

Приложение № 8
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

**Порядок отражения в бюджетном учете операций по покупке (продаже) ценных бумаг
по договорам репо**

№ п/п	Наименование операции	Документ-основание для учета операций	Бухгалтерские записи
1. Порядок отражения в бюджетном учете операций по первой части договора репо			
1.1	Перечисление денежных средств со счета МОУ ФК № 40105 на счет ФК № 30411, открытый в небанковской кредитной организации (далее - НКО)	Заявка на кассовый расход; Платежное поручение; Выписка со счета № 40105	Дебет 01 06 10 04 01 0000 520 130404 520 Внутриведомственные расчеты по поступлению ценных бумаг, кроме акций Кредит 01 06 10 04 01 0000 520 130405 520 Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом по поступлению ценных бумаг, кроме акций
1.2	Поступление денежных средств на счет ФК № 30411, открытый в НКО	Выписка со счета №30411; Выписка с 08 лицевого счета; Платежное поручение	Дебет 01 05 02 01 01 0000 000 120121 510 Поступления денежных средств учреждения на счета в кредитной организации Кредит 01 06 10 04 01 0000 520 130404 520 Внутриведомственные расчеты по поступлению ценных бумаг, кроме акций Увеличение забалансового счета 17 «Поступления денежных средств на счета учреждения» по коду аналитики: КБК 100 01 06 10 04 01 0000 520; КОСГУ 520
1.3	Поступление на счет депо ФК ценных бумаг от кредитной организации	IS401 - Отчет/выписка об остатках по счету депо; IS411 - Отчет/выписка об операциях по счету депо; MS018 – Отчет о регистрации обязательств по сделке; MS118 – Отчет о составе обязательств и обеспеченности; MS118 – Отчет о составе обязательств и обеспеченности	Увеличение забалансового счета 33 «Ценные бумаги по договорам репо»*, с аналитическим учетом по видам ценных бумаг

№ п/п	Наименование операции	Документ-основание для учета операций	Бухгалтерские записи
		(промежуточный); MS218 – Сводный отчет об изменениях обязательств пула сделок за период; Реестр исполненных первых частей договоров репо	
1.4	Перечисление денежных средств со счета ФК № 30411, открытого в НКО на счет кредитной организации, открытый в НКО (Перечисление осуществляет НКО) по первой части договоров репо	Выписка по счету №30411; Реестр исполненных первых частей договоров репо	Дебет 01 06 10 04 01 0000 620 121005 565 Увеличение дебиторской задолженности прочих дебиторов Кредит 01 05 02 01 01 0002 000 120121 610 Выбытия денежных средств учреждения со счетов в кредитной организации Увеличение забалансового счета 18 «Выбытия денежных средств со счетов учреждения» по коду аналитики: КБК 100 01 06 10 04 01 0000 520; КОСГУ 520
1.5	Начисление процентов по договору репо	Договора репо	Дебет 1 11 02012 01 0200 120 120526 560 Увеличение дебиторской задолженности по доходам от собственности Кредит 1 11 02012 01 0200 120 140110 129 Доходы от собственности
1.6	Перечисление (возврат) неиспользованного остатка (текущего года) денежных средств со счета ФК № 30411, открытого в НКО, на счет МОУ ФК	Выписка со счета №30411; Реестр исполненных первых и вторых частей договоров репо	Дебет 01 06 10 04 01 0000 520 130404 520 Внутриведомственные расчеты по поступлению ценных бумаг, кроме акций Кредит 01 05 02 01 01 0002 000 120121 610 Выбытия денежных средств учреждения со счетов в кредитной организации Уменьшение забалансового счета 17 «Поступления денежных средств на счета учреждения» по коду аналитики: КБК 100 01 06 10 04 01 0000 520; КОСГУ 520
1.7	Поступление (возврат) неиспользованного остатка денежных средств на счет МОУ ФК № 40105 со счета ФК № 30411, открытого в НКО	Выписка по счету №30411; Выписка с 08 лицевого счета; Платежное поручение	Дебет 01 06 10 04 01 0000 520 130405 520 Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом по поступлению ценных бумаг, кроме акций Кредит 01 06 10 04 01 0000 520 130404 520 Внутриведомственные расчеты по поступлению ценных бумаг, кроме акций
2. Порядок отражения в бюджетном учете операций в период действия договора репо			
2.1	Внесение компенсационного взноса ФК	IS401 - Отчет/выписка об остатках по счету депо; IS411 - Отчет/выписка об операциях по счету депо; MS018 – Отчет о регистрации обязательств по сделке; MS118 – Отчет о составе	1. Дооценка по ценным бумагам Увеличение забалансового счета 33 «Ценные бумаги по договорам репо» 2. Передача части ценных бумаг на счет депо кредитной организации Уменьшение забалансового счета 33 «Ценные бумаги по договорам репо»

