



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО
(КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ)

ПРИКАЗ

31 декабря 2019 г.

№ 439

Москва

О внесении изменений в Правила организации и ведения бюджетного учета по осуществлению функций главного распорядителя средств федерального бюджета, главного администратора и администратора доходов федерального бюджета, главного администратора и администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета в Федеральном казначействе, утвержденные приказом Федерального казначейства от 17 декабря 2018 г. № 417

В связи со служебной необходимостью п р и к а з ы в а ю :

Внести в Правила организации и ведения бюджетного учета по осуществлению функций главного распорядителя средств федерального бюджета, главного администратора и администратора доходов федерального бюджета, главного администратора и администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета в Федеральном казначействе, утвержденные приказом Федерального казначейства от 17 декабря 2018 г. № 417 (в редакции приказов Федерального казначейства от 18 февраля 2019 г. № 43, от 16 мая 2019 г. № 118, от 10 октября 2019 г. № 282, от 31 декабря 2019 г. № 432) (далее - Правила), следующие изменения:

1. Абзац седьмой пункта 4.4 Правил изложить в редакции:

«Начисление доходов при размещении средств на банковских депозитах с плавающей процентной ставкой осуществляется на основании Итогового расчета процентов по договорам банковского депозита, заключенным Федеральным казначейством с кредитными организациями

по плавающей процентной ставке к сводному реестру договоров банковского депозита, заключенных с кредитной организацией, по форме согласно приложению № 15 к Порядку работы в Федеральном казначействе при размещении средств федерального бюджета на банковских депозитах, утвержденному приказом Федерального казначейства от 10 октября 2019 г. № 294.».

2. Пункт 4.5 Правил изложить в следующей редакции:

«4.5. Учет операций с источниками финансирования дефицита федерального бюджета.

Учет осуществляется на основании следующих документов, предоставленных Межрегиональным операционным управлением Федерального казначейства:

- Выписок из лицевого счета главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (администратора источников финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора) (ф. 0531763) с приложением расчетных документов;

- Выписок из лицевого счета администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0531764) с приложением расчетных документов.

Аналитический учет средств федерального бюджета и средств Фонда национального благосостояния, перечисленных для размещения на депозитных счетах в кредитных организациях, а также их возврат ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф.0504051) в разрезе депозитных счетов.

Учет операций по договорам репо осуществляется на основании:

- Реестров исполненных первых частей договоров репо, заключенных Федеральным казначейством, представленных Межрегиональным операционным управлением Федерального казначейства, по форме согласно приложению № 9 к Порядку работы в Федеральном казначействе

при осуществлении операций покупки (продажи) ценных бумаг по договорам репо, утвержденному приказом Федерального казначейства от 10 октября 2019 г. № 298 (далее – Порядок, утвержденный приказом Федерального казначейства от 10 октября 2019 г. № 298);

- Реестров исполненных вторых частей договоров репо, заключенных Федеральным казначейством, представленных Межрегиональным операционным управлением Федерального казначейства, по форме согласно приложению № 10 к Порядку, утвержденному приказом Федерального казначейства от 10 октября 2019 г. № 298;

- Реестров неисполненных первых частей договоров репо, заключенных Федеральным казначейством, представленных Межрегиональным операционным управлением Федерального казначейства, по форме согласно приложению № 12 к Порядку, утвержденному приказом Федерального казначейства от 10 октября 2019 г. № 298;

- Реестров неисполненных вторых частей договоров репо, заключенных Федеральным казначейством, представленных Межрегиональным операционным управлением Федерального казначейства, по форме согласно приложению № 13 к Порядку, утвержденному приказом Федерального казначейства от 10 октября 2019 г. № 298;

- Расчета неустойки (штрафа, пени) в случае нарушения кредитной организацией исполнения первой части договора репо, представленного Межрегиональным операционным управлением Федерального казначейства, по форме согласно приложению № 1 к Плану мероприятий Федерального казначейства в случае нарушения кредитной организацией условий исполнения генерального соглашения о покупке (продаже) ценных бумаг по договорам репо и договора репо, утвержденному приказом Федерального казначейства от 10 октября 2019 г. № 297 (далее –

План мероприятий, утвержденный приказом Федерального казначейства от 10 октября 2019 г. № 297);

- Расчета неустойки (штрафа, пени) в случае нарушения кредитной организацией исполнения второй части договора репо, представленного Межрегиональным операционным управлением Федерального казначейства, по форме согласно приложению № 2 к Плану мероприятий, утвержденному приказом Федерального казначейства от 10 октября 2019 г. № 297);

- Расчета нетто-требований (обязательств) по договорам репо в связи с отзывом лицензии, представленного Межрегиональным операционным управлением Федерального казначейства, по форме согласно приложению № 1 к Плану мероприятий Федерального казначейства в случае отзыва у кредитной организации лицензии Банка России, утвержденному приказом Федерального казначейства 10 октября 2019 г. № 302;

- Отчетов Небанковской кредитной организации АО «Национальный расчетный депозитарий» (далее - НКО АО НРД). Отчет о регистрации, изменении и прекращении обязательств по сделке (код формы НКО АО НРД MS018), представляемый НКО АО НРД, хранится в электронном виде.

