



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО**  
(КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ)

**ПРИКАЗ**

16 мая 2019 г.

№ 118

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 :

Приложения № 6, № 7, № 11 и № 12 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, утвержденным приказом Федерального казначейства от 17 декабря 2018 г. № 417 (в редакции приказа Федерального казначейства от 18 февраля 2019 г. № 43) изложить в редакции согласно приложениям № 1, № 2, № 3 и № 4 к настоящему приказу.

Руководитель

Р.Е. Артюхин

Приложение № 1 к приказу  
Федерального казначейства  
от 16 июля 2019 г. № 18

Приложение № 6

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 размещению средств федерального бюджета на банковских счетах до востребования**

№ п/п	Наименование операции	Документ – основание	Бюджетный учет операций по исполнению полномочий администратора средств федерального бюджета	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Перчисление средств федерального бюджета на банковский счет до востребования	Платежное поручение	01 06 10 01 01 0002 510 1 30404 510	01 06 10 01 01 0002 510 1 30405 510
2	Зачисление средств федерального бюджета на банковский счет до востребования	Платежное поручение	01 06 10 01 01 0002 000 1 20122 510 Увеличение забалансового счета 17 по коду аналитики: КБК 100 01 06 10 01 01 0002 510 КОСГУ 510	01 06 10 01 01 0002 510 1 30404 510
3	Перчисление возврата средств федерального бюджета с банковского счета до востребования	Платежное поручение	01 06 10 01 01 0002 610 1 30404 610	01 06 10 01 01 0002 000 1 20122 610 Увеличение забалансового счета 18 по коду аналитики: КБК 100 01 06 10 01 01 0002 610 КОСГУ 610
4	Зачисление возврата средств федерального бюджета с банковского счета до востребования	Платежное поручение	01 06 10 01 01 0002 610 1 21002 610	01 06 10 01 01 0002 610 1 30404 610
5	Начисление суммы процентов по договору банковского счета до востребования	Расчет процентов по договору банковского счета, Договор банковского счета	1 11 02012 01 6000 120 1 20524 565	1 11 02012 01 6000 120 1 40110 124
6	Зачисление в доход федерального бюджета суммы процентов по договору банковского счета до востребования (на счет МОУ ФК № 40101)	Платежное поручение	1 11 02012 01 6000 120 1 21002 124	1 11 02012 01 6000 120 1 20524 665
7	Начисление сумм штрафов (пеней) за несвоевременный возврат средств с банковского счета до востребования	Договор банковского счета	1 16 90010 01 6000 140 1 20545 565	1 16 90010 01 6000 140 1 40110 145
8	Зачисление в доход федерального бюджета сумм штрафов (пеней) за несвоевременный возврат средств с банковского счета до востребования (на счет МОУ ФК № 40101)	Платежное поручение	1 16 90010 01 6000 140 1 21002 145	1 16 90010 01 6000 140 1 20545 665



Приложение № 11  
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 Федерального казначейства операций покупки (продажи) иностранной валюты по сделкам валютный своп с датой исполнения обязательств 1 день (вариант: без перечисления приобретенной иностранной валюты на счета Межрегионального операционного управления Федерального казначейства)**

№ п/п	Содержание операции	Первичный учетный документ	Федеральное казначейство как администратор доходов источников финансирования дефицита федерального бюджета	
			Дебет	Кредит
<b>1. Порядок отражения в бюджетном учете операций по первой части сделки "валютный своп": покупка иностранной валюты по курсу, согласованному при заключении сделки</b>				
1.1	Перечисление средств в валюте Российской Федерации для проведения операций по первой части сделки со счета МОУ ФК № 40105 для зачисления на расчетный код, открытый ФК как учреждению в Банке Национальный Клиринговый Центр. Отражение на 08 л/с, открытом ФК	Платежное поручение	01 06 10 06 01 0000 550 1 21556 555	01 06 10 06 01 0000 550 1 30405 555
1.2	Отражение расчетных разниц	Реестр исполненных первых, (второй частей) договоров своп	01 06 10 06 01 0000 550 1 21556 555	1 11 02012 01 0300 120 1 40110 176
<b>2. Порядок отражения в бюджетном учете операций по второй части сделки "валютный своп": продажа иностранной валюты по курсу, согласованному при заключении сделки</b>				
2.1	Зачисление средств в валюте Российской Федерации на счет МОУ ФК № 40105. Отражение на 08 л/с, открытом ФК	Платежное поручение	01 06 10 06 01 0000 650 1 21002 655	01 06 10 06 01 0000 650 1 21556 655
2.2	Зачисление средств в валюте Российской Федерации на счет № 40101, открытый МОУ ФК, суммы дохода по сделке "валютный своп". Отражение на 04 л/с, открытом ФК	Платежное поручение	1 11 02012 01 0300 120 1 21002 129	01 06 10 06 01 0000 650 1 21556 655
<b>3. Порядок отражения в бюджетном учете операций по сделке "валютный своп": зачет взаимных обязательств</b>				
3.1	Отражение взаимных обязательств по первой и второй части сделки "валютный своп"*	Реестр исполненных первых и вторых частей договоров своп	01 06 10 06 01 0000 550 1 21556 555	01 06 10 06 01 0000 650 1 21556 655

\*Взаимные обязательства по договорам "валютный своп" 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) по графе «Некассовые операции» раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета».

