

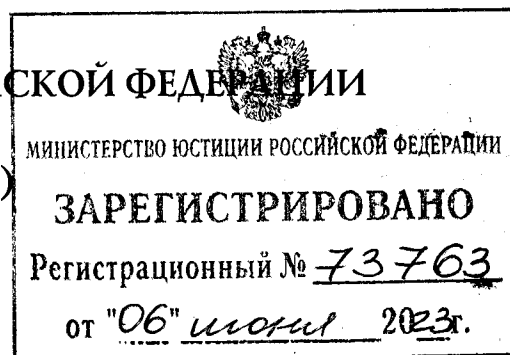


МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

(МИНФИН РОССИИ)

ПРИКАЗ

02.05.2023



№ 58н

Москва

О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 июня 2020 г. № 126н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Отчетность по операциям системы казначейских платежей» и признании утратившими силу приказов Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2020 г. № 312н и от 24 ноября 2022 г. № 178н

В соответствии с пунктом 1 статьи 264¹ и пунктом 3 статьи 264²⁻¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации, частью 16 статьи 21 и пунктом 2 части 1 статьи 23 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и подпунктом 5.2.21(1) пункта 5 Положения о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 329, в целях совершенствования нормативно-правового регулирования составления и представления отчетности по операциям системы казначейских платежей п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемые изменения, которые вносятся в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 июня 2020 г. № 126н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Отчетность по операциям системы казначейских

платежей» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 9 октября 2020 г., регистрационный № 60328)¹.

2. Признать утратившими силу:

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2020 г. № 312н «О внесении изменений в федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Отчетность по операциям системы казначейских платежей», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 июня 2020 г. № 126н» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 февраля 2021 г., регистрационный № 62384);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 24 ноября 2022 г. № 178н «О внесении изменения в пункт 2 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2020 г. № 312н «О внесении изменений в федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Отчетность по операциям системы казначейских платежей», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 июня 2020 г. № 126н» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 декабря 2022 г., регистрационный № 71828).

3. Настоящий приказ применяется при составлении и представлении отчетности по операциям системы казначейских платежей по мере организационно-технической готовности, но не позднее отчетности за 2023 год.

И.о. Министра



В.В. Колычев

¹ С изменениями, внесенными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2020 г. № 312н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 февраля 2021 г., регистрационный № 62384).

УТВЕРЖДЕНЫ
приказом Министерства финансов
Российской Федерации
от « 02 » 05 _____ 2023 г. № 58н

ИЗМЕНЕНИЯ,
которые вносятся в приказ Министерства финансов Российской Федерации
от 30 июня 2020 г. № 126н «Об утверждении федерального стандарта
бухгалтерского учета государственных финансов «Отчетность по операциям
системы казначейских платежей»

1. Пункт 3 дополнить словами «, включая составление отчетности по операциям системы казначейских платежей с учетом перехода на применение счетов бухгалтерского учета операций системы казначейских платежей, предусмотренных разделом 6 Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 30 декабря 2010 г., регистрационный № 19452) (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), от 21 декабря 2022 г. № 192н (зарегистрирован
 Министерством юстиции Российской Федерации 11 апреля 2023 г.,
 регистрационный № 72978)».

2. В федеральном стандарте бухгалтерского учета государственных финансов «Отчетность по операциям системы казначейских платежей», утвержденном указанным приказом:

1) в пункте 2 слова «составления и» исключить;

2) сноску 1 к пункту 3 изложить в следующей редакции:

«¹ Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 апреля 2017 г., регистрационный № 46517), с изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 10 июня 2019 г. № 94н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 июля 2019 г., регистрационный № 55140), от 30 июня 2020 г. № 130н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 14 сентября 2020 г., регистрационный № 59804).»;

3) в пункте 5 слова «юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями» заменить словами «участников казначейского сопровождения и получателей средств из бюджета (далее – казначейское обслуживание)»;

4) сноску 2 к пункту 6 изложить в следующей редакции:

«² Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 апреля 2017 г., регистрационный № 46517), с изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 10 июня 2019 г. № 94н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 июля 2019 г., регистрационный № 55140), от 30 июня 2020 г. № 130н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 14 сентября 2020 г., регистрационный № 59804), приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 3 февраля 2011 г., регистрационный № 19693), с изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 29 декабря 2011 г. № 191н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 16 февраля 2012 г., регистрационный № 23229), от 26 октября 2012 г. № 138н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 21 декабря 2012 г., регистрационный № 26253), от 19 декабря 2014 г. № 157н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 февраля 2015 г., регистрационный № 35856), от 26 августа 2015 г. № 135н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 сентября 2015 г., регистрационный № 38821), от 31 декабря 2015 г. № 229н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 3 марта 2016 г., регистрационный № 41312), от 16 ноября 2016 г. № 209н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 15 декабря 2016 г., регистрационный № 44741), от 2 ноября 2017 г. № 176н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 5 декабря 2017 г., регистрационный № 49101), от 7 марта 2018 г. № 43н (зарегистрирован