№ п/п	Наименование операции	Документ-основание для учета операций	Бухгалтерские записи
		обязательств и обеспеченности; MS218 – Сводный отчет об изменениях обязательств пула сделок за период	
2.2	Внесение компенсационного взноса кредитной организацией	IS401 - Отчет/выписка об остатках по счету депо; IS411 - Отчет/выписка об операциях по счету депо; MS018 – Отчет о регистрации обязательств по сделке; MS118 – Отчет о составе обязательств и обеспеченности; MS218 – Сводный отчет об изменениях обязательств пула сделок за период	1. Уценка стоимостных значений Уменьшение забалансового счета 33 «Ценные бумаги по договорам репо» 2. Зачисление дополнительного количества ценных бумаг на счет депо ФК Увеличение забалансового счета 33 «Ценные бумаги по договорам репо»
2.3	Замена ценных бумаг на счете депо ФК	IS401 - Отчет/выписка об остатках по счету депо; IS411 - Отчет/выписка об операциях по счету депо; MS018 – Отчет о регистрации обязательств по сделке; MS118 – Отчет о составе обязательств и обеспеченности; MS218 – Сводный отчет об изменениях обязательств пула сделок за период; MS101 – Отчет о замене ценных бумаг	Движение по забалансовому счету 33 «Ценные бумаги по договорам репо»
3. Порядок отражения в бюджетном учете операций по второй части договора репо			
3.1	Возврат денежных средств кредитной организацией на счет ФК № 30411 (средства зачисляет НРД)	Выписка по счету №30411; MS018 – Отчет о регистрации обязательств по сделке; MS118 – Отчет о составе обязательств и обеспеченности; MS218 – Сводный отчет об изменениях обязательств пула сделок за период; Реестр исполненных вторых частей договоров репо	1. В погашение основного долга: Дебет 01 05 02 01 01 0002 000 120121 510 Поступления денежных средств учреждения на счета в кредитной организации Кредит 01 06 10 04 01 0000 620 121005 665 Уменьшение дебиторской задолженности прочих дебиторов Увеличение забалансового счета 17 «Поступления денежных средств на счета учреждения по коду аналитики: КБК 100 01 06 10 04 01 0000 620; КОСГУ 620 2. Уплата процентов: Дебет 01 05 02 01 01 0002 000 120121 510 Поступления денежных средств учреждения на счета в кредитной организации Кредит 1 11 02012 01 0200 120 120526 665 Уменьшение дебиторской задолженности по

№ п/п	Наименование операции	Документ-основание для учета операций	Бухгалтерские записи
			<p>доходам от собственности</p> <p>Увеличение забалансового счета 17 «Поступления денежных средств на счета учреждения» по коду аналитики: КБК 100 1 11 02012 01 0200 120; КОСГУ 129</p>
3.2	Передача ценных бумаг со счета депо ФК на счет депо кредитной организации	IS401 - Отчет/выписка об остатках по счету депо; IS411 - Отчет/выписка об операциях по счету депо; MS018 – Отчет о регистрации обязательств по сделке; MS118 – Отчет о составе обязательств и обеспеченности; MS218 – Сводный отчет об изменениях обязательств пула сделок за период; Реестр исполненных вторых частей договоров репо	Уменьшение забалансового счета 33 «Ценные бумаги по договорам репо»
3.3	<p>Перечисление денежных средств со счета ФК № 30411 на счет МОУ ФК № 40105, № 40101</p> <p>(НРД перечисляет двумя платежками)</p>	Выписка по счету №30411; Реестр исполненных вторых частей договоров репо	<p>1. Перечисление основного долга: Дебет 01 06 10 04 01 0000 620 130404 620 Внутриведомственные расчеты по выбытию ценных бумаг, кроме акций</p> <p>Кредит 01 05 02 01 01 0002 000 120121 610 Выбытия денежных средств учреждения со счетов в кредитной организации</p> <p>Уменьшение забалансового счета 17 «Поступления денежных средств на счета учреждения» по коду аналитики: КБК 100 01 06 10 04 01 0000 620; КОСГУ 620</p> <p>2. Перечисление процентов: Дебет 1 11 02012 01 0200 120 130404 129 Внутриведомственные расчеты по доходам от собственности</p> <p>Кредит 01 05 02 01 01 0002 000 120121 610 Выбытия денежных средств учреждения со счетов в кредитной организации</p> <p>Уменьшение забалансового счета 17 «Поступления денежных средств на счета учреждения» по коду аналитики: КБК 100 1 11 02012 01 0200 120; КОСГУ 129</p>
3.4	Поступление на счет МОУ ФК № 40105 суммы основного долга со счета ФК № 30411, открытого в НКО	Выписка из лицевого счета 08; Платежное поручение	<p>Поступление основного долга Дебет 01 06 10 04 01 0000 620 121002 620 Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет от выбытия ценных бумаг, кроме акций</p> <p>Кредит 01 06 10 04 01 0000 620 130404 620 Внутриведомственные расчеты по выбытию ценных бумаг, кроме акций</p>
3.5	Поступление на счет	Выписка со счета №30411;	Поступление процентов по договору

