения операций с денежными средствами участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации, и (или) осуществлении расчетов в рамках одного казначейского счета для осуществления и отражения операций с денежными средствами участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации, а также операции по заключению счетов казначейского учета по учету средств участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации, при завершении финансового года отражаются по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 03225 «Расчеты по средствам участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 03225 «Расчеты по средствам

участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации».

Зачисление средств участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации, отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 03225 «Расчеты по средствам участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 02111, 03100, 03212, 03221, 03224, 03410, 03420.

Счет 03226 «Расчеты по средствам получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации»

2.36. Перечисление средств получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 03226 «Расчеты по средствам получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов:

02111 – при перечислении средств с единого казначейского счета в подразделениях Банка России и кредитных организациях в рублях;

03100 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства на казначейские счета для осуществления и отражения операций по учету и распределению поступлений;

03212 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства на казначейские счета для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета;

03220 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства в бюджеты субъектов Российской Федерации, бюджетным, автономным учреждениям субъектов Российской Федерации (03221, 03224);

03410 – при перечислении средств по внутриказначейским расчетам.

Расчеты по средствам получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации, в рамках одного органа Федерального казначейства при перечислении средств между казначейскими счетами для осуществления и отражения операций с денежными средствами получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации, и (или) осуществлении расчетов в рамках одного казначейского счета для осуществления и отражения операций с денежными средствами получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации, а также операции по заключению счетов казначейского учета по учету средств получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации, при завершении финансового года отражаются по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 03226 «Расчеты по средствам получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 03226 «Расчеты по средствам получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации».

Зачисление средств получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации, отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 03226 «Расчеты по средствам получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации» и дебету соответствующих счетов аналитического учета

счетов 02111, 03100, 03212, 03221, 03224, 03410, 03420.

Счет 03231 «Расчеты по средствам местных бюджетов»

2.37. Перечисление средств местных бюджетов отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 03231 «Расчеты по средствам местных бюджетов» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов:

02111 – при перечислении средств с единого казначейского счета в подразделения Банка России и кредитных организациях в рублях;

03100 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства на казначейские счета для осуществления и отражения операций по учету и распределению поступлений;

03210 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства в федеральный бюджет, на казначейские счета для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета, федеральным бюджетным, автономным учреждениям (03211, 03212, 03214);

03220 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства в бюджеты субъектов Российской Федерации, бюджетным, автономным учреждениям субъектов Российской Федерации (03221, 03224);

03230 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства на казначейские счета для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств местных бюджетов, муниципальным бюджетным, автономным учреждениям, участникам казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов, получателям средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов (03232, 03234, 03235, 03236);

03240 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального

казначейства в бюджет Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации, бюджетным учреждениям Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации (03241, 03244);

03261 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования;

03271 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования;

03410 – при перечислении средств по внутриказначейским расчетам.

Расчеты по средствам местных бюджетов в рамках одного органа Федерального казначейства при перечислении средств между едиными счетами местных бюджетов и (или) осуществлении расчетов в рамках единого счета местного бюджета, а также операции по заключению счетов казначейского учета по учету средств местных бюджетов при завершении финансового года отражаются по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 03231 «Расчеты по средствам местных бюджетов» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 03231 «Расчеты по средствам местных бюджетов».

Зачисление средств местных бюджетов отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 03231 «Расчеты по средствам местных бюджетов» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 02111, 03100, 03211, 03212, 03214, 03221, 03224, 03232, 03234, 03235, 03236, 03241, 03244, 03261, 03271, 03410, 03420.

Счет 03232 «Расчеты по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей средств местных бюджетов»

2.38. Перечисление средств, поступающих во временное распоряжение получателей средств местных бюджетов, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 03232 «Расчеты по средствам, поступающим

во временное распоряжение получателей средств местных бюджетов» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов:

02111 – при перечислении средств с единого казначейского счета в подразделения Банка России и кредитных организациях в рублях;

03100 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства на казначейские счета для осуществления и отражения операций по учету и распределению поступлений;

03214 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства федеральным бюджетным, автономным учреждениям;

03224 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства бюджетным, автономным учреждениям субъектов Российской Федерации;

03230 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства в местные бюджеты, муниципальным бюджетным, автономным учреждениям (03231, 03234);

03244 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства бюджетным учреждениям Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации;

03410 – при перечислении средств по внутриказначейским расчетам.

Расчеты по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей средств местных бюджетов, в рамках одного органа Федерального казначейства при перечислении средств между казначейскими счетами для осуществления и отражения операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств местных бюджетов, и (или) осуществлении расчетов в рамках одного казначейского счета для осуществления и отражения операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств местных бюджетов, а также операции по заключению счетов казначейского учета по учету средств, поступающих во временное распоряжение получателей средств местных бюджетов, при завершении финансового года отражаются по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 03232 «Расчеты по средствам, поступающим

во временное распоряжение получателей средств местных бюджетов» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 03232 «Расчеты по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей средств местных бюджетов».

Зачисление средств, поступающих во временное распоряжение получателей средств местных бюджетов, отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 03232 «Расчеты по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей средств местных бюджетов» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 02111, 03100, 03214, 03224, 03231, 03234, 03244, 03410, 03420.

Счет 03234 «Расчеты по средствам муниципальных бюджетных, автономных учреждений»

2.39. Перечисление средств муниципальных бюджетных, автономных учреждений отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 03234 «Расчеты по средствам муниципальных бюджетных, автономных учреждений» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов:

02111 – при перечислении средств с единого казначейского счета в подразделения Банка России и кредитных организациях в рублях;

03100 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства на казначейские счета для осуществления и отражения операций по учету и распределению поступлений;

03210 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства в федеральный бюджет, на казначейские счета для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета, федеральным бюджетным, автономным учреждениям (03211, 03212, 03214);

03220 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства в бюджеты субъектов Российской Федерации, на казначейские счета для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими

во временное распоряжение получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации, бюджетным, автономным учреждениям субъектов Российской Федерации (03221, 03222, 03224);

03230 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства в местные бюджеты, на казначейские счета для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств местных бюджетов, участникам казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов, получателям средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов (03231, 03232, 03235, 03236);

03240 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства в бюджет Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации, на казначейские счета для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации, бюджетным учреждениям Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации (03241, 03242, 03244);

03260 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования, на казначейские счета для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования (03261, 03262);

03270 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования, на казначейские счета для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования (03271, 03272);

03410 – при перечислении средств по внутриказначейским расчетам.

Расчеты по средствам муниципальных бюджетных, автономных учреждений в рамках одного органа Федерального казначейства при перечислении средств между казначейскими счетами для осуществления и отражения операций с денежными средствами муниципальных бюджетных, автономных учреждений и (или) осуществлении расчетов в рамках одного казначейского счета для осуществления и отражения операций с денежными средствами муниципальных бюджетных, автономных учреждений, а также операции по заключению счетов казначейского учета по учету средств муниципальных бюджетных, автономных учреждений при завершении финансового года отражаются по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 03234 «Расчеты по средствам муниципальных бюджетных, автономных учреждений» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 03234 «Расчеты по средствам муниципальных бюджетных, автономных учреждений».

Зачисление средств муниципальных бюджетных, автономных учреждений отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 03234 «Расчеты по средствам муниципальных бюджетных, автономных учреждений» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 02111, 03100, 03211, 03212, 03214, 03221, 03222, 03224, 03231, 03232, 03235, 03236, 03241, 03242, 03244, 03261, 03262, 03271, 03272, 03410, 03420.

Счет 03235 «Расчеты по средствам участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов»

2.40. Перечисление средств участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 03235 «Расчеты по средствам участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства местных

бюджетов» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов:

02111 – при перечислении средств с единого казначейского счета в подразделения Банка России и кредитных организациях в рублях;

03100 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства на казначейские счета для осуществления и отражения операций по учету и распределению поступлений;

03212 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства на казначейские счета для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета;

03230 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства в местные бюджеты, муниципальным бюджетным, автономным учреждениям (03231, 03234);

03410 – при перечислении средств по внутриказначейским расчетам.

Расчеты по средствам участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов, в рамках одного органа Федерального казначейства при перечислении средств между казначейскими счетами для осуществления и отражения операций с денежными средствами участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов, и (или) осуществлении расчетов в рамках одного казначейского счета для осуществления и отражения операций с денежными средствами участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов, а также операции по заключению счетов казначейского учета по учету средств участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов, при завершении финансового года отражаются по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 03235 «Расчеты по средствам участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 03235

«Расчеты по средствам участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов».

Зачисление средств участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов, отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 03235 «Расчеты по средствам участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 02111, 03100, 03212, 03231, 03234, 03410, 03420.

Счет 03236 «Расчеты по средствам получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов»

2.41. Перечисление средств получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 03236 «Расчеты по средствам получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов:

02111 – при перечислении средств с единого казначейского счета в подразделениях Банка России и кредитных организациях в рублях;

03100 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства на казначейские счета для осуществления и отражения операций по учету и распределению поступлений;

03212 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства на казначейские счета для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета;

03230 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства в местные бюджеты, муниципальным бюджетным, автономным

учреждениям (03231, 03234);

03410 – при перечислении средств по внутриказначейским расчетам.

Расчеты по средствам получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов, в рамках одного органа Федерального казначейства при перечислении средств между казначейскими счетами для осуществления и отражения операций с денежными средствами получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов, и (или) осуществлении расчетов в рамках одного казначейского счета для осуществления и отражения операций с денежными средствами получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов, а также операции по заключению счетов казначейского учета по учету средств получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов, при завершении финансового года отражаются по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 03236 «Расчеты по средствам получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 03236 «Расчеты по средствам получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов».

Зачисление средств получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов, отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 03236 «Расчеты по средствам получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 02111, 03100, 03212, 03231, 03234, 03410, 03420.

Счет 03241 «Расчеты по средствам бюджета СФР»

2.42. Перечисление средств бюджета Фонда пенсионного и социального

страхования Российской Федерации отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 03241 «Расчеты по средствам бюджета СФР» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов:

02110 – при перечислении средств с единого казначейского счета в подразделения Банка России и кредитных организациях в рублях, иностранной валюте (02111, 02112);

03100 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства на казначейские счета для осуществления и отражения операций по учету и распределению поступлений;

03210 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства в федеральный бюджет, на казначейские счета для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета, федеральным бюджетным, автономным учреждениям (03211, 03212, 03214);

03220 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства в бюджеты субъектов Российской Федерации, бюджетным, автономным учреждениям субъектов Российской Федерации (03221, 03224);

03230 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства в местные бюджеты, муниципальным бюджетным, автономным учреждениям (03231, 03234);

03240 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства на казначейские счета для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации, бюджетным учреждениям Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации (03242, 03244);

03261 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования;

03271 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального

казначейства в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования;

03410 – при перечислении средств по внутриказначейским расчетам.

Расчеты по средствам бюджета Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации в рамках одного органа Федерального казначейства при перечислении средств между едиными счетами бюджета Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации и (или) осуществлении расчетов в рамках единого счета бюджета Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации, а также операции по заключению счетов казначейского учета по учету средств бюджета Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации при завершении финансового года отражаются по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 03241 «Расчеты по средствам бюджета СФР» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 03241 «Расчеты по средствам бюджета СФР».

Зачисление средств бюджета Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 03241 «Расчеты по средствам бюджета СФР» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 02111, 02112, 03100, 03211, 03212, 03214, 03221, 03224, 03231, 03234, 03242, 03244, 03261, 03271, 03410, 03420.

Счет 03242 «Расчеты по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей средств бюджета СФР»

2.43. Перечисление средств, поступающих во временное распоряжение получателей средств бюджета Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 03242 «Расчеты по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей средств бюджета СФР» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов:

02111 – при перечислении средств с единого казначейского счета

в подразделениях Банка России и кредитных организациях в рублях;

03100 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства на казначейские счета для осуществления и отражения операций по учету и распределению поступлений;

03214 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства федеральным бюджетным, автономным учреждениям;

03224 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства бюджетным, автономным учреждениям субъектов Российской Федерации;

03234 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства муниципальным бюджетным, автономным учреждениям;

03240 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства в бюджет Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации, бюджетным учреждениям Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации (03241, 03244);

03410 – при перечислении средств по внутриказначейским расчетам.

Расчеты по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей средств бюджета Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации, в рамках одного органа Федерального казначейства при перечислении средств между казначейскими счетами для осуществления и отражения операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации, и (или) осуществлении расчетов в рамках одного казначейского счета для осуществления и отражения операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации, а также операции по заключению счетов казначейского учета по учету средств, поступающих во временное распоряжение получателей средств бюджета Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации, при завершении финансового года отражаются по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 03242 «Расчеты

по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей средств бюджета СФР» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 03242 «Расчеты по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей средств бюджета СФР».

Зачисление средств, поступающих во временное распоряжение получателей средств бюджета Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации, отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 03242 «Расчеты по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей средств бюджета СФР» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 02111, 03100, 03214, 03224, 03234, 03241, 03244, 03410, 03420.

Счет 03244 «Расчеты по средствам бюджетных учреждений СФР»

2.44. Перечисление средств бюджетных учреждений Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 03244 «Расчеты по средствам бюджетных учреждений СФР» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов:

02111 – при перечислении средств с единого казначейского счета в подразделениях Банка России и кредитных организациях в рублях;

03100 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства на казначейские счета для осуществления и отражения операций по учету и распределению поступлений;

03210 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства в федеральный бюджет, на казначейские счета для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета, федеральным бюджетным, автономным учреждениям (03211, 03212, 03214);

03220 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального

казначейства в бюджеты субъектов Российской Федерации, на казначейские счета для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации, бюджетным, автономным учреждениям субъектов Российской Федерации (03221, 03222, 03224);

03230 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства в местные бюджеты, на казначейские счета для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств местных бюджетов, муниципальным бюджетным, автономным учреждениям (03231, 03232, 03234);

03240 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства в бюджет Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации, на казначейские счета для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации (03241, 03242);

03260 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования, на казначейские счета для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования (03261, 03262);

03270 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования, на казначейские счета для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования (03271, 03272);

03410 – при перечислении средств по внутриказначейским расчетам.

Расчеты по средствам бюджетных учреждений Фонда пенсионного

и социального страхования Российской Федерации в рамках одного органа Федерального казначейства при перечислении средств между казначейскими счетами для осуществления и отражения операций с денежными средствами бюджетных учреждений Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации и (или) осуществлении расчетов в рамках одного казначейского счета для осуществления и отражения операций с денежными средствами бюджетных учреждений Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации, а также операции по заключению счетов казначейского учета по учету средств бюджетных учреждений Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации при завершении финансового года отражаются по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 03244 «Расчеты по средствам бюджетных учреждений СФР» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 03244 «Расчеты по средствам бюджетных учреждений СФР».

Зачисление средств бюджетных учреждений Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 03244 «Расчеты по средствам бюджетных учреждений СФР» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 02111, 03100, 03211, 03212, 03214, 03221, 03222, 03224, 03231, 03232, 03234, 03241, 03242, 03261, 03262, 03271, 03272, 03410, 03420.

Счет 03261 «Расчеты по средствам бюджета ФФОМС»

2.45. Перечисление средств бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 03261 «Расчеты по средствам бюджета ФФОМС» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов:

02111 – при перечислении средств с единого казначейского счета в подразделениях Банка России и кредитных организациях в рублях;

03100 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства на казначейские счета для осуществления и отражения операций

по учету и распределению поступлений;

03210 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства в федеральный бюджет, на казначейские счета для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета, федеральным бюджетным, автономным учреждениям (03211, 03212, 03214);

03220 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства в бюджеты субъектов Российской Федерации, бюджетным, автономным учреждениям субъектов Российской Федерации (03221, 03224);

03230 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства в местные бюджеты, муниципальным бюджетным, автономным учреждениям (03231, 03234);

03240 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства в бюджет Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации, бюджетным учреждениям Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации (03241, 03244);

03262 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства на казначейские счета для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования;

03271 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования;

03410 – при перечислении средств по внутриказначейским расчетам.

Расчеты по средствам бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования в рамках одного органа Федерального казначейства при перечислении средств между едиными счетами бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования и (или) осуществлении расчетов в рамках единого счета бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования, а также операции по заключению счетов казначейского учета по учету

средств бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования при завершении финансового года отражаются по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 03261 «Расчеты по средствам бюджета ФФОМС» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 03261 «Расчеты по средствам бюджета ФФОМС».

Зачисление средств бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 03261 «Расчеты по средствам бюджета ФФОМС» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 02111, 03100, 03211, 03212, 03214, 03221, 03224, 03231, 03234, 03241, 03244, 03262, 03271, 03410, 03420.

Счет 03262 «Расчеты по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей средств бюджета ФФОМС»

2.46. Перечисление средств, поступающих во временное распоряжение получателей средств бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 03262 «Расчеты по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей средств бюджета ФФОМС» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов:

02111 – при перечислении средств с единого казначейского счета в подразделения Банка России и кредитных организациях в рублях;

03100 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства на казначейские счета для осуществления и отражения операций по учету и распределению поступлений;

03214 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства федеральным бюджетным, автономным учреждениям;

03224 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства бюджетным, автономным учреждениям субъектов Российской Федерации;

03234 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства муниципальным бюджетным, автономным учреждениям;

03244 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства бюджетным учреждениям Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации;

03261 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования;

03410 – при перечислении средств по внутриказначейским расчетам.

Расчеты по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей средств бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования, в рамках одного органа Федерального казначейства при перечислении средств между казначейскими счетами для осуществления и отражения операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования, и (или) осуществлении расчетов в рамках одного казначейского счета для осуществления и отражения операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования, а также операции по заключению счетов казначейского учета по учету средств, поступающих во временное распоряжение получателей средств бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования, при завершении финансового года отражаются по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 03262 «Расчеты по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей средств бюджета ФФОМС» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 03262 «Расчеты по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей средств бюджета ФФОМС».

Зачисление средств, поступающих во временное распоряжение получателей средств бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования, отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 03262

«Расчеты по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей средств бюджета ФФОМС» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 02111, 03100, 03214, 03224, 03234, 03244, 03261, 03410, 03420.

Счет 03271 «Расчеты по средствам бюджетов ТФОМС»

2.47. Перечисление средств бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 03271 «Расчеты по средствам бюджетов ТФОМС» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов:

02111 – при перечислении средств с единого казначейского счета в подразделения Банка России и кредитных организациях в рублях;

03100 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства на казначейские счета для осуществления и отражения операций по учету и распределению поступлений;

03210 – при перечислении средств в федеральный бюджет в рамках одного органа Федерального казначейства на казначейские счета для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета, федеральным бюджетным, автономным учреждениям (03211, 03212, 03214);

03220 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства в бюджеты субъектов Российской Федерации, бюджетным, автономным учреждениям субъектов Российской Федерации (03221, 03224);

03230 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства в местные бюджеты, муниципальным бюджетным, автономным учреждениям (03231, 03234);

03240 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства в бюджет Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации, бюджетным учреждениям Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации (03241, 03244);

03261 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования;

03272 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства на казначейские счета для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования;

03410 – при перечислении средств по внутриказначейским расчетам.

Расчеты по средствам бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования в рамках одного органа Федерального казначейства при перечислении средств между едиными счетами бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования и (или) осуществлении расчетов в рамках единого счета бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, а также операции по заключению счетов казначейского учета по учету средств бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования при завершении финансового года отражаются по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 03271 «Расчеты по средствам бюджетов ТФОМС» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 03271 «Расчеты по средствам бюджетов ТФОМС».

Зачисление средств бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 03271 «Расчеты по средствам бюджетов ТФОМС» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 02111, 03100, 03211, 03212, 03214, 03221, 03224, 03231, 03234, 03241, 03244, 03261, 03272, 03410, 03420.

Счет 03272 «Расчеты по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей средств бюджетов ТФОМС»

2.48. Перечисление средств, поступающих во временное распоряжение

получателей средств бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 03272 «Расчеты по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей средств бюджетов ТФОМС» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов:

02111 – при перечислении средств с единого казначейского счета в подразделениях Банка России и кредитных организациях в рублях;

03100 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства на казначейские счета для осуществления и отражения операций по учету и распределению поступлений;

03214 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства федеральным бюджетным, автономным учреждениям;

03224 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства бюджетным, автономным учреждениям субъектов Российской Федерации;

03234 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства муниципальным бюджетным, автономным учреждениям;

03244 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства бюджетным учреждениям Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации;

03271 – при перечислении средств в рамках одного органа Федерального казначейства в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования;

03410 – при перечислении средств по внутриказначейским расчетам.

Расчеты по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей средств бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования, в рамках одного органа Федерального казначейства при перечислении средств между казначейскими счетами для осуществления и отражения операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования,

и (или) осуществлении расчетов в рамках одного казначейского счета для осуществления и отражения операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования, а также операции по заключению счетов казначейского учета по учету средств, поступающих во временное распоряжение получателей средств бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования, при завершении финансового года, отражаются по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 03272 «Расчеты по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей средств бюджетов ТФОМС» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 03272 «Расчеты по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей средств бюджетов ТФОМС».

Зачисление средств, поступающих во временное распоряжение получателей средств бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования, отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 03272 «Расчеты по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей средств бюджетов ТФОМС» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 02111, 03100, 03214, 03224, 03234, 03244, 03271, 03410, 03420.

Счет 03310 «Расчеты по средствам для обеспечения наличными денежными средствами и денежными средствами для осуществления расчетов с использованием платежных карт участников системы казначейских платежей»

2.49. Перечисление со счетов в подразделениях Банка России и кредитных организациях для выдачи и внесения наличных денежных средств и осуществления расчетов по отдельным операциям средств участников системы казначейских платежей отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 03310 «Расчеты по средствам для обеспечения наличными денежными средствами и денежными средствами для осуществления расчетов с использованием платежных карт участников системы казначейских платежей».

карт участников системы казначейских платежей» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов:

02131 – при перечислении средств в рублях;

02132 – при перечислении средств в иностранной валюте.

Зачисление на счета в подразделениях Банка России и кредитных организациях для выдачи и внесения наличных денежных средств и осуществления расчетов по отдельным операциям средств участников системы казначейских платежей отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 03310 «Расчеты по средствам для обеспечения наличными денежными средствами и денежными средствами для осуществления расчетов с использованием платежных карт участников системы казначейских платежей» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 02131, 02132.

Счет 03410 «Внутриказначейские расчеты»

2.50. Операции по уменьшению внутриказначейских расчетов отражаются по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 03410 «Внутриказначейские расчеты» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов:

02110 – при перечислении с единого казначейского счета в подразделениях Банка России и кредитных организациях в рублях, иностранной валюте (02111, 02112);

03100 – при зачислении поступлений в бюджетную систему Российской Федерации;

03210 – при зачислении средств федерального бюджета, средств, поступающих во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета, федеральных бюджетных, автономных учреждений, участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета, получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета (03211, 03212, 03214,

03215, 03216);

03220 – при зачислении средств бюджетов субъектов Российской Федерации, средств, поступающих во временное распоряжение получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации, бюджетных, автономных учреждений субъектов Российской Федерации, участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации, получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации (03221, 03222, 03224, 03225, 03226);

03230 – при зачислении средств местных бюджетов, средств, поступающих во временное распоряжение получателей средств местных бюджетов, муниципальных бюджетных, автономных учреждений, участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов, получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов (03231, 03232, 03234, 03235, 03236);

03240 – при зачислении средств бюджета Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации, средств, поступающих во временное распоряжение получателей средств бюджета Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации, бюджетных учреждений Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации (03241, 03242, 03244);

03260 – при зачислении средств бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования, средств, поступающих во временное распоряжение получателей средств бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования (03261, 03262);

03270 – при зачислении средств бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования, средств, поступающих во временное распоряжение получателей средств бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования (03271, 03272);

03420 – при зачислении средств до выяснения принадлежности.

Операции по увеличению внутриказначейских расчетов отражаются по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 03410 «Внутриказначейские расчеты» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 02111, 02112, 03100, 03211, 03212, 03214, 03215, 03216, 03221, 03222, 03224, 03225, 03226, 03231, 03232, 03234, 03235, 03236, 03241, 03242, 03244, 03261, 03262, 03271, 03272, 03420, 04112.

Заключение счетов казначейского учета по учету внутриказначейских расчетов при завершении финансового года в части кредитовых (дебетовых) остатков отражается по дебету (кредиту) соответствующих счетов аналитического учета счета 03410 «Внутриказначейские расчеты» и кредиту (дебету) соответствующих счетов аналитического учета счета 04130 «Финансовый результат по управлению остатками средств на ЕКС прошлых отчетных периодов».

Счет 03420 «Расчеты по средствам ЕКС до выяснения принадлежности»

2.51. Перечисление с единого казначейского счета в подразделениях Банка России и кредитных организациях в рублях средств до выяснения принадлежности отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 03420 «Расчеты по средствам ЕКС до выяснения принадлежности» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 02111 «Средства ЕКС в системе казначейских платежей в рублях».

Перечисление средств до выяснения принадлежности по внутриказначейским расчетам отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 03420 «Расчеты по средствам ЕКС до выяснения принадлежности» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 03410 «Внутриказначейские расчеты».

Уточнение средств единого казначейского счета до выяснения принадлежности в рамках одного органа Федерального казначейства отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 03420 «Расчеты по средствам ЕКС до выяснения принадлежности» и кредиту соответствующих счетов

аналитического учета счетов:

03100 – уточнение как средств поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;

03210 – уточнение как средств федерального бюджета, средств, поступающих во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета, средств федеральных бюджетных, автономных учреждений, участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета, получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета (03211, 03212, 03214, 03215, 03216);

03220 – уточнение как средств бюджетов субъектов Российской Федерации, средств, поступающих во временное распоряжение получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации, средств бюджетных, автономных учреждений субъектов Российской Федерации, участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации, получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации (03221, 03222, 03224, 03225, 03226);

03230 – уточнение как средств местных бюджетов, средства, поступающих во временное распоряжение получателей средств местных бюджетов, средств муниципальных бюджетных, автономных учреждений, участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов, получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов (03231, 03232, 03234, 03235, 03236);

03240 – уточнение как средств бюджета Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации, средств, поступающих во временное распоряжение получателей средств бюджета Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации, средств бюджетных учреждений Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации (03241, 03242,

03244);

03260 – уточнение как средств бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования, средств, поступающих во временное распоряжение получателей средств бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования (03261, 03262);

03270 – уточнение как средств бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования, средств, поступающих во временное распоряжение получателей средств бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования (03271, 03272).

Зачисление на единый казначейский счет в подразделениях Банка России и кредитных организациях в рублях средств до выяснения принадлежности отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 03420 «Расчеты по средствам ЕКС до выяснения принадлежности» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 02111 «Средства ЕКС в системе казначейских платежей в рублях».