Приложение № 4 к приказу  
Федерального казначейства  
от 16 мая 2019 г. № 118

Приложение № 12  
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 Федерального казначейства операций покупки (продажи)  
иностранной валюты по сделкам валютный своп с датой исполнения обязательств 1 день (вариант: при  
перечислении приобретенной иностранной валюты на счета Межрегионального операционного управления  
Федерального казначейства)**

№ п/п	Содержание операции	Первичный учетный документ	Федеральное казначейство как администратор доходов, источников финансирования дефицита федерального бюджета	
			Дебет	Кредит
<b>1. Порядок отражения в бюджетном учете операций по первой части сделки "валютный своп": покупка иностранной валюты по курсу, согласованному при заключении сделки</b>				
1.1	Перечисление средств в валюте Российской Федерации для проведения операций по первой части сделки со счета МОУ ФК № 40105 для зачисления на расчетный код, открытый ФК как учреждению в Банке Национальный Клиринговый Центр (далее - Банк НКЦ). Отражение на 08 л/с, открытом ФК	Платежное поручение	01 06 10 06 01 0000 550 1 21556 555	01 06 10 06 01 0000 550 1 30405 555
1.2	Отражение расчетных разниц	Реестр исполненных первых, вторых частей договоров своп	01 06 10 06 01 0000 550 1 21556 555	1 11 02012 01 0300 120 1 40110 176
<b>2. Порядок отражения в бюджетном учете операций в период действия сделки "валютный своп": операции с приобретенной иностранной валютой</b>				
2.1	Зачисление приобретенной иностранной валюты на счет МОУ ФК № 40105. Отражение на 08 л/с, открытом ФК	Первичный учетный документ к банковской выписке по счету МОУ ФК № 40105	01 06 10 06 01 0000 650 1 21002 655	01 06 10 06 01 0000 650 1 21556 655
2.2	Положительная курсовая разница от переоценки денежных средств в иностранной валюте на счете МОУ ФК № 40105. Отражение на 08 л/с, открытом МОУ ФК	Первичный учетный документ к банковской выписке по счету МОУ ФК № 40105	01 06 03 00 01 0005 171 1 40110 171*	01 06 10 06 01 0000 650 1 21556 655*
2.3	Отрицательная курсовая разница от переоценки денежных средств в иностранной валюте на счете МОУ ФК № 40105. Отражение на 08 л/с, открытом МОУ ФК	Первичный учетный документ к банковской выписке по счету МОУ ФК № 40105	01 06 10 06 01 0000 550 1 21556 555*	01 06 03 00 01 0005 171 1 40110 171*
2.4	Перечисление иностранной валюты для проведения операций по второй части сделки со счета МОУ ФК № 40105 на расчетный код ФК в Банке НКЦ. Отражение на 08 л/с, открытом ФК	Первичный учетный документ к банковской выписке по счету МОУ ФК № 40105	01 06 10 06 01 0000 550 1 21556 555	01 06 10 06 01 0000 550 1 30405 555
<b>3. Порядок отражения в бюджетном учете операций по второй части сделки "валютный своп": продажа иностранной валюты по курсу, согласованному при заключении сделки</b>				

3.1	Зачисление средств в валюте Российской Федерации на счет МОУ ФК № 40105. Отражение на 08 л/с, открытом ФК	Платежное поручение	01 06 10 06 01 0000 650 1 21002 655	01 06 10 06 01 0000 650 1 21556 655
3.2	Зачисление средств в валюте Российской Федерации на счет № 40101, открытый МОУ ФК, суммы дохода по сделке "валютный своп". Отражение на 04 л/с, открытом ФК	Платежное поручение	1 11 02012 01 0300 120 1 21002 (129)	01 06 10 06 01 0000 650 1 21556 655
<b>4. Порядок отражения в бюджетном учете операций по сделке "валютный своп": зачет взаимных обязательств</b>				
4.1	Отражение взаимных обязательств по первой и второй части сделки "валютный своп"***	Реестр исполненных первых и вторых частей договоров своп	01 06 10 06 01 0000 550 1 21556 555	01 06 10 06 01 0000 650 1 21556 655

\*Отражение переоценки расчетов

\*\*Взаимные обязательства по договорам "валютный своп" 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) по графе «Некассовые операции» раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета».