Письмо Федерального казначейства от 5 февраля 2021 г. № 07-04-05/05-2231

Федеральное казначейство направляет для сведения и использования в работе Методические рекомендации по заполнению форм документов - приложений к Порядку открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства, утвержденному приказом Федерального казначейства от 17 октября 2016 г. № 21н, подготовленные с целью реализации территориальными органами Федерального казначейства положений приказа Федерального казначейства от 1 апреля 2020 г. № 16н "О внесении изменений в Порядок открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства, утвержденный приказом Федерального казначейства от 17 октября 2016 г. № 21н".

Приложение: на 479 л. в 1 экз.

|  |  |
| --- | --- |
|   | Р.Е. Артюхин |

**Приложение**

Методические рекомендации
по заполнению форм документов - приложений к Порядку открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства, утвержденному приказом Федерального казначейства от 17 октября 2016 г. № 21н

1. Настоящие методические рекомендации подготовлены с целью реализации территориальными органами Федерального казначейства (далее - органы Федерального казначейства) положений Порядка открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства, утвержденного приказом Федерального казначейства от 17 октября 2016 г. № 21н, с изменениями, внесенными приказом Федерального казначейства от 28 декабря 2017 г. № 36н "О внесении изменений в Порядок открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства, утвержденный приказом Федерального казначейства от 17 октября 2016 г. № 21н" и приказом Федерального казначейства от 1 апреля 2020 г. № 16н "О внесении изменений в Порядок открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства, утвержденный приказом Федерального казначейства от 17 октября 2016 г. № 21н" (далее - Порядок), и определяют порядок заполнения форм документов - приложений к Порядку, за исключением приложений № 1, 2, 4, 5 к Порядку.

2. При заполнении форм документов - приложений к Порядку устанавливаются следующие общие правила.

В наименовании формы документа указывается номер соответствующего лицевого счета и годы, за которые отражаются операции в документе.

В заголовочной части формы документа указываются:

дата, на (за, от) которую сформирован документ, с отражением в кодовой зоне даты формирования, даты открытия, даты закрытия документа и даты, за которую сформирован предыдущий соответствующий документ в формате "день, месяц, год" (ДД.ММ.ГГГГ);

по строке "Орган Федерального казначейства" - полное наименование органа Федерального казначейства, в котором открыт лицевой счет клиенту, с отражением в кодовой зоне соответствующего кода по КОФК;

по строке "Орган Федерального казначейства, передающий показатели лицевого счета" - полное наименование органа Федерального казначейства, в котором осуществлялось обслуживание клиента, с отражением в кодовой зоне соответствующего кода по КОФК;

по строке "Орган Федерального казначейства, принимающий показатели лицевого счета" - полное наименование органа Федерального казначейства, в который переводится на обслуживание клиент, с отражением в кодовой зоне соответствующего кода по КОФК;

по строке "Основание для передачи" указываются наименование, номер и дата документа - основания для перевода клиента на обслуживание в другой орган Федерального казначейства, а также иная необходимая информация;

по строке "Структурное подразделение" - полное наименование структурного подразделения органа Федерального казначейства, в котором формируется документ;

по строке "Главный распорядитель бюджетных средств" - полное наименование соответствующего главного распорядителя бюджетных средств, с отражением в кодовой зоне кода главы по бюджетной классификации Российской Федерации (далее - код главы бюджетной классификации). В случае формирования документа для распорядителя бюджетных средств (получателя бюджетных средств) по строке "Главный распорядитель бюджетных средств" указывается наименование главного распорядителя бюджетных средств, в ведении которого находится соответствующий распорядитель бюджетных средств (получатель бюджетных средств);

по строке "Распорядитель бюджетных средств" - полное наименование соответствующего распорядителя бюджетных средств, с отражением в кодовой зоне его уникального кода организации в реестровой записи Реестра участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса (далее соответственно - Сводный реестр, код по Сводному реестру). Строка "Распорядитель бюджетных средств" заполняется в случае формирования документа для распорядителя бюджетных средств, а также для получателя бюджетных средств (иного получателя бюджетных средств), в случае, когда получатель бюджетных средств (иной получатель бюджетных средств) находится в непосредственном ведении распорядителя бюджетных средств. В случае формирования документа для участника бюджетного процесса в отношении бюджета территориального государственного внебюджетного фонда данная строка не заполняется;