Министерством юстиции Российской Федерации 30 марта 2018 г., регистрационный № 50573), от 30 ноября 2018 г. № 244н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 декабря 2018 г., регистрационный № 53200), от 28 февраля 2019 г. № 31н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 11 апреля 2019 г., регистрационный № 54342), от 16 мая 2019 г. № 72н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 11 июня 2019 г., регистрационный № 54911), от 20 августа 2019 г. № 131н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 8 октября 2019 г., регистрационный № 56184), от 31 января 2020 г. № 13н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 10 марта 2020 г., регистрационный № 57697), от 7 апреля 2020 г. № 59н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 апреля 2020 г., регистрационный № 58213), от 12 мая 2020 г. № 88н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 26 мая 2020 г., регистрационный № 58478), от 2 июля 2020 г. № 131н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 1 октября 2020 г., регистрационный № 60185), от 29 октября 2020 г. № 250н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 1 декабря 2020 г., регистрационный № 61192), от 16 декабря 2020 г. № 311н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 12 февраля 2021 г., регистрационный № 62487), от 11 июня 2021 г. № 82н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 9 августа 2021 г., регистрационный № 64576), от 21 декабря 2021 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2022 г., регистрационный № 67099), от 14 июня 2022 г. № 94н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 21 июля 2022 г., регистрационный № 69340), от 9 декабря 2022 г. № 186н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 8 февраля 2023 г., регистрационный № 72289).»;

5) в пункте 30:

в абзаце втором после слова «активы» дополнить словами «системы казначейских платежей»;

абзац третий изложить в следующей редакции:

«раздел 2 «Расчеты и обязательства системы казначейских платежей»»;

в абзаце четвертом слова «по операциям» исключить;

б) в пункте 32:

изложить в следующей редакции:

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

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

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

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

прочие финансовые активы системы казначейских платежей (строка 040).

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

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

средства, размещенные на депозитах (строка 022);

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

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

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

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

Расчеты с дебиторами при управлении остатками средств на едином казначейском счете (строка 030) подразделяются на расчеты по доходам от управления остатками средств на едином казначейском счете (по видам доходов) (строки 031 – 036), расчеты с дебиторами по суммам излишне уплаченных

процентов (штрафных санкций) (строка 037) и прочие расчеты с дебиторами при управлении остатками средств на едином казначейском счете, не отраженные по строкам 031 – 037 (строка 038).

В состав прочих финансовых активов системы казначейских платежей (строка 040) включаются переданные средства по внутриказначейским расчетам (строка 041) и иные финансовые активы, не отраженные по строкам 010 – 038, 041 (строка 042).»;

сноску 3 исключить;

7) пункт 33 изложить в следующей редакции:

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

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

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

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

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

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

по прочим обязательствам системы казначейских платежей (строка 170).

В составе расчетов с кредиторами при управлении остатками средств на едином казначейском счете (строка 110) раскрывается информация по расчетам с кредиторами по уплате процентов, штрафных санкций и прочим выплатам

по привлеченным средствам (строка 120), расчетам по полученным средствам от выплат по ценным бумагам по договорам репо (строка 130), расчетам с кредиторами по договорам репо, возникающим при реализации ценных бумаг, по иным обязательствам по выплате кредиторам по договорам репо (строка 140), расчетам с кредиторами по суммам излишне уплаченных доходов (в случаях поступления сумм излишне уплаченных доходов, подлежащих возврату) (строка 150), прочим расчетам с кредиторами при управлении остатками средств на едином казначейском счете, не отраженным по строкам 120 – 150 (строка 160).»;

8) пункт 34 изложить в следующей редакции:

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

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

Показатели строки 060 должны соответствовать показателям строки 240.»;

9) в пункте 35:

слова «по соответствующим счетам аналитического учета счета 032404000 «Внутренние расчеты по ЕКС» по строкам 040 и 102 графы 4 Баланса операций в системе казначейских платежей (ф. 0503195)» исключить;

сноску 4 дополнить словами:

«, от 2 июля 2020 г. № 131н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 1 октября 2020 г., регистрационный № 60185), от 29 октября 2020 г. № 250н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 1 октября 2020 г., регистрационный № 60185)»;