№ п/п	Наименование операции	Документ-основание для учета операций	Бухгалтерские записи
	МОУ ФК № 40101 процентов по договору с торгового счета ФК № 30411	Выписка из лицевого счета 04; Платежное поручение	Дебет 1 11 02012 01 0200 120 121002 129 Расчеты с финансовым органом по поступившим в бюджет доходам от собственности Кредит 1 11 02012 01 0200 120 130404 129 Внутриведомственные расчеты по доходам от собственности
4. Порядок отражения в бюджетном учете зачета взаимных обязательств по первой и второй части договора репо			
4.1	Зачет взаимных обязательств по первой и второй части договора репо	Выписка по счету №30411; MS018 – Отчет о регистрации обязательств по сделке; MS118 – Отчет о составе обязательств и обеспеченности; MS218 – Сводный отчет об изменениях обязательств пула сделок за период; IS401 - отчет/выписка об остатках по счету депо; IS411 - отчет/выписка об операциях по счету депо; Реестр исполненных первых частей договоров репо; Реестр исполненных вторых частей договоров репо	1. Зачет взаимных требований ФК и кредитной организации** Дебет 01 06 10 04 01 0000 620 121005 565 Увеличение дебиторской задолженности прочих дебиторов Кредит 01 06 10 04 01 0000 620 121005 665 Уменьшение дебиторской задолженности прочих дебиторов Увеличение и уменьшение забалансового счета 33 «Ценные бумаги по договорам репо» по кодам аналитики: КБК 100 01 06 10 04 01 0000 520; КОСГУ 520; КБК 100 01 06 10 04 01 0000 620; КОСГУ 620 2. Поступление суммы превышения обязательств кредитной организации над суммой обязательств ФК Дебет 01 05 02 01 01 0002 000 120121 510 Поступления денежных средств учреждения на счета в кредитной организации Кредит 01 06 10 04 01 0000 620 121005 665 Уменьшение дебиторской задолженности прочих дебиторов Увеличение забалансового счета 17 «Поступления денежных средств на счета учреждения по коду аналитики» КБК 100 01 06 10 04 01 0000 620; КОСГУ 620 3. Перечисление суммы превышения обязательств ФК над суммой обязательств кредитной организации Дебет 01 06 10 04 01 0000 620 121005 565 Увеличение дебиторской задолженности прочих дебиторов Кредит 01 05 02 01 01 0002 000 120121 610 Выбытия денежных средств учреждения со счетов в кредитной организации Увеличение забалансового счета 18 «Выбытия

№ п/п	Наименование операции	Документ-основание для учета операций	Бухгалтерские записи
			денежных средств со счетов учреждения» по коду аналитики: КБК 100 01 06 10 04 01 0000 520; КОСГУ 520
5. Порядок отражения в бюджетном учете операций в случае невыполнения кредитной организацией обязательств по договорам репо			
I. При урегулировании взаимных обязательств			
5.1 Начисление и уплата штрафных процентов за нарушение кредитной организацией условий договоров репо			
5.1.1	Начислены штрафные проценты за нарушение условий договоров репо	Договор репо; Генеральное соглашение; Инкассовое поручение	Дебет 1 16 90010 01 6000 140 120545 565 Увеличение дебиторской задолженности по суммам принудительного изъятия Кредит 1 16 90010 01 6000 140 140110 145 Доходы от сумм принудительного изъятия
5.1.2	Поступление на счет МОУ ФК № 40101 штрафных процентов от кредитной организации	Выписка из лицевого счета 04; Платежное поручение	Дебет 1 16 90010 01 6000 140 121002 145 Расчеты с финансовым органом по поступившим в бюджет суммам принудительного изъятия Кредит 1 16 90010 01 6000 140 120545 665 Уменьшение дебиторской задолженности по суммам принудительного изъятия
5.2 Взыскание денежных средств с корреспондентского счета кредитной организации, открытого в Банке России и банковских счетов кредитной организации, открытых в НКО			
5.2.1	Поступление на счета МОУ ФК № 40105, № 40101 взысканных денежных средств с кредитной организации на основании инкассовых поручений ФК На счет № 40105 – сумма основного долга На счет № 40101 – проценты по договору репо, штрафные проценты	Инкассовое поручение; Выписка из лицевого счета 04; 08	1. В счет погашения задолженности по уплате основной суммы долга Дебет 01 06 10 04 01 0000 620 121002 620 Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет от выбытия ценных бумаг, кроме акций Кредит 01 06 10 04 01 0000 620 121005 665 Уменьшение дебиторской задолженности прочих дебиторов 2. В счет погашения задолженности по уплате начисленных процентов по договору репо Дебет 1 11 02012 01 0200 120 121002 129 Расчеты с финансовым органом по поступившим в бюджет доходам от собственности Кредит 1 11 02012 01 0200 120 120526 665 Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от собственности 3. В счет погашения задолженности по уплате начисленных штрафных процентов по договору репо Дебет 1 16 90010 01 6000 140 121002 145 Расчеты с финансовым органом по поступившим в бюджет суммам принудительного изъятия Кредит 1 16 90010 01 6000 140 120545 665 Уменьшение дебиторской задолженности по суммам принудительного изъятия

№ п/п	Наименование операции	Документ-основание для учета операций	Бухгалтерские записи
			4. Передача ценных бумаг кредитной организации Уменьшение забалансового счета 33 «Ценные бумаги по договорам репо»
5.3 Отражение операций с ценными бумагами в случае недостаточности денежных средств, списанных с корреспондентского счета кредитной организации, открытого в Банке России и банковских счетов кредитной организации, открытых в НКО			
5.3.1	Принятие к учету ценных бумаг	Договор репо; Договор продажи ценных бумаг между Федеральным казначейством и Банком России	<p>1. Уменьшение забалансового счета 33 «Ценные бумаги по договорам репо»</p> <p>2. Формирование первоначальной стоимости ценной бумаги</p> <p>Дебет 01 06 10 04 01 0000 520 121521 520 Увеличение вложений в облигации</p> <p>Кредит 01 06 10 04 01 0000 620 121005 665 Уменьшение дебиторской задолженности прочих дебиторов</p> <p>Дебет 01 06 10 04 01 0000 520 120421 520 Увеличение стоимости облигаций</p> <p>Кредит 01 06 10 04 01 0000 620 121521 620 Уменьшение вложений в облигации</p>
5.3.2	Поступление денежных средств от реализации ценных бумаг на счет ФК № 30411, открытый в НКО	Выписка по счету №30411;	<p>1. Поступление денежных средств от реализации ценных бумаг</p> <p>Дебет 01 05 02 01 01 0002 000 120121 510 Поступления денежных средств учреждения на счета в кредитной организации</p> <p>Кредит 01 06 10 04 01 0000 620 120575 665 Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от операций с финансовыми активами</p> <p>Увеличение забалансового счета 17 «Поступления денежных средств на счета учреждения» по коду аналитики: КБК 100 01 06 10 04 01 0000 620; КОСГУ 620</p>
5.3.3	Начисление дохода от реализации и передача ценных бумаг покупателю		<p>1. Начисление доходов от реализации ценных бумаг</p> <p>Дебет 01 06 10 04 01 0000 620 120575 565 Увеличение дебиторской задолженности по доходам от операций с финансовыми активами</p> <p>Кредит 01 06 10 04 01 0000 620 140110 172 Доходы от операций с активами</p> <p>2. Передача ценных бумаг покупателю</p> <p>Дебет 01 06 10 04 01 0000 620 140110 172 Доходы от операций с активами</p> <p>Кредит 01 06 10 04 01 0000 620 120421 620 Уменьшение стоимости облигаций</p>