Зачисление средств до выяснения принадлежности по внутриказначейским расчетам отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 03420 «Расчеты по средствам ЕКС до выяснения принадлежности» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 03410 «Внутриказначейские расчеты».

Счет 03510 «Расчеты по средствам, привлеченным по кредитным договорам при управлении остатками средств на ЕКС»

2.52. Перечисление (возврат) с единого казначейского счета в подразделениях Банка России и кредитных организациях средств, привлеченных по кредитным договорам при управлении остатками средств на едином казначейском счете, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 03510 «Расчеты по средствам, привлеченным по кредитным договорам при управлении остатками средств на ЕКС» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета

счетов:

02111 – при перечислении (возврате) средств в рублях;

02112 – при перечислении (возврате) средств в иностранной валюте.

Зачисление на единый казначейский счет в подразделениях Банка России и кредитных организациях средств, привлеченных по кредитным договорам при управлении остатками средств на едином казначейском счете, отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 03510 «Расчеты по средствам, привлеченным по кредитным договорам при управлении остатками средств на ЕКС» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 02111, 02112.

Счет 03520 «Расчеты по средствам, привлеченным по договорам репо при управлении остатками средств на ЕКС»

2.53. Перечисление (возврат) со счетов в кредитных организациях и небанковских кредитных организациях средств, привлеченных по договорам репо при управлении остатками средств на едином казначейском счете, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 03520 «Расчеты по средствам, привлеченным по договорам репо при управлении остатками средств на ЕКС» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов:

02211 – при перечислении (возврате) средств в рублях;

02212 – при перечислении (возврате) средств в иностранной валюте.

Зачисление на счета в кредитных организациях и небанковских кредитных организациях средств, привлеченных по договорам репо при управлении остатками средств на едином казначейском счете, отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 03520 «Расчеты по средствам, привлеченным по договорам репо при управлении остатками средств на ЕКС» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 02211, 02212.

Счет 03611 «Расчеты с кредиторами по уплате процентов по средствам, привлеченным по кредитным договорам при управлении остатками средств на ЕКС»

2.54. Перечисление контрагенту с единого казначейского счета в подразделениях Банка России и кредитных организациях средств процентов по средствам, привлеченным по кредитным договорам при управлении остатками средств на едином казначейском счете, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 03611 «Расчеты с кредиторами по уплате процентов по средствам, привлеченным по кредитным договорам при управлении остатками средств на ЕКС» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов:

02111 – при перечислении средств в рублях;

02112 – при перечислении средств в иностранной валюте.

Начисление процентов по средствам, привлеченным по кредитным договорам при управлении остатками средств на едином казначейском счете, отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 03611 «Расчеты с кредиторами по уплате процентов по средствам, привлеченным по кредитным договорам при управлении остатками средств на ЕКС» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 04111 «Доходы от управления остатками средств на ЕКС, подлежащие распределению между бюджетами».

Счет 03612 «Расчеты с кредиторами по уплате процентов по средствам, привлеченным по договорам репо при управлении остатками средств на ЕКС»

2.55. Перечисление контрагенту с единого казначейского счета в подразделениях Банка России и кредитных организациях средств процентов по средствам, привлеченным по договорам репо при управлении остатками средств на едином казначейском счете, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 03612 «Расчеты с кредиторами по уплате процентов по средствам, привлеченным по договорам репо при управлении остатками средств на ЕКС» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов:

02111 – при перечислении средств в рублях;

02112 – при перечислении средств в иностранной валюте.

Начисление процентов по средствам, привлеченным по договорам репо

при управлении остатками средств на едином казначейском счете, отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 03612 «Расчеты с кредиторами по уплате процентов по средствам, привлеченным по договорам репо при управлении остатками средств на ЕКС» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 04111 «Доходы от управления остатками средств на ЕКС, подлежащие распределению между бюджетами».

Счет 03613 «Расчеты с кредиторами по уплате штрафных санкций по средствам, привлеченным при управлении остатками средств на ЕКС»

2.56. Перечисление контрагенту с единого казначейского счета в подразделениях Банка России и кредитных организациях средств штрафных санкций по средствам, привлеченным при управлении остатками средств на едином казначейском счете, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 03613 «Расчеты с кредиторами по уплате штрафных санкций по средствам, привлеченным при управлении остатками средств на ЕКС» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов:

02111 – при перечислении средств в рублях;

02112 – при перечислении средств в иностранной валюте.

Начисление штрафных санкций по средствам, привлеченным при управлении остатками средств на едином казначейском счете, отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 03613 «Расчеты с кредиторами по уплате штрафных санкций по средствам, привлеченным при управлении остатками средств на ЕКС» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 04111 «Доходы от управления остатками средств на ЕКС, подлежащие распределению между бюджетами».

Счет 03620 «Расчеты по полученным средствам от выплат по ценным бумагам по договорам репо при управлении остатками средств на ЕКС»

2.57. Перечисление со счетов в кредитных организациях и небанковских кредитных организациях средств от выплат по ценным бумагам по договорам репо (при размещении средств) при управлении остатками средств на едином казначейском счете отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 03620 «Расчеты по полученным средствам от выплат по ценным бумагам по договорам репо при управлении остатками средств на ЕКС» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов:

02211 – при перечислении средств в рублях;

02212 – при перечислении средств в иностранной валюте.

Зачисление на счета в кредитных организациях и небанковских кредитных организациях средств от выплат по ценным бумагам по договорам репо (при размещении средств) при управлении остатками средств на едином казначейском счете отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 03620 «Расчеты по полученным средствам от выплат по ценным бумагам по договорам репо при управлении остатками средств на ЕКС» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 02211, 02212.

Счет 03630 «Расчеты с кредиторами по договорам репо при управлении остатками средств на ЕКС»

2.58. Исполнение обязательств со счетов в кредитных организациях и небанковских кредитных организациях по расчетам с кредиторами по договорам репо (при размещении средств) при управлении остатками средств на едином казначейском счете отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 03630 «Расчеты с кредиторами по договорам репо при управлении остатками средств на ЕКС» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов:

02211 – при перечислении средств в рублях;

02212 – при перечислении средств в иностранной валюте.

Начисление обязательств по выплате кредиторам по договорам репо

при управлении остатками средств на едином казначейском счете отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 03630 «Расчеты с кредиторами по договорам репо при управлении остатками средств на ЕКС» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 04120 «Прочие доходы от операций с активами при управлении остатками средств на ЕКС».

Счет 04111 «Доходы от управления остатками средств на ЕКС, подлежащие распределению между бюджетами»

2.59. Начисление обязательств по средствам, привлеченным при управлении остатками средств на едином казначейском счете, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 04111 «Доходы от управления остатками средств на ЕКС, подлежащие распределению между бюджетами» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов:

03611 – при начислении процентов по средствам, привлеченным по кредитным договорам;

03612 – при начислении процентов по средствам, привлеченным по договорам репо;

03613 – при начислении штрафных санкций.

Заключение счетов казначейского учета по учету доходов от управления остатками средств на едином казначейском счете, подлежащих распределению между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, отражается при завершении финансового года в части кредитовых остатков по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 04111 «Доходы от управления остатками средств на ЕКС, подлежащие распределению между бюджетами» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 04130 «Финансовый результат по управлению остатками средств на ЕКС прошлых отчетных периодов» (за исключением сумм нераспределенных доходов от управления остатками средств на ЕКС).

Отражение расчетных разниц по вложениям в финансовые активы по сделкам валютный своп, начисление доходов (процентов по депозитам, договорам

банковского вклада до востребования, процентов по договорам репо (при размещении средств), доходов от штрафных санкций), подлежащих распределению между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации при управлении остатками средств на едином казначейском счете отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 04111 «Доходы от управления остатками средств на ЕКС, подлежащие распределению между бюджетами» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 02230, 02311, 02312, 02314.

Счет 04112 «Доходы от управления остатками средств на ЕКС, распределенные между бюджетами»

2.60. Перечисление распределенных доходов от управления остатками средств на едином казначейском счете на казначейские счета для осуществления и отражения операций по учету и распределению поступлений по внутриказначейским расчетам отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 04112 «Доходы от управления остатками средств на ЕКС, распределенные между бюджетами» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 03410 «Внутриказначейские расчеты».

Заключение счетов казначейского учета по учету доходов от управления остатками средств на едином казначейском счете, распределенных между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, при завершении финансового года отражается в части дебетовых остатков по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 04112 «Доходы от управления остатками средств на ЕКС, распределенные между бюджетами» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 04130 «Финансовый результат по управлению остатками средств на ЕКС прошлых отчетных периодов».

Счет 04120 «Прочие доходы от операций с активами при управлении остатками средств на ЕКС»

2.61. Перечисление с единого казначейского счета в подразделениях Банка России и кредитных организациях средств от операций с активами при управлении остатками средств на едином казначейском счете, не подлежащих распределению между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 04120 «Прочие доходы от операций с активами при управлении остатками средств на ЕКС» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов:

02111 – при перечислении средств в рублях;

02112 – при перечислении средств в иностранной валюте.

Перечисление со счетов в кредитных организациях и небанковских кредитных организациях доходов от процентов по договорам репо на единый казначейский счет в подразделениях Банка России и кредитных организациях при управлении остатками средств на едином казначейском счете отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 04120 «Прочие доходы от операций с активами при управлении остатками средств на ЕКС» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов:

02211 – при перечислении средств в рублях;

02212 – при перечислении средств в иностранной валюте.

Выбытие ценных бумаг при управлении остатками средств на едином казначейском счете при их реализации (передаче покупателю) отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 04120 «Прочие доходы от операций с активами при управлении остатками средств на ЕКС» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 02243 «Ценные бумаги при управлении остатками средств на ЕКС».

Начисление обязательства по выплате кредиторам по договорам репо (при размещении средств) при управлении остатками средств на едином казначейском счете отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 04120 «Прочие доходы от операций с активами при управлении остатками средств на ЕКС» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 03630 «Расчеты с кредиторами по договорам репо при управлении остатками средств

на ЕКС».

Заключение счетов казначейского учета по учету прочих доходов от операций с активами при управлении остатками средств на едином казначейском счете при завершении финансового года отражается в части кредитовых (дебетовых) остатков по дебету (кредиту) соответствующих счетов аналитического учета счета 04120 «Прочие доходы от операций с активами при управлении остатками средств на ЕКС» и кредиту (дебету) соответствующих счетов аналитического учета счета 04130 «Финансовый результат по управлению остатками средств на ЕКС прошлых отчетных периодов».

Зачисление средств от операций с активами при управлении остатками средств на едином казначейском счете, а также операции по начислению доходов от реализации ценных бумаг отражаются по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 04120 «Прочие доходы от операций с активами при управлении остатками средств на ЕКС» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 02111, 02112, 02211, 02212, 02313.

Счет 04130 «Финансовый результат по управлению остатками средств на ЕКС
прошлых отчетных периодов»

2.62. Заключение счетов казначейского учета при завершении финансового года в части дебетовых остатков отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 04130 «Финансовый результат по управлению остатками средств на ЕКС прошлых отчетных периодов» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов:

03410 – по учету внутриказначейских расчетов;

04112 – по учету доходов от управления остатками средств на едином казначейском счете, распределенных между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации;

04120 – по учету прочих доходов от операций с активами при управлении остатками средств на едином казначейском счете.

Заключение счетов казначейского учета при завершении финансового года в части кредитовых остатков отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 04130 «Финансовый результат по управлению остатками средств на ЕКС прошлых отчетных периодов» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 03410, 04120, 04111.

Счет 50100 «Лимиты бюджетных обязательств», Счет 50200 «Обязательства»,
Счет 50300 «Бюджетные ассигнования»

2.63. Отражение в казначейском учете органов Федерального казначейства операций с лимитами бюджетных обязательств, бюджетными ассигнованиями, бюджетными и денежными обязательствами участников бюджетного процесса в рамках казначейского обслуживания исполнения федерального бюджета осуществляется с применением счетов казначейского учета в порядке, аналогичном порядку, установленному для отражения операций по санкционированию расходов в соответствии с положениями Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 г. № 162н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 января 2011 г., регистрационный № 19593) (далее – Инструкция № 162н)².»;

4) 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), от 28 октября 2020 г. № 246н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 9 декабря 2020 г., регистрационный № 61340).»;

5) дополнить заголовками и пунктом 2.64 следующего содержания:

«Забалансовые счета

2.64. Отражение в казначейском учете органов Федерального казначейства операций с невыясненными поступлениями прошлых лет, зачисляемыми в федеральный бюджет, осуществляется с применением забалансового счета 19 «Невыясненные поступления прошлых лет» и порядка отражения операций на нем в соответствии с положениями Инструкции № 157н.

Отражение в казначейском учете органов Федерального казначейства операций с ценными бумагами по договорам репо при управлении остатками средств на едином казначейском счете осуществляется с применением забалансовых счетов 53 «Ценные бумаги по договорам репо при размещении средств при управлении остатками средств на ЕКС», 54 «Ценные бумаги по договорам репо при привлечении средств при управлении остатками средств на ЕКС» и порядка отражения операций на них в соответствии с положениями Инструкции № 157н.

**РАЗДЕЛ «СЧЕТА ОБЪЕКТОВ УЧЕТА СИСТЕМЫ КАЗНАЧЕЙСКИХ ПЛАТЕЖЕЙ
В ПЕРЕХОДНЫЙ ПЕРИОД»;**

б) заголовок «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» изложить в следующей редакции: «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), ОПЕРАЦИЙ СО СРЕДСТВАМИ ГОСУДАРСТВЕННЫХ (МУНИЦИПАЛЬНЫХ) БЮДЖЕТНЫХ, АВТОНОМНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ И ИНЫХ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ» и после него заголовок «РАЗДЕЛ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ» исключить;

7) в пункте 7:

в абзаце первом слова «Поступления средств иных юридических лиц» заменить словами «Поступления средств иных организаций»;

в абзаце втором слова «Расчеты по операциям иных юридических лиц» заменить словами «Расчеты по операциям иных организаций»;

в абзаце четвертом слова «Выбытия средств иных юридических лиц» заменить словами «Выбытия средств иных организаций»;

в абзаце шестом слова «Расчеты по операциям иных юридических лиц» заменить словами «Расчеты по операциям иных организаций»;

8) в пункте 11:

в абзаце первом слова «Поступления средств иных юридических лиц» заменить словами «Поступления средств иных организаций»;

в абзаце втором слова «Расчеты по операциям иных юридических лиц» заменить словами «Расчеты по операциям иных организаций»;

в абзаце четвертом слова «Выбытия средств иных юридических лиц» заменить словами «Выбытия средств иных организаций», слова «Поступления средств иных юридических лиц» заменить словами «Поступления средств иных организаций»;

9) пункты 12 – 15 признать утратившими силу;

10) после пункта 17 заголовки «РАЗДЕЛ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА», «Счет 030600000 «Расчеты по операциям с наличными денежными средствами и расчетными (дебетовыми) банковскими картами» исключить;

11) пункт 18 признать утратившим силу;

12) в абзацах первом, втором, пятом и шестом пункта 22 слова «030715000 «Расчеты по операциям иных юридических лиц» заменить словами «030715000 «Расчеты по операциям иных организаций»;

13) после пункта 24 заголовков «РАЗДЕЛ ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ» исключить;

14) после заголовка «ОПЕРАЦИИ ПО КАЗНАЧЕЙСКОМУ ОБСЛУЖИВАНИЮ ИСПОЛНЕНИЯ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА» заголовков «РАЗДЕЛ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ» исключить;

15) в пункте 27:

в абзаце четвертом после слов «Выбытия средств бюджета с депозитных счетов в иностранной валюте» дополнить словами «и драгоценных металлах»;

в абзаце двенадцатом после слов «Поступления средств бюджета и их эквивалентов на депозитные счета в иностранной валюте» дополнить словами «и драгоценных металлах»;

16) в пункте 28:

в абзаце втором после слов «в иностранной валюте» дополнить словами «и драгоценных металлах»;

в абзаце четвертом после слов «Выбытия средств бюджета с депозитных счетов в иностранной валюте» дополнить словами «и драгоценных металлах»;

в абзаце девятом после слов «в иностранной валюте» дополнить словами «и драгоценных металлах»;

17) в пункте 29:

в абзаце первом после слов «в иностранной валюте» дополнить словами «и драгоценных металлах»;

в абзаце третьем после слов «Выбытия средств бюджета с депозитных счетов в

иностранной валюте» дополнить словами «и драгоценных металлах»;

в абзаце пятом после слов «в иностранной валюте» дополнить словами «и драгоценных металлах»;

в абзаце восьмом после слов «Поступления средств бюджета на депозитные счета в иностранной валюте» дополнить словами «и драгоценных металлах»;

18) в абзаце втором пункта 31 после слов «Поступления средств бюджета на депозитные счета в иностранной валюте» дополнить словами «и драгоценных металлах»;

19) в пункте 32:

в абзаце первом после слов «Поступления средств бюджета на депозитные счета в иностранной валюте» дополнить словами «и драгоценных металлах»;

в абзаце втором после слов «Выбытия средств бюджета на депозитные счета в иностранной валюте» дополнить словами «и драгоценных металлах»;

20) после пункта 34 заголовок «РАЗДЕЛ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА» исключить;

21) после пункта 36 заголовок «РАЗДЕЛ ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ» исключить;

22) после пункта 39 заголовок «РАЗДЕЛ САНКЦИОНИРОВАНИЕ РАСХОДОВ» изложить в следующей редакции: «ОПЕРАЦИИ ПО САНКЦИОНИРОВАНИЮ РАСХОДОВ ПРИ КАЗНАЧЕЙСКОМ ОБСЛУЖИВАНИИ ИСПОЛНЕНИЯ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА»;

23) пункт 40 изложить в следующей редакции:

«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 казначейского учета в порядке, аналогичном порядку, установленному для отражения операций по санкционированию расходов в соответствии с положениями Инструкции № 162н.

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 октября 2020 г. № 258н «Об утверждении Порядка учета бюджетных и денежных обязательств получателей средств федерального бюджета территориальными органами Федерального казначейства» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 9 декабря 2020 г., регистрационный № 61362)³.»;

24) сноску 3 изложить в следующей редакции:

«³ С изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 30 ноября 2021 г. № 197н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 14 января 2022 г., регистрационный № 66876), от 29 апреля 2022 г. № 66н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 20 мая 2022 г., регистрационный № 68539)»;

25) после пункта 40 заголовков «ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА» изложить в следующей редакции: «ОПЕРАЦИИ ПО ЗАБАЛАНСОВЫМ СЧЕТАМ ПРИ КАЗНАЧЕЙСКОМ ОБСЛУЖИВАНИИ ИСПОЛНЕНИЯ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА»;

26) пункт 41 изложить в следующей редакции:

«41. Отражение в казначейском учете органов Федерального казначейства операций с невыясненными поступлениями прошлых лет, зачисляемыми в федеральный бюджет, осуществляется с применением забалансового счета 19 «Невыясненные поступления прошлых лет» и порядка отражения операций на нем в соответствии с положениями Инструкции № 157н»;

27) в пункте 42:

в абзаце третьем после слов «договоров репо» дополнить словами «(при размещении средств)»;

в абзаце шестом после слов «договорам репо» дополнить словами «(при размещении средств)»;

дополнить абзацем следующего содержания:

«032408000 «Расчеты по уплате процентов по привлеченным средствам по договорам репо по управлению остатками средств на ЕКС» – при перечислении

средств в счет уплаты процентов по средствам, привлеченным по договорам репо при управлении остатками средств на едином казначейском счете.»;

28) в пункте 43:

в абзацах втором и четвертом после слов «Выбытия средств со счетов бюджета в иностранной валюте» дополнить словами «и драгоценных металлах»;

в абзаце шестом после слов «Выбытия средств бюджета с депозитных счетов в иностранной валюте» дополнить словами «и драгоценных металлах»;

в абзаце седьмом после слов «Поступления средств на счета бюджета в иностранной валюте» дополнить словами «и драгоценных металлах»;

29) в пункте 44:

в абзаце первом после слов «Поступления средств на счета бюджета в иностранной валюте» дополнить словами «и драгоценных металлах»;

в абзаце втором после слов «договоров репо» дополнить словами «(при размещении средств)»;

в абзаце четвертом после слов «договорам репо» дополнить словами «(при размещении средств)»;

в абзаце девятом после слов «Выбытия средств со счетов бюджета в иностранной валюте» дополнить словами «и драгоценных металлах»;

дополнить абзацем следующего содержания:

«032408000 «Расчеты по уплате процентов по привлеченным средствам по договорам репо по управлению остатками средств на ЕКС» – при перечислении средств в счет уплаты процентов по средствам, привлеченным по договорам репо при управлении остатками средств на едином казначейском счете.»;

30) пункт 45 изложить в следующей редакции:

«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 (при размещении средств) 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 (при размещении средств) 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;

032115000 «Расчеты по привлеченным средствам на ЕКС в рублях по договорам репо» – при зачислении средств, привлеченных по договорам репо 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 (при размещении средств) 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 (при размещении средств) со счетов в кредитных организациях и небанковских кредитных организациях в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете;

032115000 «Расчеты по привлеченным средствам на ЕКС в рублях по договорам репо» – при перечислении (возврате) средств, привлеченных по договорам репо 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 (при размещении средств) 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 (при размещении средств) в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете.»;

31) в пункте 46:

в абзаце первом после слов «Выбытия средств со счетов бюджета в иностранной валюте» дополнить словами «и драгоценных металлах»;

в абзаце втором после слов «Поступления средств на счета бюджета в иностранной валюте» дополнить словами «и драгоценных металлах»;

32) пункт 47 изложить в следующей редакции:

«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 и драгоценных металлах в кредитной организации» и кредиту

соответствующих счетов аналитического учета счета 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 (при размещении средств) 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 (при размещении средств) 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;

032115000 «Расчеты по привлеченным средствам на ЕКС в рублях по договорам репо» – при зачислении средств, привлеченных по договорам репо 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 (при размещении средств) 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 и драгоценных металлах 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 (при размещении средств) со счетов в кредитных

организациях и небанковских кредитных организациях в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете;

032115000 «Расчеты по привлеченным средствам на ЕКС в рублях по договорам репо» – при перечислении (возврате) средств, привлеченных по договорам репо 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 (при размещении средств) 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 (при размещении средств) в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете.»;

33) в абзаце втором пункта 49 после слов «Поступления средств бюджета на депозитные счета в иностранной валюте» дополнить словами «и драгоценных металлах»;

34) в пункте 50:

в абзаце первом после слов «Поступления средств бюджета на депозитные счета в иностранной валюте» дополнить словами «и драгоценных металлах»;

в абзаце втором после слов «Выбытия средств бюджета с депозитных счетов в иностранной валюте» дополнить словами «и драгоценных металлах»;

35) после пункта 50 дополнить заголовком и пунктом 50.1 следующего содержания:

«Счет 020300000 «Средства на счетах органа, осуществляющего кассовое
обслуживание»

50.1. Внос наличных денежных средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, бюджетных, автономных учреждений, иных юридических лиц, внесение денежных средств с использованием расчетных (дебетовых) банковских карт и зачисление денежных средств с соответствующих счетов,

перечисленных на счета для выдачи и внесения наличных денежных средств и осуществления расчетов по отдельным операциям, открытые органу Федерального казначейства в подразделениях Банка России или кредитных организациях, отражается по дебету счета 020330510 «Поступления средств на счета для выплаты наличных денег» и кредиту счета 030600000 «Расчеты по выплате наличных денег».

Выдача наличных денежных средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, бюджетных, автономных учреждений, иных юридических лиц, перечисление денежных средств с использованием расчетных (дебетовых) банковских карт и перечисление денежных средств на соответствующие счета со счетов для выдачи и внесения наличных денежных средств и осуществления расчетов по отдельным операциям, открытых органу Федерального казначейства в подразделениях Банка России или кредитных организациях, отражается по кредиту счета 020330610 «Выбытия средств со счетов для выплаты наличных денег» и дебету счета 030600000 «Расчеты по выплате наличных денег»»;

36) пункты 51, 52, 54 и 56 после слов «договорам репо» дополнить словами «(при размещении средств)»;

37) после пункта 58 дополнить заголовками и пунктами 58.1 – 58.2 следующего содержания:

«Счет 030600000 «Расчеты по выплате наличных денег»

58.1. Расчеты по операциям с наличными денежными средствами и расчетными (дебетовыми) банковскими картами отражаются по счету 030600000 «Расчеты по выплате наличных денег» в корреспонденции со счетами аналитического учета счетов в соответствии с пунктом 50.1 Инструкции.

Счет 032100000 «Расчеты с кредиторами по привлеченным средствам на ЕКС»

58.2. Перечисление (возврат) со счетов в кредитных организациях и небанковских кредитных организациях средств, привлеченных по договорам репо в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете,

отражается по дебету счета 032115000 «Расчеты по привлеченным средствам на ЕКС в рублях по договорам репо» и кредиту счетов аналитического учета счетов в соответствии с пунктами 45 и 47 Инструкции.

Зачисление на счета в кредитных организациях и небанковских кредитных организациях средств, привлеченных по договорам репо в рамках операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, отражается по кредиту счета 032115000 «Расчеты по привлеченным средствам на ЕКС в рублях по договорам репо» и дебету счетов аналитического учета счетов в соответствии с пунктами 45 и 47 Инструкции.»;

38) в пункте 59 после слов «договорам репо» дополнить словами «(при размещении средств)»;

39) после пункта 62 дополнить пунктом 62.1 следующего содержания:

«62.1. Перечисление с единого казначейского счета в подразделениях Банка России и кредитных организациях средств в счет уплаты процентов по средствам, привлеченным по договорам репо при управлении остатками средств на едином казначейском счете, отражается по дебету счета 032408000 «Расчеты по уплате процентов по привлеченным средствам по договорам репо по управлению остатками средств на ЕКС» и кредиту счетов аналитического учета счетов в соответствии с пунктами 42 и 44 Инструкции.

Начисление процентов по средствам, привлеченным по договорам репо при управлении остатками средств на едином казначейском счете, отражается по кредиту счета 032408000 «Расчеты по уплате процентов по привлеченным средствам по договорам репо по управлению остатками средств на ЕКС» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 042111000 «Доходы от управления остатками средств на ЕКС текущего финансового года, подлежащие распределению между бюджетами».»;

40) абзац первый пункта 63 изложить в следующей редакции:

«63. Операции органов Федерального казначейства по начислению доходов 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, по уменьшению доходов – по дебету счета 042111000 «Доходы от управления остатками средств на ЕКС текущего финансового года, подлежащие распределению между бюджетами» и кредиту счетов аналитического учета счета в соответствии с пунктом 62.1 Инструкции.»;

41) после пункта 66 заголовок «ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА» изложить в следующей редакции: «ОПЕРАЦИИ ПО ЗАБАЛАНСОВЫМ СЧЕТАМ ПРИ УПРАВЛЕНИИ СРЕДСТВАМИ ЕДИНОГО КАЗНАЧЕЙСКОГО СЧЕТА»;

42) пункт 67 изложить в следующей редакции:

«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 при размещении средств при управлении остатками средств на ЕКС» и забалансового счета 54 «Ценные бумаги по договорам репо при привлечении средств при управлении остатками средств на ЕКС».».