Учет ценных бумаг ведется на забалансовом счете 33 «Ценные бумаги по договорам репо» в Реестре учета ценных бумаг согласно приложению № 7 к настоящим Правилам (далее - Реестр учета ценных бумаг). Учет ценных бумаг осуществляется по расчетной цене.

Учет изменения стоимости и количества ценных бумаг, полученных в обеспечение обязательств по договорам репо, осуществляется на основании Реестра договоров репо, заключенных Федеральным казначейством, с измененным составом ценных бумаг, представленного Межрегиональным операционным управлением Федерального казначейства, по форме согласно приложению № 11 к Порядку,

утвержденному приказом Федерального казначейства от 10 октября 2019 г. № 298.

Изменение стоимости и количества ценных бумаг, полученных в обеспечение обязательств по договорам репо, отражается в Реестре учета ценных бумаг путем соответствующего списания ценных бумаг (по каждому выпуску ценных бумаг) с одновременным отражением вновь поступивших ценных бумаг (по каждому выпуску ценных бумаг) без изменения суммы обязательства, в обеспечении которого получены указанные ценные бумаги.

Учет операций по договорам репо осуществляется Федеральным казначейством в соответствии с Порядком отражения в бюджетном учете операций по покупке (продаже) ценных бумаг по договорам репо согласно приложению № 8 к настоящим Правилам.

Учет выплат купонного дохода по ценным бумагам, находящимся на счете депо Федерального казначейства, осуществляется на основании Расчета выплат (купонного дохода) по ценным бумагам, переданным Федеральному казначейству по договорам репо, представленного Межрегиональным операционным управлением Федерального казначейства, по форме согласно приложению № 20 к Порядку, утвержденному приказом Федерального казначейства от 10 октября 2019 г. № 298.

Учет операций покупки (продажи) иностранной валюты по сделкам валютный своп осуществляется на основании:

- Реестров исполненных первых частей сделок с иностранной валютой по форме согласно приложению № 9 к настоящим Правилам;
- Реестров исполненных вторых частей сделок с иностранной валютой по форме согласно приложению № 10 к настоящим Правилам.

Учет операций покупки (продажи) иностранной валюты по сделкам валютный своп осуществляется Федеральным казначейством в соответствии с Порядком отражения в бюджетном учете Федерального

казначейства операций покупки (продажи) иностранной валюты по сделкам валютный своп согласно приложениям № 11 и № 12 к настоящим Правилам.».

3. Пункт 7.1 Правил изложить в редакции:

«7.1. Представление бюджетной (финансовой), налоговой, статистической и иной отчетности центрального аппарата Федерального казначейства осуществляется в порядке и сроки, установленные законодательством Российской Федерации.».

4. В приложение № 1 к Правилам внести следующие изменения:

4.1. текст графы 4 пункта 2.8 изложить в редакции:

«Ответственный сотрудник ОФОМБУ»;

4.2. текст графы 4 пунктов 3.59 – 3.79 изложить в редакции:

«Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства».

5. Приложение № 3 к Правилам изложить в редакции согласно приложению к настоящему приказу.

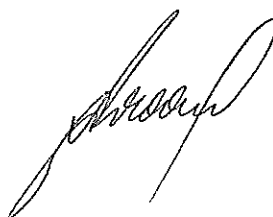
6. В приложении № 8 к Правилам пункт 1.5 изложить в следующей редакции:

«

1.5	Начисление процентов по договору репо	Договора репо	Дебет 1 11 02012 01 0200 120 120526 565 Увеличение дебиторской задолженности по доходам от собственности Кредит 1 11 02012 01 0200 120 140110 129 Доходы от собственности
-----	---------------------------------------	---------------	--

».

Руководитель



Р.Е. Артюхин

Приложение к приказу
Федерального казначейства
от №

Приложение № 3
к Правилам организации и ведения бюджетного
учета по осуществлению функций главного
распорядителя средств федерального бюджета,
главного администратора и администратора
доходов федерального бюджета, главного
администратора и администратора источников
финансирования дефицита федерального
бюджета в Федеральном казначействе

Перечень регистров бюджетного учета

Номер регистра	Наименование регистра
2	Журнал операций с безналичными денежными средствами
4	Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками
5	Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам
7	Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов
8	Журнал по прочим операциям
8-ош	Журнал по прочим операциям (исправление ошибок прошлых лет)
8-мо	Журнал по прочим операциям формирования входящих остатков следующего финансового года