№ п/п	Наименование операции	Документ-основание для учета операций	Бухгалтерские записи
5.3.4	Списание на финансовый результат суммы недостающей для покрытия задолженности кредитной организации	Решение комиссии	<p>1. Дебет 1 11 02012 01 0200 120 140110 173 Чрезвычайные доходы от операций с активами</p> <p>Кредит 1 11 02012 01 0200 120 120526 665 Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от собственности</p> <p>2. Дебет 1 16 90010 01 6000 140 140110 173 Чрезвычайные доходы от операций с активами</p> <p>Кредит 1 16 90010 01 6000 140 120545 665 Уменьшение дебиторской задолженности по суммам принудительного изъятия</p>
5.3.5	<p>Перечисление денежных средств от реализации ценных бумаг со счета ФК № 30411, открытого в НКО, на счета МОУ ФК № 40105, № 40101</p> <p>в счет погашения:</p> <p>1. основного долга по договору репо;</p> <p>2. процентов, начисленных по договору репо;</p> <p>3. начисленных штрафных процентов за нарушения договора репо</p>	Выписка по счету №30411	<p>1. Перечисление основного долга</p> <p>Дебет 01 06 10 04 01 0000 620 130404 620 Внутриведомственные расчеты по выбытию ценных бумаг, кроме акций</p> <p>Кредит 01 05 02 01 01 0002 000 120121 610 Выбытия денежных средств учреждения со счетов в кредитной организации</p> <p>Уменьшение забалансового счета 17 «Поступления денежных средств на счета учреждения» по коду аналитики: КБК 100 01 06 10 04 01 0000 620; КОСГУ 620</p> <p>2. Перечисление процентов по договору репо</p> <p>Дебет 1 11 02012 01 0200 120 130404 129 Внутриведомственные расчеты по доходам от собственности</p> <p>Кредит 01 05 02 01 01 0002 000 120121 610 Выбытия денежных средств учреждения со счетов в кредитной организации</p> <p>Уменьшение забалансового счета 17 «Поступления денежных средств на счета учреждения» по коду аналитики: КБК 100 1 11 02012 01 0200 120; КОСГУ 129</p> <p>3. Перечисление штрафных процентов за нарушение договора репо</p> <p>Дебет 1 16 90010 01 6000 140 130404 145 Внутриведомственные расчеты по доходам по суммам принудительного изъятия</p> <p>Кредит 01 05 02 01 01 0002 000 120121 610 Выбытия денежных средств учреждения со счетов в кредитной организации</p> <p>Уменьшение забалансового счета 17 «Поступления денежных средств на счета учреждения» по коду аналитики: КБК 100 1 16 90010 01 6000 140; КОСГУ 145</p>
5.3.6	Поступление денежных средств от	Выписка из лицевого счета 04, 08;	<p>1. Дебет 01 06 10 04 01 0000 620 121002 620 Расчеты с финансовым органом по поступлениям в</p>

№ п/п	Наименование операции	Документ-основание для учета операций	Бухгалтерские записи
	<p>реализации ценных бумаг на счета МОУ ФК № 40105, № 40101 в счет погашения: 1. основного долга по договору репо на счет МОУ ФК № 40105; 2. процентов, начисленных по договору репо на счет МОУ ФК № 40101; 3. начисленных штрафных процентов за нарушения договора репо на счет МОУ ФК № 40101</p>	Платежное поручение	<p>бюджет от выбытия ценных бумаг, кроме акций</p> <p>Кредит 01 06 10 04 01 0000 620 130404 620 Внутриведомственные расчеты по выбытию ценных бумаг, кроме акций</p> <p>2. Дебет 1 11 02012 01 0200 120 121002 129 Расчеты с финансовым органом по поступившим в бюджет доходам от собственности</p> <p>Кредит 1 11 02012 01 0200 120 130404 129 Внутриведомственные расчеты по доходам от собственности</p> <p>3. Дебет 1 16 90010 01 6000 140 121002 145 Расчеты с финансовым органом по поступившим в бюджет суммам от принудительного изъятия</p> <p>Кредит 1 16 90010 01 6000 140 130404 145 Внутриведомственные расчеты по доходам по суммам принудительного изъятия</p>
5.3.7	<p>Перечисление (возврат) средств со счета ФК № 30411, открытого в НКО, в сумме, оставшейся после покрытия задолженности кредитной организации, на корреспондентский счет кредитной организации, в Банке России</p>	<p>Выписка по счету № 30411; Заявка на возврат; Выписка из лицевого счета 04,08; Платежное поручение</p>	<p>1. Признание обязательств по перечислению кредитной организацией остатка средств от реализации ценных бумаг после покрытия задолженности кредитной организации перед ФК</p> <p>Дебет 01 06 10 04 01 0000 620 140110 172 Доходы от операций с активами</p> <p>Кредит 01 06 10 04 01 0000 620 130406 735 Увеличение расчетов с прочими кредиторами</p> <p>2. Перечисляется остаток средств от реализации ценных бумаг после покрытия задолженности кредитной организации перед ФК</p> <p>Дебет 01 06 10 04 01 0000 620 130406 835 Увеличение расчетов с прочими кредиторами</p> <p>Кредит 01 05 02 01 01 0002 000 120121 610 Выбытия денежных средств учреждения со счетов в кредитной организации</p> <p>Уменьшение забалансового счета 17 «Поступления денежных средств на счета учреждения» по коду аналитики: КБК 100 01 06 10 04 01 0000 620; КОСГУ 620</p>
5.3.8	<p>Возврат кредитной организации ценных бумаг в количестве, оставшемся после реализации ценных бумаг для покрытия сумм неисполненных обязательств кредитной организации на счет дело кредитной</p>	Выписка со счета депо	Уменьшение забалансового счета 33 «Ценные бумаги по договорам репо»

№ п/п	Наименование операции	Документ-основание для учета операций	Бухгалтерские записи
	организации, открытый в депозитарии		
II. Без процедуры урегулирования взаимных обязательств			
5.4.1	Формирование стоимости ценных бумаг и постановка ценных бумаг на баланс ФК	Решение комиссии П. 4.4 Соглашения с Банком России	<p>1. Уменьшение забалансового счета 33 «Ценные бумаги по договорам репо»</p> <p>2. Дебет 01 06 10 04 01 0000 520 121521 520 Увеличение вложений в облигации</p> <p>Кредит 01 06 10 04 01 0000 620 121005 665 Уменьшение дебиторской задолженности прочих дебиторов</p> <p>3. Дебет 01 06 10 04 01 0000 520 121521 520 Увеличение вложений в облигации</p> <p>Кредит 1 11 02012 01 0200 120 120526 665 Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от собственности</p> <p>4. Дебет 01 06 10 04 01 0000 520 121521 520 Увеличение вложений в облигации</p> <p>Кредит 1 16 90010 01 6000 140 120545 665 Уменьшение дебиторской задолженности по суммам принудительного изъятия</p> <p>5. Дебет 01 06 10 04 01 0000 520 120421 520 Увеличение стоимости облигации</p> <p>Кредит 01 06 10 04 01 0000 620 121521 620 Уменьшение вложений в облигации</p>
5.4.2	Реализация ценных бумаг с целью возмещения денежных средств, перечисленных по первой части РЕПО		<p>1. Начисление дохода от реализации ценных бумаг</p> <p>Дебет 01 06 10 04 01 0000 620 120575 565</p> <p>Увеличение дебиторской задолженности по доходам от операций с финансовыми активами</p> <p>Кредит 01 06 10 04 01 0000 620 140110 172 Доходы от операций с активами</p> <p>2. Передача ценных бумаг покупателю</p> <p>Дебет 01 06 10 04 01 0000 620 140110 172 Доходы от операций с активами</p> <p>Кредит 01 06 10 04 01 0000 620 120421 620 Уменьшение стоимости облигаций</p> <p>3. Поступление денежных средств от реализации ценных бумаг на счет ФК № 30411, открытый в НКО</p>

№ п/п	Наименование операции	Документ-основание для учета операций	Бухгалтерские записи
			<p>Дебет 01 05 02 01 01 0002 000 120121 510 Поступления денежных средств учреждения на счета в кредитной организации</p> <p>Кредит 01 06 10 04 01 0000 620 120575 665 Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от операций с финансовыми активами</p> <p>Увеличение забалансового счета 17 «Поступления денежных средств на счета учреждения» по коду аналитики: КБК 100 01 06 10 04 01 0000 620; КОСГУ 620</p>
5.4.3	Перечисление денежных средств от реализации ценных бумаг со счета ФК № 30411, открытого в НКО на счет МОУ ФК № 40101		<p>Дебет 01 06 10 04 01 0000 620 130404 620 Внутриведомственные расчеты по выбытию ценных бумаг, кроме акций</p> <p>Кредит 01 05 02 01 01 0002 000 120121 610 Выбытия денежных средств учреждения со счетов в кредитной организации</p> <p>Уменьшение забалансового счета 17 «Поступления денежных средств на счета учреждения» по коду аналитики: КБК 100 01 06 10 04 01 0000 620; КОСГУ 620</p>
5.4.4	Поступление денежных средств от реализации ценных бумаг на счет МОУ ФК № 40101		<p>Дебет 01 06 10 04 01 0000 620 121002 620 Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет от выбытия ценных бумаг, кроме акций</p> <p>Кредит 01 06 10 04 01 0000 620 130404 620 Внутриведомственные расчеты по выбытию ценных бумаг, кроме акций</p>
5.4.5	Передача ценных бумаг на баланс Минфина России (уполномоченного органа)		<p>Дебет 01 06 10 04 01 0000 620 140120 241 Расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям</p> <p>Кредит 01 06 10 04 01 0000 620 120421 620 Уменьшение стоимости облигаций</p>
6. Выплаты купонного дохода			
6.1. Отражение операций по поступлению и перечислению кредитной организации купонного дохода, при отсутствии у нее неисполненных обязательств по договору репо			
6.1.1	Поступление выплат по ценным бумагам (купонного дохода) на отдельный счет ФК № 30411	Выписка по счету №30411; MS018 – Отчет о регистрации обязательств по сделке; MS118 – Отчет о составе обязательств и обеспеченности (промежуточный); MS118 – Отчет о составе обязательств и обеспеченности; MS218 – Сводный отчет об изменениях обязательств пула сделок за период; IS401 - отчет/выписка об остатках по счету депо;	<p>Дебет 01 05 02 01 01 0002 000 320121 510 Поступления денежных средств учреждения на счета в кредитной организации</p> <p>Кредит 00 00 00 00 00 0000 000 330401 735 Увеличение кредиторской задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение</p> <p>Увеличение забалансового счета 17 «Поступления денежных средств на счета учреждения» по коду аналитики: КБК 100 00 00 00 00 00 0000 000; КОСГУ 510</p>

№ п/п	Наименование операции	Документ-основание для учета операций	Бухгалтерские записи
		IS411 - отчет/выписка об операциях по счету депо	
6.1.2	<p>Внесение компенсационного взноса кредитной организацией (замена ценных бумаг на счете депо ФК)</p> <p>(в связи с уменьшением стоимости ценных бумаг по причине поступления (выплаты эмитентом) купонного дохода)</p>	<p>MS018 – Отчет о регистрации обязательств по сделке; MS118 – Отчет о составе обязательств и обеспеченности; MS218 – Сводный отчет об изменениях обязательств пула сделок за период; MS101 – Отчет о замене ценных бумаг; IS401 - отчет/выписка об остатках по счету депо; IS411 - отчет/выписка об операциях по счету депо</p>	<p>1. Внесение компенсационного взноса кредитной организацией</p> <p>1.1 Переоценка ценных бумаг Уменьшение забалансового счета 33 «Ценные бумаги по договорам репо»</p> <p>1.2. Зачисление дополнительного количества ценных бумаг на счет депо ФК Увеличение забалансового счета 33 «Ценные бумаги по договорам репо»</p> <p>2. Замена ценных бумаг на счете депо ФК Изменение забалансового счета 33 «Ценные бумаги по договорам репо»</p>
6.1.3	<p>Перечисление выплат по ценным бумагам (купонного дохода) с отдельного счета ФК № 30411 на торговый банковский счет КО (не позднее 10 рабочих дней со дня зачисления выплат на счет ФК)</p> <p>(при отсутствии у кредитной организации неисполненных обязательств по договорам репо)</p>	<p>Выписка по отдельному счету № 30411; MS018 – Отчет о регистрации обязательств по сделке; MS118 – Отчет о составе обязательств и обеспеченности (промежуточный); MS118 – Отчет о составе обязательств и обеспеченности; MS218 – Сводный отчет об изменениях обязательств пула сделок за период; IS401 - отчет/выписка об остатках по счету депо; IS411 - отчет/выписка об операциях по счету депо</p>	<p>1. Дебет 00 00 00 00 00 0000 000 330401 835 Уменьшение кредиторской задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение</p> <p>Кредит 01 05 02 01 01 0002 000 320121 610 Выбытия денежных средств учреждения со счетов в кредитной организации</p> <p>Увеличение забалансового счета 18 «Выбытия денежных средств со счетов учреждения» по коду аналитики: КБК 100 00 00 00 00 00 0000 000; КОСГУ 610</p>
6.2 Отражение операций по перечислению купонного дохода по ценным бумагам в доход федерального бюджета для покрытия суммы неисполненных обязательств кредитной организации			
6.2.1	<p>Перечисление выплат по ценным бумагам (купонного дохода) с отдельного счета ФК № 30411 ФК на счета МОУ ФК № 40105, № 40101 в счет погашения:</p> <p>1. основного долга по договору репо на счет МОУ ФК № 40105; 2. процентов, начисленных по договору репо на счет МОУ ФК № 40101; 3. начисленных штрафных процентов за нарушения</p>	<p>Выписка по отдельному счету № 30411</p>	<p>Дебет 00 00 00 00 00 0000 000 330401 835 Уменьшение кредиторской задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение</p> <p>Кредит 01 05 02 01 01 0002 000 320121 610 Выбытия денежных средств учреждения со счетов в кредитной организации</p> <p>Увеличение забалансового счета 18 «Выбытия денежных средств со счетов учреждения» по коду аналитики: КБК 100 00 00 00 00 00 0000 000; КОСГУ 610</p>

№ п/п	Наименование операции	Документ-основание для учета операций	Бухгалтерские записи
	договора репо на счет МОУ ФК № 40101		
6.2.2	<p>Поступление денежных средств (купонного дохода) на счета МОУ ФК № 40105, № 40101 с отдельного счета ФК № 30411 в счет погашения:</p> <p>1. основного долга по договору репо на счет МОУ ФК № 40105;</p> <p>2. процентов, начисленных по договору репо на счет МОУ ФК № 40101;</p> <p>3. начисленных штрафных процентов за нарушения договора репо на счет МОУ ФК № 40101</p>	<p>Выписка из лицевого счета 04, 08;</p> <p>платежное поручение</p>	<p>1. В счет погашения задолженности по уплате основной суммы долга</p> <p>Дебет 01 06 10 04 01 0000 620 121002 620 Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет от выбытия ценных бумаг, кроме акций</p> <p>Кредит 01 06 10 04 01 0000 620 121005 665 Уменьшение дебиторской задолженности прочих дебиторов</p> <p>2. В счет погашения задолженности по уплате начисленных процентов по договору репо</p> <p>Дебет 1 11 02012 01 0200 120 121002 129 Расчеты с финансовым органом по поступившим в бюджет доходам от собственности</p> <p>Кредит 1 11 02012 01 0200 120 120526 665 Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от собственности</p> <p>3. В счет погашения задолженности по уплате начисленных штрафных процентов по договору репо</p> <p>Дебет 1 16 90010 01 6000 140 121002 145 Расчеты с финансовым органом по поступившим в бюджет суммам принудительного изъятия</p> <p>Кредит 1 16 90010 01 6000 140 120545 665 Уменьшение дебиторской задолженности по суммам принудительного изъятия</p>

* Забалансовый счет 33 «Ценные бумаги по договорам репо» - забалансовый счет, предназначенный для учета операций с ценными бумагами, приобретенными по договорам репо. Аналитический учет по забалансовому счету 33 «Ценные бумаги по договорам репо» осуществляется по характеристикам (видам) ценных бумаг, типам операций с ценными бумагами (приобретение, продажа, замена, зачет).

** Операции зачета взаимных требований Федерального казначейства и кредитной организации подлежат отражению в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) (далее – Отчет ф. 0503127) на основании аналитических учетных данных по забалансовому счету 33 «Ценные бумаги по договорам репо». В Отчете ф. 0503127 операции зачета взаимных требований подлежат отражению по графе «Некассовые операции» раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» на основании данных по указанному забалансовому счету.

Сокращения, применяемые в настоящем документе:

Порядок – Порядок осуществления операций по управлению остатками средств на едином счете федерального бюджета в части покупки (продажи) ценных бумаг по договорам репо, утвержденный приказом Федерального казначейства от 09.01.2014 № 1н;

Генеральное соглашение – Генеральное соглашение о покупке (продаже) ценных бумаг по договорам репо, утвержденное приказом Федерального казначейства от 09.01.2014 № 1н.