по строке "Получатель бюджетных средств" - полное наименование получателя бюджетных средств, с отражением в кодовой зоне кода по Сводному реестру;

по строке "Иной получатель бюджетных средств" - полное наименование иного получателя бюджетных средств, с отражением в кодовой зоне кода по Сводному реестру. В случае формирования документа для участника бюджетного процесса в отношении бюджета территориального государственного внебюджетного фонда данная строка не заполняется;

по строке "Главный администратор доходов бюджета" - полное наименование соответствующего главного администратора доходов бюджета, с отражением в кодовой зоне кода главы по бюджетной классификации;

по строке "Администратор доходов бюджета" - полное наименование администратора доходов бюджета, с отражением в кодовой зоне кода по Сводному реестру;

по строке "Главный администратор источников финансирования дефицита бюджета" - полное наименование главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, с отражением в кодовой зоне кода главы по бюджетной классификации. В случае формирования документа для администратора источников финансирования с полномочиями главного администратора (администратора источников финансирования дефицита бюджета) по строке "Главный администратор источников финансирования дефицита бюджета" указывается наименование соответствующего главного администратора источников финансирования дефицита бюджета;

по строке "Администратор источников финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора" - полное наименование администратора источников финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора, с отражением в кодовой зоне кода по Сводному реестру. Строка "Администратор источников финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора" заполняется в случае формирования документа для администратора источников финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора. В случае формирования документа для участника бюджетного процесса в отношении бюджета территориального государственного внебюджетного фонда данная строка не заполняется;

по строке "Администратор источников финансирования дефицита бюджета" - полное наименование администратора источников финансирования дефицита бюджета, с отражением в кодовой зоне кода по Сводному реестру;

по строке "Территориальный орган государственного внебюджетного фонда Российской Федерации" - полное наименование территориального органа государственного внебюджетного фонда Российской Федерации, с отражением в кодовой зоне кода по ОКПО;

по строке "Организация" - полное наименование юридического лица, не являющегося участником бюджетного процесса, бюджетным и автономным учреждением, индивидуального предпринимателя, физического лица - производителя товаров, работ, услуг, которому в случаях, установленных федеральными законами, открываются лицевые счета в Федеральном казначействе в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - неучастник бюджетного процесса), с отражением в кодовой зоне кода по ОКПО;

по строке "Вышестоящая организация" - полное наименование вышестоящей организации, с отражением в кодовой зоне кода по ОКПО - в случае открытия лицевого счета для учета операций неучастника бюджетного процесса обособленному подразделению Государственной компании "Российские автомобильные дороги", либо полное наименование получателя бюджетных средств, осуществляющего предоставление средств из соответствующего бюджета, при открытии лицевого счета для учета операций неучастника бюджетного процесса неучастнику бюджетного процесса, с отражением в кодовой зоне кода по ОКПО;

по строке "Бюджетное учреждение" - полное наименование бюджетного учреждения, с отражением в кодовой зоне кода по ОКПО;

по строке "Автономное учреждение" - полное наименование автономного учреждения, с отражением в кодовой зоне кода по ОКПО;

по строке "Бюджетное учреждение (автономное учреждение)" - полное наименование бюджетного учреждения (автономного учреждения), с отражением в кодовой зоне кода по ОКПО;

по строке "Орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя" - полное наименование органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя бюджетного учреждения (автономного учреждения), с отражением в кодовой зоне кода по ОКПО;

по строке "Наименование бюджета":

для участника бюджетного процесса федерального уровня - "федеральный бюджет" с отражением в кодовой зоне кода по ОКТМО в соответствии с Порядком учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации;

для участника бюджетного процесса субъекта Российской Федерации, государственного внебюджетного фонда - наименование соответствующего бюджета с отражением в кодовой зоне кода по ОКТМО в соответствии с Порядком учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации;

для участника бюджетного процесса муниципального образования - наименование соответствующего бюджета с отражением в кодовой зоне кода по ОКТМО;

для бюджетного учреждения (автономного учреждения) - наименование соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации, из которого, в соответствии с абзацем первым или вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, предоставляется соответствующая субсидия бюджетному учреждению (автономному учреждению) с отражением в кодовой зоне кода по ОКТМО;

по строке "Финансовый орган":

для участника бюджетного процесса федерального уровня - "Министерство финансов Российской Федерации", с отражением в кодовой зоне кода по ОКПО;

для участника бюджетного процесса субъекта Российской Федерации (муниципального образования) - наименование финансового органа соответствующего бюджета, с отражением в кодовой зоне кода по ОКПО;

для участника бюджетного процесса в отношении бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (государственного внебюджетного фонда Российской Федерации) данная строка не заполняется. При формировании документа по лицевому счету бюджета по данной строке указывается полное наименование соответствующего органа управления государственным внебюджетным фондом Российской Федерации.

В наименованиях граф форм документов указываются соответствующие календарные годы, в рамках которых отражаются соответствующие показатели.

Разделы и подразделы табличной части документов выводятся на бумажный носитель и формируются в электронном виде в случае наличия информации для их заполнения.

На второй и последующих страницах документа указывается номер соответствующего лицевого счета и дата, на (за, от) которую сформирован документ.

Документ подписывается на последней странице ответственным исполнителем органа Федерального казначейства, с указанием должности, расшифровки подписи, содержащей фамилию и инициалы, номера телефона и даты формирования документа.

В случае формирования Акта приемки-передачи показателей соответствующего лицевого счета при переводе клиента на обслуживание в другой орган Федерального казначейства указанный Акт подписывается передающей и принимающей стороной после проведения сверки соответствующих данных:

Передающей стороной:

руководителем (уполномоченным им лицом с указанием должности) органа Федерального казначейства, в котором осуществлялось обслуживание клиента, с указанием расшифровки подписи, содержащей фамилию и инициалы;

главным бухгалтером (уполномоченным руководителем лицом, с указанием должности) органа Федерального казначейства, в котором осуществлялось обслуживание клиента, с указанием расшифровки подписи, содержащей фамилию и инициалы, даты подписания документа передающей стороной.

Принимающей стороной:

руководителем (уполномоченным им лицом с указанием должности) органа Федерального казначейства, в который переводится на обслуживание клиент, с указанием расшифровки подписи, содержащей фамилию и инициалы;

главным бухгалтером (уполномоченным руководителем лицом с указанием должности) органа Федерального казначейства, в который переводится на обслуживание клиент, с указанием расшифровки подписи, содержащей фамилию и инициалы, даты подписания документа принимающей стороной.

Указанные в Акте приемки-передачи показателей соответствующего лицевого счета показатели подтверждаются:

подписью руководителя (уполномоченного им лица с указанием должности) клиента с указанием расшифровки подписи, содержащей фамилию и инициалы;

подписью главного бухгалтера (уполномоченного руководителем лица с указанием должности) клиента с указанием расшифровки подписи, содержащей фамилию и инициалы, даты подписания документа клиентом.

Каждая завершенная страница документа должна быть пронумерована, с указанием порядкового номера страницы и общего числа страниц документа.

3. Формирование табличной части Книги регистрации лицевых счетов по форме согласно приложению № 3 к Порядку (код формы по КФД 0531755) (далее - Книга регистрации лицевых счетов) осуществляется органом Федерального казначейства следующим образом:

в графах 1, 2, 3 указывается соответственно дата открытия лицевого счета в формате "день, месяц, год" (ДД.ММ.ГГГГ), полное наименование клиента в соответствии с наименованием, указанным в реестровой записи Сводного реестра, и номер лицевого счета;

в графе 4 указываются номера и даты писем об открытии (переоформлении, закрытии) лицевого счета в формате "день, месяц, год" (ДД.ММ.ГГГГ), направленных органом Федерального казначейства налоговым органам;

в графе 5 указываются номера и даты писем об открытии (переоформлении, закрытии) лицевого счета для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств в формате "день, месяц, год" (ДД.ММ.ГГГГ), направленных органом Федерального казначейства получателю бюджетных средств, бюджетному (автономному) учреждению либо неучастнику бюджетного процесса, принимающим бюджетные полномочия, и получателю бюджетных средств, передающему бюджетные полномочия;

в графах 6, 7, 8 указываются соответственно дата закрытия лицевого счета, дата переоформления лицевого счета в формате "день, месяц, год" (ДД.ММ.ГГГГ), примечание с указанием причины закрытия (переоформления) лицевого счета и иная необходимая информация о закрытии (переоформлении) лицевого счета, а также информация о смене сокращенного наименования клиента.