Федерации 1 декабря 2020 г., регистрационный № 61192), от 16 декабря 2020 г. № 311н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 12 февраля 2021 г., регистрационный № 62487), от 11 июня 2021 г. № 82н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 9 августа 2021 г., регистрационный № 64576), от 21 декабря 2021 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2022 г., регистрационный № 67099), от 14 июня 2022 г. № 94н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 21 июля 2022 г., регистрационный № 69340), от 9 декабря 2022 г. № 186н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 8 февраля 2023 г., регистрационный № 72289).»;

10) в пункте 36 слова «по соответствующим кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации» исключить;

11) в пункте 42:

изложить в следующей редакции:

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

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

денежных средств единого казначейского счета по внутриказначейским расчетам, а также иные аналогичные операции по поступлениям денежных средств в системе казначейских платежей.

Поступления денежных средств в Отчете о движении денежных средств в системе казначейских платежей (ф. 0503196) отражаются как чистые поступления, то есть с учетом возвратов, произведенных в отчетном периоде.»;

сноску 5 исключить;

12) пункт 43 изложить в следующей редакции:

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

К иным операциям по выбытию денежных средств относятся операции по выбытию денежных средств для обеспечения наличными денежными средствами и денежными средствами для осуществления расчетов с использованием платежных карт участников системы казначейских платежей, а также иные аналогичные операции по выбытию денежных средств в системе казначейских платежей.»;

13) пункт 44 изложить в следующей редакции:

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

К прочим операциям относятся операции, не отраженные в разделе 1 «Поступления» и разделе 2 «Выбытия» Отчета о движении денежных средств

в системе казначейских платежей (ф. 0503196): операции по внутренним перечислениям между банковскими счетами внутри системы казначейских платежей, по внутриказначейским расчетам в рамках казначейского обслуживания, учет которых не осуществляется по лицевым счетам, открытым участникам системы казначейских платежей в органах Федерального казначейства, и иные аналогичные операции.»;

14) пункт 52 изложить в следующей редакции:

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

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

К внеоперационным доходам (строка 030) относятся доходы от размещения средств единого казначейского счета (доходы от штрафных санкций и иные аналогичные доходы), уменьшенные на выплаты по привлеченным средствам на единый казначейский счет (выплаты штрафных санкций и иные аналогичные выплаты).»;

15) пункт 53 изложить в следующей редакции:

«53. В разделе 2 «Результат распределения доходов от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете» Отчета об управлении остатками на едином казначейском счете (ф. 0503197) отражаются доходы от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, распределенные между получателями указанных доходов от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете (строка 050)

с обособленным отражением в разрезе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (строки 060 – 080).»;

16) пункт 56 изложить в следующей редакции:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

по строке 260 – сумма нераспределенных доходов от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете на отчетную дату;

в разделе 3 «Дополнительные сведения»:

иная информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая результаты деятельности Федерального казначейства в рамках функционирования системы казначейских платежей за отчетный период, не нашедшая отражения в других формах казначейской отчетности.»;

17) приложение № 1 изложить в редакции согласно приложению № 1 к настоящим изменениям;

18) приложение № 2 изложить в редакции согласно приложению № 2 к настоящим изменениям;

19) приложение № 4 изложить в редакции согласно приложению № 3 к настоящим изменениям.

Приложение № 1
к изменениям, которые вносятся в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 июня 2020 г. № 126н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Отчетность по операциям системы казначейских платежей», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от « 02 » 05 2023 г. № 58Н

«Приложение № 1
к федеральному стандарту бухгалтерского учета государственных финансов «Отчетность по операциям системы казначейских платежей», утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 июня 2020 г. № 126н

Баланс		Форма по ОКУД	Коды
операций в системе казначейских платежей			0503195
на « ___ » _____ 20 ___ г.		Дата	
Наименование органа Федерального казначейства	_____	по Реестру	
Тип отчета	_____		
(индивидуальный, консолидированный)			
Периодичность: месячная, квартальная, годовая		по ОКЕИ	383
Единица измерения: руб			

АКТИВ	Код строки	На начало года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. Финансовые активы системы казначейских платежей			
Средства в системе казначейских платежей на счетах в подразделениях Банка России и кредитных организациях, всего	010		
<i>в том числе:</i>			
средства единого казначейского счета	011		
средства Фонда национального благосостояния	012		
средства на счетах для выдачи и внесения наличных денежных средств и осуществления расчетов по отдельным операциям	013		
средства в системе казначейских платежей в пути	014		
средства на прочих счетах	015		
Финансовые активы единого казначейского счета в управлении, всего	020		
<i>в том числе:</i>			
средства на счетах в кредитных организациях и небанковских кредитных организациях	021		
средства на депозитах	022		
вложения в финансовые активы по сделкам валютный своп	023		
финансовые активы по договорам репо, всего	024		
<i>из них:</i>			
размещенные средства	025		
вложения в ценные бумаги	026		
ценные бумаги	027		
средства единого казначейского счета в управлении в пути	028		
прочие финансовые активы	029		
Расчеты с дебиторами при управлении остатками средств на едином казначейском счете, всего	030		
<i>в том числе:</i>			
расчеты по доходам от управления остатками средств на едином казначейском счете, всего	031		
<i>из них:</i>			
расчеты по доходам от процентов по депозитам	032		
расчеты по доходам от процентов по договорам репо	033		
расчеты по доходам от ценных бумаг	034		
расчеты по доходам от штрафных санкций	035		
расчеты по прочим доходам	036		
расчеты с дебиторами по суммам излишне уплаченных процентов, штрафных санкций	037		
прочие расчеты с дебиторами	038		
Прочие финансовые активы системы казначейских платежей, всего	040		
<i>в том числе:</i>			
переданные средства по внутриказначейским расчетам	041		
прочие финансовые активы	042		
Итого по разделу I (стр. 010 + стр. 020 + стр. 030 + стр. 040)	050		
БАЛАНС (стр. 050)	060		

ПАССИВ	Код строки	На начало года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
II. Расчеты и обязательства системы казначейских платежей			
Средства поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	070		
Средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, во временном распоряжении получателей бюджетных средств, бюджетных, автономных учреждений, участников казначейского сопровождения и получателей средств из бюджета, всего	080		
<i>в том числе:</i>			
средства федерального бюджета, во временном распоряжении получателей средств федерального бюджета, федеральных бюджетных, автономных учреждений, участников казначейского сопровождения и получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета	081		
средства бюджетов субъектов Российской Федерации, во временном распоряжении получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации, бюджетных, автономных учреждений субъектов Российской Федерации, участников казначейского сопровождения и получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации	082		
средства местных бюджетов, во временном распоряжении получателей средств местных бюджетов, муниципальных бюджетных, автономных учреждений, участников казначейского сопровождения и получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов	083		
средства бюджета Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации, во временном распоряжении получателей средств бюджета Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации, бюджетных учреждений Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации	084		
средства бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования, во временном распоряжении получателей средств бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования	085		
средства бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования, во временном распоряжении получателей средств бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	086		
Средства для осуществления расчетов по отдельным операциям участников системы казначейских платежей, всего	090		
<i>в том числе:</i>			
средства для обеспечения наличными денежными средствами и денежными средствами для осуществления расчетов с использованием платежных карт участников системы казначейских платежей	091		
средства для осуществления расчетов по прочим операциям участников системы казначейских платежей	092		
Средства, привлеченные при управлении остатками средств на едином казначейском счете, всего	100		
<i>в том числе:</i>			
средства, привлеченные по кредитным договорам	101		
средства, привлеченные по договорам репо	102		
прочие привлеченные средства	103		
Расчеты с кредиторами при управлении остатками средств на едином казначейском счете, всего	110		
<i>в том числе:</i>			
расчеты с кредиторами по уплате процентов, штрафных санкций и прочим выплатам по привлеченным средствам, всего	120		
<i>из них:</i>			
расчеты с кредиторами по уплате процентов по средствам, привлеченным по кредитным договорам	121		
расчеты с кредиторами по уплате процентов по средствам, привлеченным по договорам репо	122		
расчеты с кредиторами по уплате штрафных санкций по привлеченным средствам	123		
расчеты с кредиторами по прочим выплатам по привлеченным средствам	124		
расчеты по полученным средствам от выплат по ценным бумагам по договорам репо	130		
расчеты с кредиторами по договорам репо	140		
расчеты с кредиторами по суммам излишне уплаченных доходов	150		
прочие расчеты с кредиторами	160		

ПАССИВ	Код строки	На начало года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Расчеты по прочим обязательствам системы казначейских платежей, всего	170		
<i>в том числе:</i>			
полученные средства по внутриказначейским расчетам	171		
средства единого казначейского счета до выяснения принадлежности	172		
расчеты по прочим обязательствам	173		
Итого по разделу II (стр. 070 + стр. 080 + стр. 090 + стр. 100 + стр. 110 + стр. 170)	180		
III. Финансовый результат по управлению остатками средств на едином казначейском счете			
Финансовый результат по управлению остатками средств на едином казначейском счете, всего	190		
<i>в том числе:</i>			
доходы от управления остатками средств на едином казначейском счете, всего	200		
<i>из них:</i>			
доходы от управления остатками средств на едином казначейском счете, подлежащие распределению между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации	201		
доходы от управления остатками средств на едином казначейском счете, распределенные между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации	202		
прочие доходы от операций с активами при управлении остатками средств на едином казначейском счете	210		
финансовый результат по управлению остатками средств на едином казначейском счете прошлых отчетных периодов	220		
Итого по разделу III (стр. 190)	230		
БАЛАНС (стр. 180 + стр. 230)	240		

Руководитель

(уполномоченное лицо)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(уполномоченное лицо)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Исполнитель

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ (телефон)

« » 20 г.».

Приложение № 2
к изменениям, которые вносятся в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 июня 2020 г. № 126н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Отчетность по операциям системы казначейских платежей», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от «02» 05 2023 г. № 58Н

«Приложение № 2
к федеральному стандарту бухгалтерского учета государственных финансов «Отчетность по операциям системы казначейских платежей», утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 июня 2020 г. № 126н

Отчет
о движении денежных средств в системе казначейских платежей
на « ___ » _____ 20__ г.

Наименование органа
Федерального казначейства _____

Тип отчета _____
(индивидуальный, консолидированный)

Периодичность: месячная, квартальная, годовая
Единица измерения: руб

Коды	
Форма по ОКУД	0503196
Дата	
по Реестру	
по ОКЕИ	383

1. Поступления

Наименование показателя	Код строки	Участники бюджетного процесса	Неучастники бюджетного процесса		Итого
			бюджетные, автономные учреждения	иные юридические лица	
1	2	3	4	5	6
Поступления - всего	010				
<i>в том числе:</i>					
при казначейском обслуживании	020				
<i>из них:</i>					
средств поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	021		x	x	
в федеральный бюджет	022				
в бюджеты субъектов Российской Федерации	023				
в местные бюджеты	024				
в бюджет Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации	025			x	
в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования	026		x	x	
в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования	027		x	x	
при управлении остатками средств на едином казначейском счете и осуществлении иных операций в системе казначейских платежей	030	x	x		

2. Выбытия

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

3. Изменение остатков

Наименование показателя	Код строки	Участники бюджетного процесса	Неучастники бюджетного процесса		Итого
			бюджетные, автономные учреждения	иные юридические лица	
1	2	3	4	5	6
Изменение остатков - всего	700				
<i>в том числе:</i>					
при казначейском обслуживании	800				
<i>из них:</i>					
средств поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	810		x	x	
<i>из них:</i>					
результат казначейского обслуживания	811		x	x	
прочие операции	812		x	x	
федерального бюджета	820				
<i>из них:</i>					
результат казначейского обслуживания	821				
прочие операции	822				
бюджетов субъектов Российской Федерации	830				
<i>из них:</i>					
результат казначейского обслуживания	831				
прочие операции	832				
местных бюджетов	840				
<i>из них:</i>					
результат казначейского обслуживания	841				
прочие операции	842				
бюджета Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации	850			x	
<i>из них:</i>					
результат казначейского обслуживания	851			x	
прочие операции	852			x	
бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования	860		x	x	
<i>из них:</i>					
результат казначейского обслуживания	861		x	x	
прочие операции	862		x	x	
бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	870		x	x	
<i>из них:</i>					
результат казначейского обслуживания	871		x	x	
прочие операции	872		x	x	
при управлении остатками средств на едином казначейском счете и осуществлении иных операций в системе казначейских платежей	900	x	x		

Руководитель

(уполномоченное лицо)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(уполномоченное лицо)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(телефон)

« ___ » _____ 20 ___ г.»

**Пояснительная записка
к Балансу операций в системе казначейских платежей**

	Форма по ОКУД	Коды 0503198
на «__» _____ 20__ г.	Дата	
Наименование органа Федерального казначейства _____	по Реестру	
Тип отчета _____ (индивидуальный, консолидированный)		
Периодичность: месячная, квартальная, годовая		
Единица измерения: руб	по ОКЕИ	383

I. Информация об остатках финансовых активов системы казначейских платежей

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

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

Наименование показателя	Код строки	Сумма
1	2	3
Объем денежных средств единого казначейского счета, предложенных к размещению в рамках управления остатками средств на едином казначейском счете	210	
Спрос на денежные средства единого казначейского счета со стороны кредитных организаций	220	
Объем размещения денежных средств системы казначейских платежей в рамках управления остатками средств на едином казначейском счете	230	
Полученные доходы от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете	240	
Нераспределенные доходы от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете на начало года	250	
Нераспределенные доходы от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете на отчетную дату	260	

III. Дополнительные сведения

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

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

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

«__» _____ 20__ г.»