Книга регистрации лицевых счетов подписывается:

начальником структурного подразделения органа Федерального казначейства, в котором формируется данный документ (замещающего его лица), с указанием должности и расшифровки подписи, содержащей фамилию и инициалы;

ответственным исполнителем органа Федерального казначейства с указанием должности и расшифровки подписи, содержащей фамилию и инициалы, номера телефона и даты подписания.

4. Формирование Выписки из лицевого счета главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств по форме согласно приложению № 6 к Порядку (код формы по КФД 0531758) (далее - Выписка из лицевого счета главного распорядителя (распорядителя)) осуществляется органом Федерального казначейства по мере совершения операций по данному лицевому счету за предыдущий операционный день.

Раздел 1 "Остатки на лицевом счете" Выписки из лицевого счета главного распорядителя (распорядителя) заполняется следующим образом.

По строке "Остаток на начало дня" указывается нарастающим итогом с начала текущего финансового года сумма нераспределенного остатка на начало дня формирования документа:

в графах 2, 3, 4 - бюджетных ассигнований на соответствующий год;

в графах 5, 6, 7 - лимитов бюджетных обязательств на соответствующий год;

в графах 8, 9 - предельных объемов финансирования соответственно, за исключением связанных иностранных кредитов и за счет связанных иностранных кредитов.

Показатели, отраженные по строке "Остаток на начало дня" должны быть равны соответствующим показателям, отраженным по строке "Остаток на конец дня" в предыдущей Выписке из лицевого счета главного распорядителя (распорядителя).

По строке "Остаток на конец дня" указывается нарастающим итогом с начала текущего финансового года сумма нераспределенного остатка на конец дня:

в графах 2, 3, 4 - бюджетных ассигнований на соответствующий год, которая рассчитывается как разница между суммой нераспределенных остатков бюджетных ассигнований на соответствующий год на начало дня, отраженных в графах 2, 3, 4 по строке "Остаток на начало дня" раздела 1 "Остатки на лицевом счете", доведенных бюджетных ассигнований на соответствующий год, отраженных в графах 5, 6, 7 по строке "Итого" подраздела 2.1 "Бюджетные данные", и распределенных бюджетных ассигнований на соответствующий год, отраженных в графах 5, 6, 7 по строке "Итого" подраздела 3.1 "Бюджетные данные";

в графах 5, 6, 7 - лимитов бюджетных обязательств на соответствующий год, которая рассчитывается как разница между суммой нераспределенных остатков лимитов бюджетных обязательств на соответствующий год на начало дня, отраженных в графах 5, 6, 7 по строке "Остаток на начало дня" раздела 1 "Остатки на лицевом счете", и доведенных лимитов бюджетных обязательств на соответствующий год, отраженных в графах 8, 9, 10 по строке "Итого" подраздела 2.1 "Бюджетные данные", и распределенных лимитов бюджетных обязательств на соответствующий год, отраженных в графах 8, 9, 10 по строке "Итого" подраздела 3.1 "Бюджетные данные";

в графе 8 - предельных объемов финансирования, за исключением связанных иностранных кредитов, которая рассчитывается как разница между суммой нераспределенных остатков предельных объемов финансирования, за исключением связанных иностранных кредитов, на начало дня, отраженных в графе 8 по строке "Остаток на начало дня" раздела 1 "Остатки на лицевом счете", доведенных предельных объемов финансирования, за исключением связанных иностранных кредитов и иностранной валюты, отраженных в графе 11 по строке "Итого" подраздела 2.1 "Бюджетные данные", доведенных предельных объемов финансирования на выплаты в иностранной валюте, отраженных в графе 5 по строке "Итого" подраздела 2.3 "Предельные объемы финансирования на выплаты за счет связанных иностранных кредитов и на выплаты в иностранной валюте" и распределенных предельных объемов финансирования, за исключением связанных иностранных кредитов и иностранной валюты, отраженных в графе 11 по строке "Итого" подраздела 3.1 "Бюджетные данные", распределенных предельных объемов финансирования на выплаты в иностранной валюте, отраженных в графе 5 по строке "Итого" подраздела 3.3 "Предельные объемы финансирования на выплаты за счет связанных иностранных кредитов и на выплаты в иностранной валюте";

в графе 9 - предельных объемов финансирования за счет связанных иностранных кредитов, которая рассчитывается как разница между суммой нераспределенных остатков предельных объемов финансирования за счет связанных иностранных кредитов на начало дня, отраженных в графе 9 по строке "Остаток на начало дня" раздела 1 "Остатки на лицевом счете", и доведенных предельных объемов финансирования за счет связанных иностранных кредитов, отраженных в графе 4 по строке "Итого" подраздела 2.3 "Предельные объемы финансирования на выплаты за счет связанных иностранных кредитов и на выплаты в иностранной валюте", и распределенных предельных объемов финансирования за счет связанных иностранных кредитов, отраженных в графе 4 по строке "Итого" подраздела 3.3 "Предельные объемы финансирования на выплаты за счет связанных иностранных кредитов и на выплаты в иностранной валюте".

Раздел 1 "Остатки на лицевом счете" заполняется во всех случаях. При отсутствии остатков по строке в соответствующей графе проставляется "ноль" (0).

Подраздел 2.1 "Бюджетные данные" Выписки из лицевого счета главного распорядителя (распорядителя) заполняется следующим образом.

По каждой строке указывается:

в графе 1 - порядковый номер записи по строке;

в графах 2, 3 - соответственно номер и дата составления документа в формате "день, месяц, год" (ДД.ММ.ГГГГ), на основании которого была отражена операция на лицевом счете главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств;

в графе 4 - код объекта капитального строительства, объекта недвижимого имущества, финансовое обеспечение которого осуществляется с привлечением средств федерального бюджета (далее - объект капитальных вложений) либо код мероприятия по информатизации (при наличии);

в графах 5, 6, 7 - сумма изменений (увеличение или уменьшение) бюджетных ассигнований, доведенных до главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств на соответствующий год;

в графах 8, 9, 10 - сумма изменений (увеличение или уменьшение) лимитов бюджетных обязательств, доведенных до главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств на соответствующий год;

в графе 11 - сумма изменений (увеличение или уменьшение) предельных объемов финансирования в валюте Российской Федерации, за исключением связанных иностранных кредитов и иностранной валюты, доведенных до главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств.

По строке "Итого" указываются итоговые объемы сумм изменений (увеличение или уменьшение) полученных:

в графах 5, 6, 7 - бюджетных ассигнований на соответствующий год;

в графах 8, 9, 10 - лимитов бюджетных обязательств на соответствующий год;

в графе 11 - предельных объемов финансирования, за исключением связанных иностранных кредитов и иностранной валюты.

При отсутствии показателей в графах 5 - 11 по строке в соответствующей графе проставляется "ноль" (0).

Подраздел 2.2 "Лимиты бюджетных обязательств в текущем финансовом году на выплаты за счет связанных иностранных кредитов и на выплаты в иностранной валюте" Выписки из лицевого счета главного распорядителя (распорядителя) заполняется следующим образом:

в графе 1 - порядковый номер записи по строке;

в графах 2, 3 - соответственно номер и дата составления документа в формате "день, месяц, год" (ДД.ММ.ГГГГ), на основании которого была отражена операция на лицевом счете главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств;

в графе 4 - код объекта капитальных вложений (код мероприятия по информатизации) (при наличии);

в графах 5, 6 - сумма изменений (увеличение или уменьшение) лимитов бюджетных обязательств соответственно на выплаты за счет связанных иностранных кредитов и на выплаты в иностранной валюте (в рублевом эквиваленте), доведенных до главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств.

По строке "Итого" в графах 5, 6 указываются итоговые объемы сумм изменений (увеличение или уменьшение) полученных лимитов бюджетных обязательств соответственно на выплаты за счет связанных иностранных кредитов и на выплаты в иностранной валюте (в рублевом эквиваленте).

При отсутствии показателей в графах 5 и 6 по строке в соответствующей графе проставляется "ноль" (0).

Графа 6 подраздела 2.2 "Лимиты бюджетных обязательств в текущем финансовом году на выплаты за счет связанных иностранных кредитов и на выплаты в иностранной валюте" не заполняется при формировании Выписки из лицевого счета главного распорядителя (распорядителя) для главного распорядителя бюджетных средств.

Подраздел 2.3 "Предельные объемы финансирования на выплаты за счет связанных иностранных кредитов и на выплаты в иностранной валюте" Выписки из лицевого счета главного распорядителя (распорядителя) заполняется следующим образом:

в графе 1 - порядковый номер записи по строке;

в графах 2, 3 - соответственно номер и дата составления документа в формате "день, месяц, год" (ДД.ММ.ГГГГ), на основании которого была отражена операция на лицевом счете главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств;

в графах 4, 5 - сумма изменений (увеличение или уменьшение) предельных объемов финансирования соответственно на выплаты за счет связанных иностранных кредитов и на выплаты в иностранной валюте (в рублевом эквиваленте), доведенных до главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств.

По строке "Итого" в графах 4, 5 указываются итоговые объемы сумм изменений (увеличение или уменьшение) полученных предельных объемов финансирования соответственно на выплаты за счет связанных иностранных кредитов и на выплаты в иностранной валюте (в рублевом эквиваленте).

При отсутствии показателей в графах 4 и 5 по строке в соответствующей графе проставляется "ноль" (0).

Графа 5 подраздела 2.3 "Предельные объемы финансирования на выплаты за счет связанных иностранных кредитов и на выплаты в иностранной валюте" не заполняется при формировании Выписки из лицевого счета главного распорядителя (распорядителя) для главного распорядителя бюджетных средств.

Подраздел 3.1 "Бюджетные данные" Выписки из лицевого счета главного распорядителя (распорядителя) заполняется следующим образом:

в графе 1 - порядковый номер записи по строке;

в графах 2, 3 - соответственно номер и дата составления документа в формате "день, месяц, год" (ДД.ММ.ГГГГ), на основании которого была отражена операция на лицевом счете главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств;

в графе 4 - код объекта капитальных вложений (код мероприятия по информатизации) (при наличии);

в графах 5, 6, 7 - сумма изменений (увеличение или уменьшение) бюджетных ассигнований, распределенных главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств на соответствующий год;

в графах 8, 9, 10 - сумма изменений (увеличение или уменьшение) лимитов бюджетных обязательств, распределенных главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств на соответствующий год;

в графе 11 - сумма изменений (увеличение или уменьшение) предельных объемов финансирования в валюте Российской Федерации, за исключением выплат за счет связанных иностранных кредитов и иностранной валюты, распределенных в течение дня главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств.

По строке "Итого" указываются итоговые объемы сумм изменений (увеличение или уменьшение) распределенных:

в графах 5, 6, 7 - бюджетных ассигнований на соответствующий год;

в графах 8, 9, 10 - лимитов бюджетных обязательств на соответствующий год;

в графе 11 - предельных объемов финансирования, за исключением связанных иностранных кредитов и иностранной валюты.

При отсутствии показателей в графах 5 - 11 по строке в соответствующей графе проставляется "ноль" (0).

Подраздел 3.2 "Лимиты бюджетных обязательств в текущем финансовом году на выплаты за счет связанных иностранных кредитов и на выплаты в иностранной валюте" Выписки из лицевого счета главного распорядителя (распорядителя) заполняется следующим образом:

в графе 1 - порядковый номер записи по строке;

в графах 2, 3 - соответственно номер и дата составления документа в формате "день, месяц, год" (ДД.ММ.ГГГГ), на основании которого была отражена операция на лицевом счете главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств;

в графе 4 - код объекта капитальных вложений либо код мероприятия по информатизации;

в графах 5, 6 - сумма изменений (увеличение или уменьшение) лимитов бюджетных обязательств соответственно на выплаты за счет связанных иностранных кредитов и на выплаты в иностранной валюте (в рублевом эквиваленте), распределенных главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств.

По строке "Итого" в графах 5, 6 указываются итоговые объемы изменений (увеличение или уменьшение) распределенных лимитов бюджетных обязательств соответственно на выплаты за счет связанных иностранных кредитов и на выплаты в иностранной валюте (в рублевом эквиваленте).

При отсутствии показателей в графах 5 и 6 по строке в соответствующей графе проставляется "ноль" (0).

Подраздел 3.3 "Предельные объемы финансирования на выплаты за счет связанных иностранных кредитов и на выплаты в иностранной валюте" Выписки из лицевого счета главного распорядителя (распорядителя) заполняется следующим образом:

в графе 1 - порядковый номер записи по строке;

в графах 2, 3 - соответственно номер и дата составления документа в формате "день, месяц, год" (ДД.ММ.ГГГГ), на основании которого была отражена операция на лицевом счете главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств;

в графах 4, 5 - сумма изменений (увеличение или уменьшение) предельных объемов финансирования соответственно на выплаты за счет связанных иностранных кредитов и на выплаты в иностранной валюте (в рублевом эквиваленте), распределенных главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств.

По строке "Итого" в графах 4, 5 указываются итоговые объемы сумм изменений (увеличение или уменьшение) распределенных предельных объемов финансирования соответственно на выплаты за счет связанных иностранных кредитов и на выплаты в иностранной валюте (в рублевом эквиваленте).

Раздел 4 "Заблокированные бюджетные данные" Выписки из лицевого счета главного распорядителя (распорядителя) заполняется следующим образом:

в графе 1 - порядковый номер записи по строке;

в графах 2, 3 - соответственно номер и дата составления документа в формате "день, месяц, год" (ДД.ММ.ГГГГ), на основании которого была отражена операция по блокировке бюджетных данных на лицевом счете главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств;

в графе 4 - код объекта капитальных вложений либо код мероприятия по информатизации;

в графах 5, 6, 7 - сумма изменений (увеличение или уменьшение) бюджетных ассигнований, заблокированных на лицевом счете главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств на соответствующий год;

в графах 8, 9, 10 - сумма изменений (увеличение или уменьшение) лимитов бюджетных обязательств, заблокированных на лицевом счете главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств на соответствующий год.

Копии документов, подтверждающих операцию раздела 4 "Заблокированные бюджетные данные", к Выписке из лицевого счета главного распорядителя (распорядителя) не прилагаются.

5. Формирование Выписки из лицевого счета главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств (для отражения операций за \_\_\_\_ - \_\_\_\_ годы) по форме согласно приложению № 7 к Порядку (код формы по КФД 0531715) (далее - Выписка из лицевого счета главного распорядителя (распорядителя) (для отражения операций за \_\_\_\_ - \_\_\_\_ годы)) осуществляется органом Федерального казначейства в случае, если на лицевом счете главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств отражены в том числе операции, связанные с исполнением принятого в текущем финансовом году закона (решения) о бюджете на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период), по мере совершения операций по данному лицевому счету за предыдущий операционный день.

Раздел 1 "Остатки на лицевом счете" Выписки из лицевого счета главного распорядителя (распорядителя) (за \_\_\_\_ - \_\_\_\_ годы) заполняется следующим образом.

По строке "Остаток на начало дня" указывается нарастающим итогом с начала текущего финансового года сумма нераспределенных остатков на начало дня формирования документа:

в графе 2 - бюджетных ассигнований на текущий финансовый год;

в графе 3 - бюджетных ассигнований на первый год планового периода с учетом их изменения (увеличения или уменьшения), предусмотренного в соответствии с принятым законом (решением) о бюджете на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) на очередной финансовый год;

в графе 4 - бюджетных ассигнований на второй год планового периода с учетом их изменения (увеличения или уменьшения), предусмотренного в соответствии с принятым законом (решением) о бюджете на очередной финансовый год и плановый период на первый год очередного планового периода;

в графе 5 - бюджетных ассигнований на второй год очередного планового периода, предусмотренных в соответствии с принятым законом (решением) о бюджете на очередной финансовый год и плановый период;

в графе 6 - лимитов бюджетных обязательств на текущий финансовый год;

в графе 7 - лимитов бюджетных обязательств на первый год планового периода с учетом их изменения (увеличения или уменьшения), предусмотренного в соответствии с принятым законом (решением) о бюджете на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) на очередной финансовый год;