

Утверждены
приказом Федерального
казначейства
от 01.11. 2013 г. № 249

**Особенности формирования бюджетной отчетности по кассовому
исполнению федерального бюджета, кассовому обслуживанию
исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации,
бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных
организаций территориальными органами Федерального
казначейства**

I. Общие положения

1. Бюджетная отчетность по кассовому исполнению федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций (далее – отчетность) составляется территориальными органами Федерального казначейства в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 3 февраля 2011 г., регистрационный № 19693; Российская газета, 2011, 5 марта)¹ (далее – Инструкция № 191н), и с учетом настоящих особенностей (далее – Особенности) в структуре кодов бюджетной классификации Российской Федерации согласно Указаниям о порядке применения бюджетной

¹ С учетом изменений, внесенных приказами Министерства финансов Российской Федерации от 29 декабря 2011 г. № 191н «О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н» (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 16 февраля 2012 г., регистрационный № 23229; Российская газета, 2012, 23 марта), от 26 октября 2012 г. № 138н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н» (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 21 декабря 2012 г., регистрационный № 26253; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2013, 18 марта)

классификации Российской Федерации, утвержденным приказом от 1 июля 2013 г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации от 2 августа 2013 г. № 01/69992-ЮЛ указанный приказ в государственной регистрации не нуждается).

2. Сроки представления отчетности территориальными органами Федерального казначейства в Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства (далее – Межрегиональное операционное УФК), в финансовые органы бюджета субъекта Российской Федерации и муниципальных образований, кассовое обслуживание которых осуществляет орган Федерального казначейства (далее – финансовые органы бюджета); в орган управления Пенсионным фондом Российской Федерации, в орган управления Фондом социального страхования Российской Федерации, в орган управления Федеральным фондом обязательного медицинского страхования (далее – органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации); в отделения Пенсионного фонда Российской Федерации по субъекту Российской Федерации и в региональные отделения Фонда социального страхования Российской Федерации (далее – территориальные органы государственного внебюджетного фонда Российской Федерации); в органы управления территориальными фондами обязательного медицинского страхования (далее – органы управления территориальными государственными внебюджетными фондами), кассовое обслуживание которых они осуществляют, установлены Графиком представления отчетности территориальными органами Федерального казначейства согласно Приложению № 1 к настоящим Особенности.

3. В отчетности приводятся все предусмотренные в ней показатели. В случаях:

отсутствия данных по отдельным показателям, в том числе по нецифровым показателям (символы, дата), соответствующие строки или графы отчета не заполняются;

если все показатели отчета не имеют числового значения, отчет представляется с нулевыми значениями, за исключением Справки по консолидируемым расчетам (ф. 0503125).

4. Приведенные в отчетности показатели должны соответствовать контрольным соотношениям, предусмотренным для каждого отчета. Одновременно необходимо соблюдать логическую и арифметическую увязку показателей отчетов между формами отчетности.

5. В заголовочной части отчетов указывается дата, на (за) которую составляется отчет, а также полное наименование территориального органа Федерального казначейства.

6. В подлинниках отчетов, представляемых на бумажных носителях, не должно быть подчисток и неоговоренных исправлений. Исправление ошибок должно быть подтверждено подписью главного бухгалтера территориального органа Федерального казначейства (или лицом, его замещающим) с указанием даты исправления. При этом ошибочная запись исправляется путем зачеркивания тонкой чертой неправильных сумм и текста так, чтобы можно было прочесть зачеркнутое, и написания над зачеркнутым правильных сумм и текста.

7. В оформляющей части отчетов указываются должность, фамилия и инициалы ответственных за их составление лиц - исполнителей, номер телефона и дата составления документа.

Отчеты подписывают руководитель и главный бухгалтер территориального органа Федерального казначейства (или уполномоченные лица).

Лица, подписавшие отчеты, несут ответственность за их достоверность, полноту и своевременность представления.

8. Отчетность представляется территориальными органами Федерального казначейства в Межрегиональное операционное УФК для последующего представления в Федеральное казначейство в установленном порядке в виде электронного документа с использованием электронной подписи средствами Системы удаленного финансового документооборота Федерального казначейства, за исключением сведений, составляющих государственную тайну, которые представляются как на электронных, так и на бумажных носителях (годовая отчетность). Межрегиональное операционное УФК принимает отчетность после

осуществления контроля на соответствие требованиям настоящих Особенности.

9. В рамках кассового обслуживания бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций территориальными органами Федерального казначейства в бюджетной отчетности, представляемой в Межрегиональное операционное УФК, не подлежат отражению данные по расчетам между головным учреждением и ему подведомственными обособленными подразделениями (филиалами) в случае нахождения их на территории одного субъекта Российской Федерации.

10. Отчеты по сведениям, составляющим государственную тайну, формируются отдельно и представляются в Межрегиональное операционное УФК в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о государственной тайне.

11. В целях реализации Инструкции № 191н в состав бюджетной отчетности включаются перечисленные ниже отчеты.

II. Требования к формированию бюджетной отчетности по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

Баланс по операциям кассового обслуживания исполнения бюджета (ф. 0503150)

12. Баланс по операциям кассового обслуживания исполнения бюджета (ф. 0503150, предусмотрена Инструкцией № 191н) (далее – Баланс (ф. 0503150).

Баланс (ф. 0503150) формируется территориальным органом Федерального казначейства ежемесячно в соответствии с Инструкцией № 191н по счетам, связанным с операциями по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и ежемесячно представляется:

в Межрегиональное операционное УФК в части кассового обслуживания исполнения федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации;

в финансовый орган бюджета;

в орган управления государственным внебюджетным фондом Российской Федерации (представляется только Межрегиональным операционным УФК, как территориальным органом Федерального казначейства);

в территориальный орган государственного внебюджетного фонда Российской Федерации;

в орган управления территориальным государственным внебюджетным фондом;

кассовое обслуживание которых осуществляет территориальный орган Федерального казначейства.

В Межрегиональное операционное УФК Баланс (ф. 0503150) представляется:

в части кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, в котором отражаются остатки по балансовым счетам № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» (далее – балансовый счет № 40101) по бюджетной деятельности и № 40116 «Средства для выплаты наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям» в части операций с наличными денежными средствами федеральных казенных учреждений по бюджетной деятельности и деятельности со средствами, находящимися во временном распоряжении;

в части кассового обслуживания исполнения бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, в которых отражаются:

остатки по балансовым счетам № 40401 «Пенсионный фонд Российской Федерации», № 40116 «Средства для выплаты наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям» и № 40302 «Средства, поступающие во временное распоряжение» в части операций с наличными денежными средствами и средствами, поступающими во временное распоряжение органа управления Пенсионным фондом Российской Федерации и отделений Пенсионного фонда Российской Федерации по субъекту Российской Федерации;

остатки по балансовым счетам № 40402 «Фонд социального страхования Российской Федерации», № 40116 «Средства для выплаты наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям» и № 40302 «Средства, поступающие во временное распоряжение» в части

операций с наличными денежными средствами и средствами, поступающими во временное распоряжение органа управления Фондом социального страхования Российской Федерации и региональных отделений Фонда социального страхования Российской Федерации;

остатки по балансовым счетам № 40403 «Федеральный фонд обязательного медицинского страхования», № 40116 «Средства для выплаты наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям» и № 40302 «Средства, поступающие во временное распоряжение» в части операций с наличными денежными средствами и средствами, поступающими во временное распоряжение органа управления Федеральным фондом обязательного медицинского страхования.

Баланс (ф. 0503150) составляется отдельно по каждому бюджету в части кассового обслуживания исполнения бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации.

Межрегиональное операционное УФК ежемесячно формирует сводный Баланс (ф. 0503150) по каждому государственному внебюджетному фонду Российской Федерации и представляет в соответствующий орган управления государственным внебюджетным фондом.

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110)

13. Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110, предусмотрена Инструкцией № 191н) (далее – Справка (ф. 0503110)).

Справка (ф.0503110) формируется территориальным органом Федерального казначейства в соответствии с Инструкцией № 191н и представляется в составе годовой отчетности:

в Межрегиональное операционное УФК в части кассового обслуживания исполнения федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации;

в финансовый орган бюджета;

в орган управления государственным внебюджетным фондом Российской Федерации (представляется только Межрегиональным

операционным УФК, как территориальным органом Федерального казначейства);

в территориальный орган государственного внебюджетного фонда Российской Федерации;

в орган управления территориальным государственным внебюджетным фондом,

кассовое обслуживание которых осуществляет территориальный орган Федерального казначейства.

Справка (ф. 0503110) составляется отдельно по каждому бюджету в части кассового обслуживания исполнения бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации.

Межрегиональное операционное УФК формирует сводную Справку (ф. 0503110) по каждому государственному внебюджетному фонду Российской Федерации и представляет в соответствующий орган управления государственным внебюджетным фондом.

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125)

14. Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125, предусмотрена Инструкцией № 191н) (далее – Справка (ф. 0503125).

Справка (ф. 0503125) составляется ежемесячно территориальными органами Федерального казначейства в соответствии с Инструкцией № 191н для исключения взаимосвязанных показателей из форм консолидированной бюджетной отчетности.

Справка (ф. 0503125) формируется и представляется территориальными органами Федерального казначейства в Межрегиональное операционное УФК в части кассового обслуживания исполнения бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, нарастающим итогом с начала финансового года на оснований данных, отраженных на отчетную дату по счетам:

1 21100 560(660) «Увеличение (уменьшение) дебиторской задолженности по внутренним расчетам по поступлениям» – в части перечисления (возврата) денежных средств при расчетах между органом управления государственным внебюджетным фондом Российской Федерации и подведомственных ему территориальных органов;

1 21200 560(660) «Увеличение (уменьшение) дебиторской задолженности по внутренним расчетам по выбытиям» – в части

перечисления (возврата) денежных средств при расчетах между органом управления государственным внебюджетным фондом Российской Федерации и подведомственных ему территориальных органов;

1 30800 730(830) – «Увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности по внутренним расчетам по поступлениям» – в части перечисления (возврата) денежных средств при расчетах между органом управления государственным внебюджетным фондом Российской Федерации и и подведомственных ему территориальных органов;

1 30900 730(830) «Увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности по внутренним расчетам по выбытиям» – в части перечисления (возврата) денежных средств при расчетах между органом управления государственным внебюджетным фондом Российской Федерации и и подведомственных ему территориальных органов.

Отчет по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151)

15. Отчет по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151, предусмотрена Инструкцией № 191н) (далее – Отчет (ф. 0503151)).

В заголовочной части Отчета (ф. 0503151), в поле «Наименование бюджета (публично-правового образования)», указывается наименование финансового органа бюджета, государственного внебюджетного фонда Российской Федерации, территориального органа государственного внебюджетного фонда Российской Федерации, органа управления территориальным государственным внебюджетным фондом соответственно.

Отчет (ф. 0503151) формируется территориальным органом Федерального казначейства ежемесячно в соответствии с Инструкцией № 191н и представляется:

в Межрегиональное операционное УФК в части кассового обслуживания исполнения бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации;

в финансовый орган бюджета;

в финансовый орган, уполномоченный на формирование отчетности об исполнении соответствующего консолидированного бюджета муниципального района, по каждому бюджету, входящему в состав соответствующего консолидированного бюджета муниципального района;

в финансовый орган, уполномоченный на формирование отчетности об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации, за исключением бюджетов входящих в состав консолидированных бюджетов муниципальных районов, по каждому бюджету, входящему в состав соответствующего консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации;

в орган управления государственным внебюджетным фондом Российской Федерации (представляется только Межрегиональным операционным УФК, как территориальным органом Федерального казначейства);

в территориальный орган государственного внебюджетного фонда Российской Федерации;

в орган управления территориальным государственным внебюджетным фондом, кассовое обслуживание которых он осуществляет.

Отчет (ф. 0503151) составляется отдельно по каждому бюджету в части кассового обслуживания исполнения бюджетов государственных внебюджетных фондов.

Межрегиональное операционное УФК ежемесячно формирует сводный Отчет (ф. 0503151) по каждому государственному внебюджетному фонду Российской Федерации и представляет в соответствующий орган управления государственным внебюджетным фондом Российской Федерации.

Консолидированный отчет о кассовых поступлениях и выбытиях (ф. 0503152)

16. Консолидированный отчет о кассовых поступлениях и выбытиях (ф. 0503152, предусмотрена Инструкцией № 191н) (далее – Отчет (ф. 0503152)).

Отчет (ф. 0503152) составляется территориальным органом Федерального казначейства еженедельно и ежемесячно в соответствии с Инструкцией № 191н и представляется:

еженедельно и ежемесячно в Межрегиональное операционное УФК, в части кассового обслуживания исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации, городских округов, муниципальных районов,

городских и сельских поселений, территориальных государственных внебюджетных фондов;

ежемесячно, в финансовый орган, уполномоченный на формирование бюджетной отчетности об исполнении соответствующего консолидированного бюджета бюджетной системы Российской Федерации, в части кассового обслуживания исполнения соответствующего консолидированного бюджета муниципального района;

ежемесячно в финансовый орган, уполномоченный на формирование бюджетной отчетности об исполнении соответствующего консолидированного бюджета бюджетной системы Российской Федерации.

***Отчет об операциях по поступлениям в бюджетную систему
Российской Федерации, учитываемым органами Федерального
казначейства (ф. 0503153)***

17. Отчет об операциях по поступлениям в бюджетную систему Российской Федерации, учитываемым органами Федерального казначейства (ф. 0503153, предусмотрена Инструкцией № 191н) (далее – Отчет (ф. 0503153)).

Отчет (ф. 0503153) составляется территориальным органом Федерального казначейства в соответствии с Инструкцией № 191н. и представляется ежемесячно в Межрегиональное операционное УФК.

**Дополнительные формы отчетности, формируемые и
представляемые в Межрегиональное операционное УФК ежемесячно:**

***Расшифровка остатков средств
на балансовых счетах № 40201 «Средства бюджетов субъектов
Российской Федерации», № 40204 «Средства местных бюджетов» и
№ 40404 «Территориальные фонды обязательного медицинского
страхования» к Консолидированному отчету о кассовых
поступлениях и выбытиях (ф. 0503152)***

18. Расшифровка остатков средств на балансовых счетах № 40201 «Средства бюджетов субъектов Российской Федерации», № 40204 «Средства местных бюджетов» и № 40404 «Территориальные фонды

обязательного медицинского страхования» к Консолидированному отчету о кассовых поступлениях и выбытиях (ф. 0503152)» (ф. 0521452, Приложение № 2 к настоящим Особенности) (далее – Отчет (ф. 0521452) формируется территориальным органом Федерального казначейства ежемесячно на основании показателей Главной книги.

Показатели граф 3, 4, 5, 6, 7, 8 Отчета (ф. 0521452) отражаются на основании данных соответствующих счетов счета 120312000 «Средства бюджета на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание» и счета 120322000 «Средства бюджета на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание, в пути».

Отчет (ф. 0521452) по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, составляется и представляется в Межрегиональное операционное УФК с учетом первых пяти рабочих дней текущего финансового года, в течение которых осуществляется завершение операций по распределению территориальными органами Федерального казначейства поступлений отчетного финансового года между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, установленное пунктом 2 статьи 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Дополнительные формы отчетности, формируемые и представляемые в Межрегиональное операционное УФК ежегодно:

Справка о межбюджетной задолженности по поступлениям в бюджетную систему Российской Федерации (ф. 0521441)

19. Справка о межбюджетной задолженности по поступлениям в бюджетную систему Российской Федерации (ф. 0521441, Приложение № 3 к настоящим Особенности) (далее – Справка (ф. 0521441).

Справка (ф. 0521441) составляется территориальным органом Федерального казначейства и согласуется с уполномоченным органом субъекта Российской Федерации, организующим исполнение бюджета субъекта Российской Федерации.

При этом:

в графе 1 указывается наименование видов доходов от уплаты налогов, сборов и иных платежей, подлежащих распределению между федеральным бюджетом, консолидированным бюджетом субъекта Российской Федерации и государственными внебюджетными фондами, по

нормативам отчислений в бюджеты Российской Федерации, установленным законодательством Российской Федерации;

в графе 2 приводятся соответствующие им коды бюджетной классификации Российской Федерации, с указанием в коде подвида доходов «0000», без разбивки по кодам подвидов доходов «1000», «2000», «3000» и «4000»;

в графе 3 отражается сумма показателей граф 4 и 5;

графа 4 заполняется на основании данных Отчета (ф. 0503124) за отчетный год по соответствующим кодам бюджетной классификации Российской Федерации без учета поступлений средств в иностранной валюте;

в графе 5 отражается объем поступлений на счета Федерального казначейства и Межрегионального операционного УФК в иностранной валюте в соответствии с Уведомлениями о поступлениях в иностранной валюте (ф. 0531452) (далее – Уведомление (ф. 0531452) Федерального казначейства и Межрегионального операционного УФК в рублях по курсу Центрального банка Российской Федерации по дате поступления средств на счета Федерального казначейства и Межрегионального операционного УФК в иностранной валюте;

в графе 6 отражаются данные Отчета (ф. 0503317) о доходах от уплаты налогов, сборов и иных платежей по соответствующим кодам бюджетной классификации Российской Федерации;

в графе 7 отражаются данные Отчета (ф. 0503153) по доходам консолидированного бюджета Российской Федерации. При этом, по каждой строке должно выполняться контрольное соотношение графа 7 = графа 3 + графа 6 + графа 13 + графа 14. В части доходов, администрируемых Федеральной налоговой службой, данные графы 7 должны соответствовать данным о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации;

в графе 8 приводятся нормативы отчислений доходов от уплаты налогов, сборов и иных платежей в федеральный бюджет, установленные законодательством Российской Федерации;

в графе 9 отражаются определенные расчетным путем суммы доходов от уплаты соответствующих налогов, сборов или иных платежей, подлежащих отчислению в федеральный бюджет в соответствии с нормативами отчислений, установленными законодательством Российской Федерации;

в графе 10 отражаются (на основании данных аналитического учета территориальных органов Федерального казначейства) суммы перерасчетов отсрочек (рассрочек) или льгот, явившихся причиной отклонений фактически сложившихся нормативов отчислений доходов в федеральный бюджет от законодательно установленных;

в графе 11 приводятся нормативы отчислений доходов от уплаты налогов, сборов и иных платежей в бюджеты государственных внебюджетных фондов, установленные законодательством Российской Федерации;

в графе 12 отражаются определенные расчетным путем суммы доходов от уплаты соответствующих налогов, сборов и иных платежей, подлежащих отчислению в бюджеты государственных внебюджетных фондов в соответствии с нормативами отчислений, установленными законодательством Российской Федерации;

в графе 13 отражаются доходы государственных внебюджетных фондов, перечисленные территориальным органом Федерального казначейства на счета государственных внебюджетных фондов;

в графе 14 отражаются суммы доходов от уплаты поступлений в бюджетную систему Российской Федерации, перечисленных с балансового счета № 40101 территориального органа Федерального казначейства на балансовый счет № 40101 уполномоченного территориального органа Федерального казначейства для вторичного распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации.

В Справку (ф. 0521441) не включаются доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, доходы от уплаты акцизов на топливо печное бытовое, распределяемые уполномоченным территориальным органом Федерального казначейства в бюджеты субъектов Российской Федерации в соответствии с нормативами для распределения указанных поступлений, установленными федеральным законом о федеральном бюджете на соответствующий год.

Сумма межбюджетной задолженности между федеральным бюджетом и консолидированным бюджетом субъекта Российской Федерации рассчитывается как разность данных граф 9 и 3. Положительный результат (абсолютная величина) уменьшается на сумму

перерасчета между бюджетами (графа 10) и отражается в графе 15, отрицательный результат (абсолютная величина) уменьшается на сумму перерасчета (графа 10) и отражается в абсолютной сумме в графе 16 (задолженность перед консолидированным бюджетом субъекта Российской Федерации).

Сумма межбюджетной задолженности между консолидированным бюджетом субъекта Российской Федерации и бюджетами государственных внебюджетных фондов рассчитывается как разность данных граф 13 и 12. Положительный результат (абсолютная величина) уменьшается на сумму перерасчета между бюджетами (графа 10) и отражается в графе 17, отрицательный результат (абсолютная величина) уменьшается на сумму перерасчета (графа 10) и отражается в графе 18.

По строке «Итого остаток непогашенной задолженности» отражается общая сумма остатков непогашенной задолженности за прошлые периоды и текущий отчетный финансовый год по графам 15, 16, 17, 18 соответственно.

Строка «Сальдо» по межбюджетной задолженности между федеральным бюджетом и консолидированным бюджетом субъекта Российской Федерации рассчитывается как разница по строке «Итого остаток непогашенной задолженности» граф 15 и 16. Положительное значение отражается в графе 15, а отрицательное (абсолютная величина) в графе 16.

Строка «Сальдо» по межбюджетной задолженности между консолидированным бюджетом субъекта Российской Федерации и бюджетами государственных внебюджетных фондов рассчитывается как разница по строке «Итого остаток непогашенной задолженности» граф 17 и 18. Положительное значение отражается в графе 17, а отрицательное (абсолютная величина) в графе 18.

Справка (ф. 0521441) с полным перечнем доходов от уплаты налогов, сборов и иных платежей в Федеральное казначейство не представляется, а представляется выборка из указанной Справки (ф. 0521441) по тем видам доходов, по которым определена в графе 15, 16, 17, 18 сумма задолженности (в том числе непогашенная задолженность за прошлые годы), подписанные руководителями территориального органа Федерального казначейства и финансового органа бюджета субъекта, кассовое обслуживание которого осуществляет территориальный орган Федерального казначейства (или лицами, их замещающими).

В случае наличия задолженности федерального бюджета перед консолидированным бюджетом субъекта Российской Федерации или бюджетами государственных внебюджетных фондов по налогам, сборам и иным платежам, подлежащим зачислению в соответствии с законодательством Российской Федерации в эти бюджеты в размере 100 %, информация по указанной межбюджетной задолженности отражается в Справке (ф. 0521441).

III. Требования к формированию бюджетной отчетности по кассовому исполнению федерального бюджета

Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140)

20. Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140, предусмотрена Инструкцией № 191н) (далее – Баланс (ф. 0503140)).

Баланс (ф. 0503140) формируется территориальным органом Федерального казначейства ежемесячно в соответствии с Инструкцией № 191н по счетам, связанным с операциями по кассовому исполнению федерального бюджета и представляется ежемесячно в Межрегиональное операционное УФК.

По строке 205 «Внутренние расчеты по поступлениям (021100000)» отражаются остатки по счетам:

1 21101 560 **«Увеличение дебиторской задолженности по внутренним расчетам по поступлениям»** – в части перечисления со счетов территориальных органов Федерального казначейства, открытых на балансовом счете № 40101, сумм налогов, сборов и иных поступлений на счет Федерального казначейства, открытый на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета» (далее – балансовый счет № 40105) – графы 3 и 6;

1 21102 560(660) **«Увеличение (уменьшение) дебиторской задолженности по внутренним расчетам по поступлениям»** – в части отражения территориальным органом Федерального казначейства поступлений в иностранной валюте на основании Уведомления (ф. 0531452) Федерального казначейства и Межрегионального операционного УФК, а также поступлений в валюте Российской Федерации, минуя счета территориальных органов Федерального

казначейства, в том числе нефтегазовых доходов и нефтегазовых трансфертов – графы 3 и 6;

3 21101 560(660) **«Увеличение (уменьшение) дебиторской задолженности по внутренним расчетам по поступлениям»** – в части перечисления остатков средств, поступающих во временное распоряжение федеральных казенных учреждений, с соответствующих счетов территориальных органов Федерального казначейства в федеральный бюджет, а также их возврата на указанные счета – графы 4 и 7.

По строке 206 «Внутренние расчеты по выбытиям (021200000)» отражаются остатки по счетам:

1 21200 560(660) **«Увеличение (уменьшение) дебиторской задолженности по внутренним расчетам по выбытиям»** – в части перечисления (возврата) денежных средств на осуществление выплат из федерального бюджета и передаче произведенных кассовых расходов одним территориальным органом Федерального казначейства другому территориальному органу Федерального казначейства – графы 3 и 6.

По строке 540 «Внутренние расчеты по поступлениям (030800000)» отражаются остатки по счетам:

1 30801 730 **«Увеличение кредиторской задолженности по внутренним расчетам по поступлениям»** – в части поступивших на счет Федерального казначейства, открытый на балансовом счете № 40105, сумм налогов, сборов и иных поступлений со счетов территориальных органов Федерального казначейства, открытых на балансовом счете № 40101 – графы 3 и 6;

1 30802 730(830) **«Увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности по внутренним расчетам по поступлениям»** – в части поступивших на счета Федерального казначейства и Межрегионального операционного УФК, открытых на балансовом счете № 40105, поступлений в иностранной валюте, а также поступлений в валюте Российской Федерации, минуя счета территориальных органов Федерального казначейства, в том числе нефтегазовых доходов и нефтегазовых трансфертов, и отражением Федеральным казначейством и Межрегиональным операционным УФК передачи Уведомления (ф. 0531452) в Федеральное казначейство и территориальный орган Федерального казначейства – графы 3 и 6.

По строке 550 «Внутренние расчеты по выбытиям (030900000)» отражаются остатки по счетам:

1 30900 730(830) «Увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности по внутренним расчетам по выбытиям» – в части поступления (возврата) денежных средств на осуществление выплат из федерального бюджета и принятие произведенных кассовых расходов одним территориальным органом Федерального казначейства от другого территориального органа Федерального казначейства – графы 3 и 6.

Строки 190, 191, 192, 193 не заполняются.

21. Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (формируется в составе годового Баланса (ф. 0503140) (далее – Справка к Балансу (ф. 0503140).

Справка к Балансу (ф. 0503140) формируется территориальным органом Федерального казначейства только в составе годового Баланса (ф. 0503140) с учетом проведенных заключительных оборотов по счетам бюджетного учета в соответствии с Инструкцией № 191н на основании показателей по учету невыясненных поступлений прошлых отчетных периодов, подлежащих уточнению на забалансовом счете 19 «Невыясненные поступления бюджета прошлых лет» по бюджетной деятельности на начало года (графа 4) и конец отчетного периода (графа 5). Показатели отражаются в разбивке по годам невыясненных поступлений на единый счет федерального бюджета.

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110)

22. Справка (ф. 0503110) формируется территориальным органом Федерального казначейства в соответствии с Инструкцией № 191н и представляется в Межрегиональное операционное УФК в составе годовой отчетности.

Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124)

23. Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124, предусмотрена Инструкцией № 191н) (далее – Отчет (ф. 0503124). формируется территориальным органом Федерального казначейства в соответствии с Инструкцией № 191н и представляется ежемесячно в Межрегиональное операционное УФК;

При этом:

графа 4 раздела 1 «Доходы бюджета» и раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» в части привлечения источников финансирования дефицита федерального бюджета не заполняется;

в графе 5 раздела 1 «Доходы бюджета» отражаются суммы поступлений по доходам федерального бюджета, в части поступлений бюджета в разрезе кодов классификации доходов бюджета бюджетной классификации Российской Федерации, а также средств бюджета, находящихся на отчетную дату на счете территориального органа Федерального казначейства, открытом на балансовом счете № 40101, для их распределения по соответствующим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации и подлежащих зачислению на счета соответствующих бюджетов в следующем отчетном периоде в части межбюджетных трансфертов, возвратов неиспользованных остатков целевых межбюджетных трансфертов, а также процентов, штрафных санкций, пеней по бюджетным кредитам между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации (счета 140210151 «Поступления в бюджет от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», 140210120 «Поступления в бюджет по доходам от собственности», 140210140 «Поступления в бюджет по суммам принудительного изъятия»);

в графе 4 раздела 2 «Расходы бюджета» отражаются годовые объемы лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований по публичным нормативным обязательствам по кодам классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации с учетом последующих изменений, доводимых до территориальных органов Федерального казначейства в установленном порядке, с кредитовых остатков соответствующих счетов: 150112000 «Лимиты бюджетных обязательств к распределению», 150113000 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств», 150116000 «Лимиты бюджетных обязательств в пути», 150312000 «Бюджетные ассигнования к распределению», 150313000 «Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам», 150316000 «Бюджетные ассигнования в пути»;

в графе 4 раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» отражаются годовые объемы бюджетных ассигнований (за исключением показателей по привлечению источников финансирования

дефицита федерального бюджета), доводимых до территориальных органов Федерального казначейства в установленном порядке;

в графе 6 раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» отражаются суммы поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета, а также средств бюджета, находящихся на отчетную дату на счете территориального органа Федерального казначейства, открытом на балансовом счете № 40101, для их распределения по соответствующим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации и подлежащих зачислению на счета соответствующих бюджетов в следующем отчетном периоде в части возврата бюджетных кредитов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации (счета 140210640 «Поступления в бюджет от возврата бюджетных ссуд и кредитов», 140210710 «Поступления в бюджет от заимствований в виде внутреннего долга»).

Данные по строкам 710, 720 в Отчете (ф. 0503124), содержащим сведения, составляющие государственную тайну, не отражаются.

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125)

24. Справка (ф. 0503125) формируется территориальным органом Федерального казначейства ежемесячно в соответствии с Инструкцией № 191н для исключения взаимосвязанных показателей из форм консолидированной бюджетной отчетности.

Справка (ф. 0503125) составляется Федеральным казначейством, территориальными органами Федерального казначейства, Межрегиональным операционным УФК ежемесячно нарастающим итогом с начала финансового года на основании данных, отраженных на отчетную дату по счетам:

1 21101 560 «Увеличение дебиторской задолженности по внутренним расчетам по поступлениям» в части перечисления со счетов территориальных органов Федерального казначейства, открытых на балансовом счете № 40101, сумм налогов, сборов и иных поступлений на счет Федерального казначейства, открытый на балансовом счете № 40105;

1 21102 560(660) «Увеличение (уменьшение) дебиторской задолженности по внутренним расчетам по поступлениям» в части отражения территориальным органом Федерального казначейства

поступлений в иностранной валюте на основании Уведомления (ф. 0531452) Федерального казначейства и Межрегионального операционного УФК, а также поступлений в валюте Российской Федерации, минуя счета территориальных органов Федерального казначейства, в том числе нефтегазовых доходов и нефтегазовых трансфертов;

1 21200 560(660) «Увеличение (уменьшение) дебиторской задолженности по внутренним расчетам по выбытиям» в части перечисления (возврата) денежных средств на осуществление выплат из федерального бюджета и передаче произведенных кассовых расходов одним территориальным органом Федерального казначейства другому территориальному органу Федерального казначейства;

3 21101 560(660) «Увеличение (уменьшение) дебиторской задолженности по внутренним расчетам по поступлениям» в части перечисления остатков средств, поступающих во временное распоряжение федеральных казенных учреждений, с соответствующих счетов территориальных органов Федерального казначейства в федеральный бюджет, а также их возврата на указанные счета;

1 30801 730 «Увеличение кредиторской задолженности по внутренним расчетам по поступлениям» в части поступивших на счет Федерального казначейства, открытый на балансовом счете № 40105, сумм налогов, сборов и иных поступлений со счетов территориальных органов Федерального казначейства, открытых на балансовом счете № 40101;

1 30802 730(830) «Увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности по внутренним расчетам по поступлениям» в части поступивших на счета Федерального казначейства и Межрегионального операционного УФК, открытых на балансовом счете № 40105, поступлений в иностранной валюте, а также поступлений в валюте Российской Федерации, минуя счета территориальных органов Федерального казначейства, в том числе нефтегазовых доходов и нефтегазовых трансфертов, и отражения Федеральным казначейством и Межрегиональным операционным УФК передачи Уведомления (ф. 0531452) в территориальный орган Федерального казначейства;

1 30900 730(830) «Увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности по внутренним расчетам по выбытиям» в части поступлений (возвратов) денежных средств на осуществление выплат из федерального бюджета и принятию произведенных кассовых расходов

одним территориальным органом Федерального казначейства от другого территориального органа Федерального казначейства;

1 40210 180 «Поступления в бюджет по прочим доходам» в части поступлений (возвратов) денежных средств на счет территориального органа Федерального казначейства, открытый на балансовом счете № 40101, в случае недостаточности на нем средств, подлежащих зачислению в федеральный бюджет, для осуществления перераспределения средств, поступивших на счета Федерального казначейства и Межрегионального операционного УФК в иностранной валюте, исполнения поручения администратора доходов бюджета по осуществлению возврата (зачета, уточнения) излишне уплаченных (взысканных) сумм налогов, сборов и иных платежей (далее – сумм платежей), подлежащих возмещению сумм, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление возврата и сумм процентов, начисленных на излишне взысканные суммы и отражаемых по счету бюджетного учета 100 2 08 01000 01 0000 1 40210 180 (только в части кредитовых оборотов);

100 01 06 10 02 01 0001 1 40220 550 – в части поступления остатков средств в федеральный бюджет, полученных федеральными казенными учреждениями во временное распоряжение, с соответствующих счетов территориальных органов Федерального казначейства, а также их возвратов на указанные счета;

100 01 06 10 02 01 0003 1 40220 550 – в части поступления остатков средств в федеральный бюджет, полученных федеральными бюджетными учреждениями и автономными учреждениями, с соответствующих счетов территориальных органов Федерального казначейства, а также их возвратов на указанные счета;

100 01 06 10 02 01 0004 1 40220 550 – в части поступления остатков средств в федеральный бюджет, полученных Государственной компанией «Российские автомобильные дороги», с соответствующих счетов территориальных органов Федерального казначейства, а также их возвратов на указанные счета.

Справка (ф. 0503125) формируется для исключения взаимосвязанных показателей по внутренним расчетам по поступлениям и выбытиям денежных средств между Федеральным казначейством и территориальными органами Федерального казначейства, а также между территориальными органами Федерального казначейства.

Справка (ф. 0503125) составляется отдельно по каждому вышеперечисленному коду счета бюджетного учета.

Справка (ф. 0503125) составляется отдельно по бюджетной деятельности и по средствам во временном распоряжении.

Показатели Справки (ф. 0503125) на 1 января года, следующего за отчетным, отражаются без учета результата заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года.

24.1 В Справках (ф.0503125) по счетам 1 21101 560 «Увеличение дебиторской задолженности по внутренним расчетам по поступлениям», 1 21102 560 «Увеличение дебиторской задолженности по внутренним расчетам по поступлениям», 1 21200 560(660) «Увеличение (уменьшение) дебиторской задолженности по внутренним расчетам по выбытиям», 3 21101 560 (660) «Увеличение (уменьшение) дебиторской задолженности по внутренним расчетам по поступлениям», (далее – Справки (ф. 0503125) по коду классификации операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ) 560(660), территориальный орган Федерального казначейства отражает:

в графе 1 – наименование контрагента по отражаемым расчетам;

графы 2, 4 не заполняются;

в графе 3 – код территориального органа Федерального казначейства;

в графе 5 – код соответствующего счета (1 21101 560 «Увеличение дебиторской задолженности по внутренним расчетам по поступлениям», 1 21102 560(660) «Увеличение (уменьшение) дебиторской задолженности по внутренним расчетам по поступлениям», 1 21200 560(660) «Увеличение (уменьшение) дебиторской задолженности по внутренним расчетам по выбытиям», 3 21101 560(660) «Увеличение (уменьшение) дебиторской задолженности по внутренним расчетам по поступлениям»), на котором отражены расчеты с контрагентом;

в графах 6, 7 – сумма расчетов с контрагентом по дебету (кредиту);

в графе 8 – код корреспондирующего счета бюджетного учета.

По строке «Итого» заполняется только графа 6, по строкам «в том числе по номеру (коду) счета», «денежные расчеты», «неденежные расчеты» отражаются показатели в следующем порядке:

графы 2, 4, 7 не заполняются;

в графе 3 – код территориального органа Федерального казначейства;

в графе 5 – код соответствующего счета (1 21101 560 «Увеличение дебиторской задолженности по внутренним расчетам по поступлениям», 1 21102 560(660) «Увеличение (уменьшение) дебиторской задолженности по внутренним расчетам по поступлениям», 1 21200 560(660) «Увеличение (уменьшение) дебиторской задолженности по внутренним расчетам по выбытиям», 3 21101 560(660) «Увеличение (уменьшение) дебиторской задолженности по внутренним расчетам по поступлениям»;

в графе 6 по строке «денежные расчеты», «неденежные расчеты» – итоговая сумма расчетов с контрагентами по дебету в разрезе кодов корреспондирующих счетов;

графа 8 по строке «в том числе по номеру (коду) счета» – не заполняется;

в графе 8 по строкам «денежные расчеты», «неденежные расчеты» – код корреспондирующего счета бюджетного учета.

24.2 В Справках (ф. 0503125) по кодам счетов 1 30801 730 «Увеличение кредиторской задолженности по внутренним расчетам по поступлениям», 1 30802 730(830) «Увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности по внутренним расчетам по поступлениям», 1 30900 730(830) «Увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности по внутренним расчетам по выбытиям», по коду КОСГУ 730 (830), а также по счетам бюджетного учета 100 01 06 10 02 01 0001 1 40220 550 «Увеличение финансовых активов в федеральной собственности за счет средств во временном распоряжении», 100 01 06 10 02 01 0003 1 40220 550 «Увеличение финансовых активов в федеральной собственности за счет средств автономных и бюджетных учреждений», 100 01 06 10 02 01 0004 1 40220 550 «Увеличение финансовых активов в федеральной собственности за счет средств государственных компаний» территориальный орган Федерального казначейства отражает:

в графе 1 – наименование контрагента по отражаемым расчетам;

графы 2, 4 не заполняются;

в графе 3 – код территориального органа Федерального казначейства;

в графе 5 – код соответствующего счета (1 30801 730 «Увеличение кредиторской задолженности по внутренним расчетам по поступлениям»,

1 30802 730(830) «Увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности по внутренним расчетам по поступлениям», 1 30900 730(830) «Увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности по внутренним расчетам по выбытиям», 1 40220 550 «Выбытия средств бюджета по поступлению иных финансовых активов»), на котором отражены расчеты с контрагентом.

в графах 6, 7 – сумма расчетов с контрагентом по кредиту (дебету);

в графе 8 – код корреспондирующего счета бюджетного учета.

По строке «Итого» заполняется только графа 7, в строках «в том числе по номеру (коду) счета», «денежные расчеты», «неденежные расчеты» отражаются показатели в следующем порядке:

графы 2, 4, 6 не заполняются;

в графе 3 – код территориального органа Федерального казначейства;

в графе 5 указывается код соответствующего счета (1 30801 730 «Увеличение кредиторской задолженности по внутренним расчетам по поступлениям», 1 30802 730(830) «Увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности по внутренним расчетам по поступлениям», 1 30900 730(830) «Увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности по внутренним расчетам по выбытиям», 1 40220 550 «Выбытия средств бюджета по поступлению иных финансовых активов»);

в графе 7 по строкам «денежные расчеты», «неденежные расчеты» – итоговая сумма расчетов с контрагентами по кредиту в разрезе кодов корреспондирующих счетов;

графа 8 строк «Итого», «в том числе по номеру (коду) счета» – не заполняется;

в графе 8 по строкам «денежные расчеты», «неденежные расчеты» – код корреспондирующего счета бюджетного учета.

Дополнительные формы отчетности, формируемые и представляемые в Межрегиональное операционное УФК ежемесячно:

*Отчет о поступлениях в федеральный бюджет
в разрезе администраторов доходов федерального бюджета и
администраторов источников финансирования дефицита
федерального бюджета (ф. 0531340)*

25. Отчет о поступлениях в федеральный бюджет в разрезе администраторов доходов федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета (ф. 0531340, Приложение № 4 к настоящим Особенности) (далее – Отчет (ф. 0531340)).

Отчет (ф. 0531340) формируется территориальным органом Федерального казначейства ежемесячно в разрезе кодов администраторов доходов федерального бюджета и кодов администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета в соответствии с Порядком ведения сводного реестра главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета, главных администраторов и администраторов доходов федерального бюджета, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 августа 2008 г. № 80н (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 30 сентября 2008 г., регистрационный № 12363; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2008, 13 октября)².

² С учетом изменений, внесенных приказами Министерства финансов Российской Федерации от 12 марта 2009 г. № 24н «О внесении изменений в Порядок ведения сводного реестра главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета, главных администраторов и администраторов доходов федерального бюджета, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета, утвержденный Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 августа 2008 г. N 80н» (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 1 апреля 2009 г., регистрационный № 13655; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2009, 13 апреля), от 17 августа 2010 г. № 92н «О внесении изменений в отдельные Приказы Министерства финансов Российской Федерации» (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 15 сентября 2010 г., регистрационный № 18441; Российская газета, 2010, 29 сентября), от 10 декабря 2010 г. № 165н «О внесении изменений в Порядок ведения сводного реестра главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета, главных администраторов и администраторов доходов федерального бюджета, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета, утвержденный Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 августа 2008 г. N 80н» (зарегистрирован в Министерстве

При представлении Отчета (ф. 0531340) производится сверка отчетных данных, отраженных в графе 6 раздела 1 и графе 6 раздела 2 по каждому администратору доходов федерального бюджета (администратору источников финансирования дефицита федерального бюджета) по соответствующим кодам бюджетной классификации Российской Федерации с аналогичными данными, отраженными в Отчете (ф. 0503124) в графе 5 раздела 1 «Доходы бюджета» и графе 5 раздела 3 «Источники финансирования дефицитов бюджетов».

При этом:

в графе 6 раздела 1 «Доходы бюджета» отражаются суммы поступлений по доходам федерального бюджета по каждому администратору доходов федерального бюджета, в части поступлений в бюджет в разрезе кодов классификации доходов бюджета, а также средств бюджета, находящихся на отчетную дату на счете территориального органа Федерального казначейства, открытом на балансовом счете № 40101, для их распределения по соответствующим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации и подлежащих зачислению на счета соответствующих бюджетов в следующем отчетном периоде в части межбюджетных трансфертов, возвратов неиспользованных остатков целевых межбюджетных трансфертов, а также процентов, штрафных санкций, пеней по бюджетным кредитам между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации (счета 140210151 «Поступления в бюджет от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», 140210120 «Поступления в бюджет по доходам от собственности», 140210140 «Поступления в бюджет по суммам принудительного изъятия»);

в графе 6 раздела 2 «Источники финансирования дефицита бюджета» отражаются суммы поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета по каждому администратору источников финансирования дефицита федерального бюджета, а также средств бюджета, находящихся на отчетную дату на счете территориального органа Федерального казначейства, открытом на

юстиции Российской Федерации 22 февраля 2011 г., регистрационный № 19912; Российская газета, 2011, 5 марта), от 9 августа 2011 г. № 94н «О внесении изменений в Порядок ведения сводного реестра главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета, главных администраторов и администраторов доходов федерального бюджета, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета, утвержденный Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 августа 2008 г. N 80н» (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 19 сентября 2011 г., регистрационный № 21821; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2011, 3 октября)

балансовом счете № 40101, для их распределения по соответствующим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации и подлежащих зачислению на счета соответствующих бюджетов в следующем отчетном периоде в части возврата бюджетных кредитов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации (счета 140210640 «Поступления в бюджет от возврата бюджетных ссуд и кредитов», 140210710 «Поступления в бюджет от заимствований в виде внутреннего долга»).

***Отчет о кассовых выбытиях средств федерального бюджета
в разрезе получателей средств федерального бюджета
(ф. 0521413)***

26. Отчет о кассовых выбытиях средств федерального бюджета в разрезе получателей средств федерального бюджета (ф. 0521413, Приложение № 5 к настоящим Особенности) (далее – Отчет (ф. 0521413) формируется территориальным органом Федерального казначейства ежемесячно в разрезе кодов получателей средств федерального бюджета в соответствии со сводным реестром главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета, главных администраторов и администраторов доходов федерального бюджета, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета.

При представлении Отчета (ф. 0521413) производится сверка отчетных данных, отраженных в графах 7, 10, 11, 12 раздела 1 и графах 4, 7, 8, 9 раздела 2 по каждому получателю средств федерального бюджета (администратору источников финансирования дефицита федерального бюджета) по соответствующим кодам бюджетной классификации Российской Федерации с аналогичными данными, отраженными в Отчете (ф. 0503124) в графах 4, 5, 6, 7 раздела 2 «Расходы бюджета» и графах 4, 5, 6, 7 раздела 3 «Источники финансирования дефицитов бюджетов».

Справка о перечислении средств из федерального бюджета по коду КОСГУ 251 «Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» субъектам Российской Федерации (ф. 0521462)

27. Справка о перечислении средств из федерального бюджета по коду классификации операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ) 251 «Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» субъектам Российской Федерации (ф. 0521462, Приложение № 6 к настоящим Особенности) (далее – Справка (ф. 0521462)).

В Справке (ф. 0521462) отражаются данные по перечислению средств из федерального бюджета по коду КОСГУ 251 «Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» в доходы бюджетов субъектов Российской Федерации в разрезе наименований субъектов Российской Федерации и показателей классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации.

Данные Справки (ф. 0521462) должны соответствовать данным графы 5 раздела 2 «Расходы бюджета» Отчета (ф. 0503124) по соответствующим кодам бюджетной классификации Российской Федерации.

Справка по внутренним расчетам (ф. 0521463)

28. Справка по внутренним расчетам (ф. 0521463, Приложение № 7 к настоящим Особенности) (далее – Справка (ф. 0521463)).

Справка (ф. 0521463) состоит из четырех разделов.

В разделе 1 «Лимиты бюджетных обязательств и бюджетные ассигнования, полученные от органов Федерального казначейства (счета 150115000, 150315000)» по кодам классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации отражаются годовые лимиты бюджетных обязательств и бюджетные ассигнования, полученные от территориальных органов Федерального казначейства в установленном порядке.

В разделе 2 «Бюджетные ассигнования, полученные от органов Федерального казначейства (счет 150315000)» отражаются годовые бюджетные ассигнования по кодам классификации источников

финансирования дефицитов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации, полученные от территориальных органов Федерального казначейства в установленном порядке.

В разделе 3 «Лимиты бюджетных обязательств и бюджетные ассигнования, переданные органам Федерального казначейства (счета 150114000, 150314000)» по кодам классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации отражаются годовые лимиты бюджетных обязательств и бюджетные ассигнования, переданные территориальным органам Федерального казначейства в установленном порядке.

В разделе 4 «Бюджетные ассигнования, переданные органам Федерального казначейства (счет 150314000)» отражаются годовые бюджетные ассигнования по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации, переданные территориальным органам Федерального казначейства в установленном порядке.

В Справку (ф. 0521463) включаются:

- лимиты бюджетных обязательств, бюджетные ассигнования, полученные из Межрегионального операционного УФК;
- лимиты бюджетных обязательств, бюджетные ассигнования, полученные от территориальных органов Федерального казначейства, и переданные территориальным органам Федерального казначейства.

Данные графы 4 раздела 2 «Расходы бюджета» Отчета (ф. 0503124) минус лимиты бюджетных обязательств, полученных федеральными казенными учреждениями, исполняющими наказания в виде лишения свободы, в результате осуществления ими собственной производственной деятельности в целях исполнения требований уголовно-исполнительного законодательства Российской Федерации об обязательном привлечении осужденных к труду, и направленных на финансовое обеспечение осуществления функций указанных казенных учреждений сверх бюджетных ассигнований, предусмотренных в федеральном бюджете (дополнительный источник финансирования), равны данным из Справки (ф. 0521463): лимиты бюджетных обязательств и бюджетные ассигнования, полученные от Межрегионального операционного УФК, плюс лимиты бюджетных обязательств и бюджетные ассигнования, полученные от территориальных органов Федерального казначейства (графа 8 раздела 1), минус лимиты бюджетных обязательств и бюджетные

ассигнования, переданные территориальным органам Федерального казначейства (графа 8 раздела 3) (в разрезе групп (200, 300, 500) КОСГУ).

Данные графы 4 раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» Отчета (ф. 0503124) равны данным из Справки (ф. 0521463): бюджетные ассигнования, полученные от Межрегионального операционного УФК, плюс бюджетные ассигнования, полученные от территориальных органов Федерального казначейства (графа 6 раздела 2), минус бюджетные ассигнования, переданные территориальным органам Федерального казначейства (графа 6 раздела 4) (в разрезе групп (300, 500, 800) КОСГУ).

Данные о лимитах бюджетных обязательств, бюджетных ассигнованиях, переданных и полученных территориальными органами Федерального казначейства, отраженные в Справке (ф. 0521463), подтверждаются Актами сверки (ф. 0521416).

Пояснительная записка (ф. 0503160)

29. Пояснительная записка (ф. 0503160, предусмотрена Инструкцией № 191н).

Пояснительная записка (ф. 0503160) формируется территориальным органом Федерального казначейства ежемесячно в соответствии с Инструкцией № 191н.

При этом подлежит формированию текстовая часть Пояснительной записки (ф. 0503160), в которой отражаются пояснения отдельных показателей месячной бюджетной отчетности.

Пояснительная записка (ф. 0503160) состоит из трех разделов:

Раздел 1. Пояснения отдельных показателей отчетности по кассовому исполнению федерального бюджета.

Раздел 2. Пояснения отдельных показателей отчетности по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Раздел 3. Пояснения отдельных показателей отчетности по кассовому обслуживанию бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций.

*Акт сверки внутриказначейских расчетов
(ф. 0521416)*

30. Акт сверки внутриказначейских расчетов (ф. 0521416), формируется территориальным органом Федерального казначейства ежемесячно по форме согласно Приложению № 8 к настоящим Особенности (далее – Акт сверки (ф. 0521416)).

В составе бюджетной отчетности, направляемой в установленном порядке территориальными органами Федерального казначейства в Межрегиональное операционное УФК, Акт сверки (ф. 0521416) не представляется.

При этом, Акт сверки (ф. 0521416) направляется в Межрегиональное операционное УФК, как в территориальный орган Федерального казначейства, с целью осуществления сверки внутриказначейских расчетов.

Акт сверки (ф. 0521416) отражает по кодам бюджетной классификации Российской Федерации сверку расчетов по переданным и полученным территориальными органами Федерального казначейства лимитам бюджетных обязательств и бюджетным ассигнованиям, а также по переданным и полученным кассовым расходам при реорганизации или ликвидации участников бюджетного процесса, и расчетов по перечислению средств между головным учреждением и его обособленными подразделениями в рамках кассового обслуживания бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций.

Ежемесячно, Акт сверки (ф. 0521416) оформляется территориальным органом Федерального казначейства – отправителем средств и направляется территориальному органу Федерального казначейства – получателю средств в установленном порядке в виде электронного документа с использованием электронной подписи средствами Системы удаленного финансового документооборота Федерального казначейства, за исключением сведений, составляющих государственную тайну, которые представляются как на электронных, так и на бумажных носителях (годовая отчетность). Территориальный орган Федерального казначейства – получатель средств направляет в территориальный орган Федерального казначейства – отправитель средств информацию о результатах сверки данных Акта сверки (ф. 0521416).

Акт (ф. 0521416) в рамках кассового обслуживания бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций формируется в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности).

*Дополнительные формы отчетности, формируемые и
представляемые в Межрегиональное операционное УФК
ежеквартально*

*Сведения о соблюдении нормативов отчислений в федеральный
бюджет налогов и сборов
(ф. 0521160)*

31. Сведения о соблюдении нормативов отчислений в федеральный бюджет налогов и сборов формируются территориальным органом Федерального казначейства согласно Приложению № 9 к настоящим Особенности за отчетный период (квартал, год).

В Сведениях о соблюдении нормативов отчислений в федеральный бюджет налогов и сборов анализируются нормативы отчислений в федеральный бюджет налогов и сборов в разрезе кодов бюджетной классификации, приводятся данные о поступлении в федеральный бюджет за отчетный период налогов и сборов, при этом указывается норматив отчислений, установленный законом и сложившийся фактически.

В Сведениях о соблюдении нормативов отчислений в федеральный бюджет налогов и сборов территориальными органами Федерального казначейства указывается:

в графе 1 «Код бюджетной классификации» – коды бюджетной классификации доходов бюджетов Российской Федерации;

в графе 2 «Поступило в федеральный бюджет» – сумма поступлений, учитываемых территориальными органами Федерального казначейства (графа 12), поступлений, минуя балансовый счет № 40101 (графа 7) и поступлений на валютные счета (графа 6) Отчета (ф. 0503153);

в графе 3 «Норматив по закону» – норматив в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Налоговым кодексом Российской Федерации, федеральным законом о бюджете на соответствующий год, федеральным законом о бюджете Пенсионного фонда Российской Федерации, федеральным законом о бюджете Фонда социального страхования Российской Федерации, федеральным законом о

бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования, федеральным законом о бюджете территориального Фонда обязательного медицинского страхования;

в графе 4 «Норматив фактически» – показатель рассчитывается по каждому коду классификации доходов как отношение показателей графы 2 «Поступило в федеральный бюджет» Сведений о соблюдении нормативов отчислений в федеральный бюджет налогов и сборов (ф. 0521160) к разности показателей граф 2 и 11 Отчета (ф. 0503153);

в графе 5 «Причины несоответствия норматива отчислений» – если имеются отклонения по несоблюдению фактического норматива от законодательно установленного (графа 3 - графа 4), то следует обязательно указать причины сложившегося несоответствия;

прочие вопросы деятельности.

***Дополнительные формы оперативной отчетности,
формируемые и представляемые в Межрегиональное операционное
УФК ежедневно***

***Отчет о поступлениях в федеральный бюджет
(ф. 0521432)***

32. Отчет о поступлениях в федеральный бюджет (ф. 0521432, Приложение № 11 к настоящим Особенности) (далее – Отчет (ф. 0521432)).

Отчет (ф. 0521432) составляется территориальными органами Федерального казначейства ежедневно.

В разделе 1 «Поступления по кодам бюджетной классификации Российской Федерации» отражаются:

поступления на счета, открытые Федеральному казначейству в подразделениях расчетной сети Банка России на балансовом счете № 40105 со счетов территориальных органов Федерального казначейства, открытых на балансовом счете № 40101 и минуя балансовый счет № 40101;

поступления на счета Федерального казначейства и Межрегионального операционного УФК в иностранной валюте (на

основании Уведомления (ф. 0531452) Федерального казначейства и Межрегионального операционного УФК), а также в валюте Российской Федерации, минуя счета территориальных органов Федерального казначейства, в том числе нефтегазовые доходы и нефтегазовые трансферты;

поступления на балансовые счета № 40105 территориальных органов Федерального казначейства, минуя балансовый счет № 40101;

перечисления с балансового счета № 40105 на балансовый счет № 40101 для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей (со знаком «минус»).

В графе 2 указываются коды бюджетной классификации Российской Федерации.

Составляющие элементы кодов 000 8 20 00000 00 0000 000 и 000 00 00 00 00 0000 000 отражаются без подсчета промежуточных итогов.

Итоговые данные по группе, подгруппе и статье (код 000 1 00 00000 00 0000 000, код 000 1 01 00000 00 0000 000, код 000 1 01 01000 00 0000 110 и т.д.) не указываются.

По коду 000 00 00 00 00 00 0000 000 «Итого привлечение источников финансирования дефицита федерального бюджета» отражается итоговая сумма привлечения источников финансирования дефицита федерального бюджета.

По коду 000 8 90 00000 00 0000 000 отражается итоговая сумма поступлений в федеральный бюджет. При этом должно соблюдаться следующее контрольное соотношение:

$000\ 8\ 90\ 00000\ 00\ 0000\ 000 = 000\ 8\ 20\ 00000\ 00\ 0000\ 000 + 000\ 00\ 00\ 00\ 00\ 00\ 0000\ 000.$

В разделе 2 «Информация о поступлениях на счета № 40105 со счетов № 40101 и минуя счет 40101» отражается сумма средств, поступивших на балансовые счета № 40105 Федерального казначейства и территориальных органов Федерального казначейства с балансовых счетов № 40101 территориальных органов Федерального казначейства, а также сумма поступлений в доход федерального бюджета, минуя балансовый счет № 40101.

При этом должно соблюдаться следующее контрольное соотношение:

$000\ 8\ 90\ 00000\ 00\ 0000\ 000 = 8900100 + 8900200 + 8900300.$

В разделе 3 «Справочная информация о налоге на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации» отражается оперативная информация по балансовому счету № 40101 о поступлении налога на добавленную стоимость, а также возмещении (возврате) и зачете (уточнении).

Данный раздел формируется на основании Сводной ведомости поступлений, подлежащих перечислению в бюджеты (ф. 0531464), предусмотренной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 сентября 2008 г. № 92н «Об утверждении порядка учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 29 сентября 2008 г., регистрационный № 12357; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2008, 13 октября)³.

Итоговые данные раздела 3 (код строки 010 КБК 182 1 03 01000 01 0000 110) должны быть равны сумме строк раздела 1 по коду классификации доходов бюджетов «Налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации» (КБК 182 1 03 01000 01 01 1000 110, 182 1 03 01000 01 2000

3 С учетом изменений, внесенных приказами Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2009 г. № 68н «О внесении изменений в Порядок учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, утвержденный Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 сентября 2008 г. № 92н» (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 23 июля 2009 г., регистрационный № 14381; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2009, 10 августа), от 9 февраля 2010 г. № 11н «О внесении изменений в отдельные Приказы Министерства финансов Российской Федерации» (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 18 марта 2010 г., регистрационный № 16647; Российская газета, 2010, 26 марта), от 8 июня 2010 г. № 56н «О внесении изменений в Порядок учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, утвержденный Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 сентября 2008 г. № 92н» (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 7 июля 2010 г., регистрационный № 17738; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2010, 19 июля), от 17 августа 2010 г. № 92н «О внесении изменений в отдельные Приказы Министерства финансов Российской Федерации» (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 15 сентября 2010 г., регистрационный № 18441; Российская газета, 2010, 29 сентября) и от 22 декабря 2011 г. № 181н «О внесении изменений в Порядок учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, утвержденный Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 сентября 2008 г. № 92н» (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 27 января 2012 г., регистрационный № 23044; Российская газета, 2012, 3 февраля)

110, 182 1 03 01000 01 3000 110, 182 1 03 01000 01 4000 110, 182 1 03 01000 01 5000 110).

Строка 010 раздела 3 Отчета (ф. 0521432) = строке 011 раздела 3 Отчета (ф. 0521432) - строка 012 раздела 3 Отчета (ф. 0521432) + строка 013 раздела 3 Отчета (ф. 0521432).

Кроме того Отчет (ф. 0521432) составляется и представляется в Межрегиональное операционное УФК за каждый рабочий день текущего финансового года, в течение которого осуществляется завершение операций по распределению территориальными органами Федерального казначейства поступлений отчетного финансового года между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, установленное пунктом 2 статьи 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

***Отчет о кассовых выбытиях средств федерального бюджета
и кассовых операциях по погашению источников
финансирования дефицита федерального бюджета
(ф. 0521469)***

33. Отчет о кассовых выбытиях средств федерального бюджета и кассовых операциях по погашению источников финансирования дефицита федерального бюджета (ф. 0521469, Приложение № 12 к настоящим Особенности) (далее – Отчет (ф. 0521469).

Отчет (ф. 0521469) составляется территориальными органами Федерального казначейства ежедневно на основании выписки с балансового счета № 40105.

Отчет (ф. 0521469) состоит из пяти разделов.

В разделе 1 «Кассовые выбытия средств федерального бюджета в разрезе функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации»:

в графе 1 «Код раздела, подраздела по БК» указываются коды классификации расходов бюджетов (раздел, подраздел), по которым были произведены кассовые выбытия;

в графе 2 «Кассовые выбытия – всего» указываются суммы произведенных кассовых выплат;

в графе 3 «Кассовые выбытия – за счет дополнительных источников финансирования» указываются суммы произведенных кассовых выбытий за счет дополнительного источника финансирования;

в графе 4 «Кассовые выбытия – перечислено на банковские счета иных получателей» указываются суммы средств, перечисленных иным получателям средств федерального бюджета для обеспечения их деятельности. В строке с кодом 9700 «Итого выбытий» указывается итоговая сумма кассовых выплат.

В разделе 2 «Кассовые выбытия федерального бюджета в разрезе классификации операций сектора государственного управления»:

в графе 1 указываются коды КОСГУ, по которым были произведены кассовые выбытия;

в графе 2 «Кассовые выбытия – всего» указываются суммы произведенных кассовых выбытий;

в графе 3 «Кассовые выбытия – перечислено на бюджетные счета иных получателей» указываются суммы средств, перечисленных иным получателям средств федерального бюджета для обеспечения их деятельности. По строке с кодом 800 «Итого выбытий» указывается итоговая сумма кассовых выбытий.

Суммы по строке с кодом 9700 «Итого выбытий» графы 2 раздела 1 и по строке 800 «Итого выбытий» графы 2 раздела 2 должны быть равны.

Суммы по строке с кодом 9700 «Итого выбытий» графы 4 раздела 1 и по строке 800 «Итого выбытий» графы 3 раздела 2 должны быть равны.

В разделе 3 «Кассовые операции по погашению источников финансирования дефицита федерального бюджета»:

в графе 1 указываются коды классификации источников финансирования дефицитов бюджетов, по которым были произведены кассовые выплаты;

в графе 2 «Сумма» указываются суммы произведенных кассовых операций. По строке с кодом 000 00 00 00 00 00 0000 000 «Итого операций» указывается итоговая сумма операций.

В разделе 4 «Кассовые выбытия средств федерального бюджета в разрезе ведомственной классификации расходов бюджетов Российской Федерации»:

в графе 1 указываются коды главных распорядителей средств федерального бюджета классификации расходов бюджетов, по которым были проведены кассовые выбытия;

в графе 2 указываются суммы произведенных кассовых выбытий. В строке с кодом 999 «Итого» указывается итоговая сумма кассовых выбытий.

В разделе 5 «Кассовые выбытия средств федерального бюджета в разрезе видов расходов классификации расходов бюджетов Российской Федерации»:

в графе 1 «Код вида расходов» указываются коды классификации видов расходов, по которым были произведены кассовые выбытия, в разрезе подгрупп вида расходов, с подведением итогов по группе вида расходов, за исключением группы вида расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд», отображаемой без разбивки по подгруппам;

в графе 2 «Кассовые выбытия – всего» указываются суммы произведенных кассовых выплат;

в графе 3 «Кассовые выбытия – перечислено на банковские счета иных получателей» указываются суммы средств, перечисленных иным получателям средств федерального бюджета для обеспечения их деятельности.

В строке с кодом 900 «Итого выбытий» указывается итоговая сумма кассовых выплат.

Данные по строке с кодом 9700 «Итого выбытий» графы 2 раздела 1 должны быть равны данным по строке с кодом 800 «Итого выбытий» графы 2 раздела 2, данным по строке 999 «Итого выбытий» графы 2 раздела 4 и данным по строке 900 «Итого выбытий» графы 2 раздела 5.

***Справка о перечислении сумм страховых взносов и
задолженности по единому социальному налогу в доход федерального
бюджета и бюджеты государственных внебюджетных фондов
(ф. 0521436)***

34. Справка о перечислении сумм страховых взносов и задолженности по единому социальному налогу в доход федерального бюджета и бюджеты государственных внебюджетных фондов (ф. 0521436, Приложение № 13 к настоящим Особенности) (далее – Справка (ф. 0521436);

В Справке (ф. 0521436) представляется информация о перечислении с балансовых счетов № 40101 территориальных органов Федерального

казначейства сумм страховых взносов и задолженности по единому социальному налогу в доход федерального бюджета и бюджеты государственных внебюджетных фондов.

Кроме того Отчет (ф. 0521436) составляется и представляется в Межрегиональное операционное УФК за каждый рабочий день текущего финансового года, в течение которого осуществляется завершение операций по распределению территориальными органами Федерального казначейства поступлений отчетного финансового года между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, установленное пунктом 2 статьи 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

***Отчет об остатках средств на счетах, открытых
органам Федерального казначейства в учреждениях Банка России
и кредитных организациях
(ф. 0521458)***

35. Отчет об остатках средств на счетах, открытых органам Федерального казначейства в учреждениях Банка России и кредитных организациях (ф. 0521458, Приложение № 14 к настоящим Особенности) (далее – Отчет (ф. 0521458)).

Отчет (ф. 0521458) составляется и представляется территориальными органами Федерального казначейства в Межрегиональное операционное УФК ежедневно в день получения окончательных выписок банка за отчетный день по счетам, открытым территориальным органам Федерального казначейства в учреждениях Банка России и кредитных организациях.

Кроме того, Отчет (ф. 0521458) составляется и представляется в Межрегиональное операционное УФК за каждый рабочий день текущего финансового года, в течение которого осуществляется завершение операций по распределению территориальными органами Федерального казначейства поступлений отчетного финансового года между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, установленное пунктом 2 статьи 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Справка о перечислении средств из федерального бюджета по коду КОСГУ 251 «Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» субъектам Российской Федерации (ф. 0521462)

36. Справка (ф. 0521462) (Приложение № 6 к настоящим Особенности).

В Справке (ф. 0521462) отражаются данные по перечислению средств из федерального бюджета по коду КОСГУ 251 «Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» в доходы бюджетов субъектов Российской Федерации в разрезе наименований субъектов Российской Федерации и показателей классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации.

Данные Справки (ф. 0521462) за период, с начала финансового года по дату представления ежемесячной отчетности, должны соответствовать данным графы 5 раздела 2 «Расходы бюджета» Отчета (ф. 0503124) по соответствующим кодам бюджетной классификации Российской Федерации.

Отчет об операциях по данным Главной Книги (ф. 0531981)

37. Отчет об операциях по данным Главной книги (ф. 0531981, Приложение № 15 к настоящим Особенности) (далее – Отчет (ф. 0531981)).

Отчет (ф. 0531981) составляется территориальным органом Федерального казначейства на основании показателей Главной книги (ф. 0504072) по кассовому исполнению федерального бюджета и представляется в Межрегиональное операционное УФК ежедневно в порядке, установленном для работы со сведениями, составляющими государственную тайну.

Отчет (ф. 0531981) составляется территориальным органом Федерального казначейства и представляется в Межрегиональное операционное УФК за каждый рабочий день текущего финансового года и каждый день дополнительного периода текущего финансового года,

установленного в соответствии со статьей 268 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Обороты по счетам бюджетного учета за каждую отчетную дату подлежат отражению по соответствующим разделам Отчета (ф. 0531981) в следующем порядке:

в разделе 1 «Обороты по счетам, относящиеся к операциям текущего финансового года или дополнительного периода текущего финансового года» отражаются обороты по счетам бюджетного учета, по которым учтены операции текущего финансового года, в том числе операции проводимые органами Федерального казначейства в соответствии со статьей 268 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

в разделе 2 «Обороты по счетам, относящиеся к операциям межотчетного периода текущего финансового года» отражаются операции проводимые в межотчетный период предыдущего и текущего финансового года;

в разделе 3 «Обороты по счетам, относящиеся к операциям по заключению счетов бюджетного учета текущего финансового года» отражаются операции по заключению счетов бюджетного учета текущего финансового года.

Показатели граф 2 и 3 раздела 1 «Обороты по счетам, относящиеся к операциям текущего финансового года или дополнительного периода текущего финансового года» Отчета (ф. 0531981) должны соответствовать показателям граф 7 и 8 Главной книги (ф. 0504072) по кассовому исполнению федерального бюджета, сформированной без учета операций по заключению счетов бюджетного учета текущего финансового года.

Показатели граф 2 и 3 раздела 2 «Обороты по счетам, относящиеся к операциям межотчетного периода текущего финансового года» Отчета (ф. 0531981) должны соответствовать сумме первичных документов, учтенных отчетной датой и отраженных в Журнале по прочим операциям (ф. 0504071) по кассовому исполнению федерального бюджета за межотчетный период.

Показатели граф 2 и 3 раздела 3 «Обороты по счетам, относящиеся к операциям по заключению счетов бюджетного учета текущего финансового года» Отчета (ф. 0531981) должны соответствовать сумме показателей по каждому счету бюджетного учета графы 6 Справки (ф. 0504833), сформированной по операциям заключения счетов бюджетного учета текущего финансового года.

Кроме того, Отчет (ф. 0531981) составляется и представляется в Межрегиональное операционное УФК за каждый рабочий день текущего финансового года, в течение которого осуществляется завершение операций по распределению территориальными органами Федерального казначейства поступлений отчетного финансового года между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, установленное пунктом 2 статьи 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Дополнительные формы отчетности, формируемые и представляемые в Межрегиональное операционное УФК ежегодно:

*Сведения о входящих остатках по счетам Главной книги
(ф. 0531982)*

38. Сведения о входящих остатках по счетам Главной книги (ф. 0531982, Приложение № 10 к настоящим Особенности) (далее – Отчет (ф. 0531982)).

Отчет (ф. 0531982) составляется и представляется в Межрегиональное операционное УФК, ежегодно, по счетам, связанным с операциями по кассовому исполнению федерального бюджета, после проведения операций по заключению счетов текущего финансового года, в порядке, установленном для работы с документами, содержащими сведения, составляющие государственную тайну.

Отчет (ф. 0531982) формируется территориальным органом Федерального казначейства на основании показателей Главной книги (ф. 0504072) по кассовому исполнению федерального бюджета.

Показатели граф 2 и 3 Отчета (ф. 0531982) должны быть равны показателям граф 3 и 4 Главной книги (ф. 0504072) по кассовому исполнению федерального бюджета, за минусом показателей граф 2 и 3 раздела 2 Отчета (ф.0531981) соответственно.

IV. Требования к формированию бюджетной отчетности по кассовому обслуживанию бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций

Баланс по операциям кассового обслуживания бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций (ф. 0503154)

39. Баланс по операциям кассового обслуживания бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций (ф. 0503154, предусмотрена Инструкцией № 191н) (далее – Отчет (ф. 0503154).

Баланс (ф. 0503154) формируется территориальным органом Федерального казначейства ежемесячно в соответствии с Инструкцией № 191н и представляется:

в Межрегиональное операционное УФК в части кассового обслуживания федеральных бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций;

в финансовый орган бюджета, в рамках которого осуществляют свою деятельность главные администраторы средств бюджета, являющиеся учредителями бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций.

По строке 040 «Внутренние расчеты по поступлениям (021100000)» отражаются остатки по счетам:

8 21101 560(660) «Увеличение (уменьшение) дебиторской задолженности по внутренним расчетам по поступлениям» – в части перечисления остатков средств, полученных бюджетными учреждениями, автономными учреждениями и иными организациями, с соответствующих счетов территориальных органов Федерального бюджет в федеральный бюджет, а также их возврата на указанные счета – графы 3, 4.

По строке 050 «Внутренние расчеты по выбытиям (021200000)» отражаются остатки по счетам:

7 (8, 9) 21200 560(660) «Увеличение (уменьшение) дебиторской задолженности по внутренним расчетам по выбытиям» – в части перечисления (возврата) денежных средств при расчетах между головным учреждением и ему подведомственными обособленными подразделениями (филиалами), не имеющими статус юридического лица – графы 3, 4.

По строке 120 «Внутренние расчеты по выбытиям (0309000000)» отражаются остатки по счетам:

7 (8, 9) 30900 730(830) «Увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности по внутренним расчетам по выбытиям» – в части получения (возврата) денежных средств при расчетах между головным учреждением и ему подведомственными обособленными подразделениями (филиалами), не имеющими статус юридического лица – графы 3, 4.

По строке 102 «Расчеты по операциям бюджетных учреждений (030713000)» отражаются остатки по счету 030713000, в том числе:

7 (8, 9) 30713 180 «Расчеты по операциям бюджетных учреждений по прочим доходам», 7 (8, 9) 30713241 «Расчеты по операциям бюджетных учреждений по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям» – в части расчетов между головным учреждением и ему подведомственным обособленным подразделениям (филиалам), имеющим статус юридического лица.

По строке 103 «Расчеты по операциям автономных учреждений (030714000)» отражаются остатки по счету 030714000, в том числе:

7 (9) 30714 180 «Расчеты по операциям автономных учреждений по прочим доходам», 7(9) 30714241 «Расчеты по операциям автономных учреждений по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям» – в части расчетов между головным учреждением и ему подведомственным обособленным подразделениям (филиалам), имеющим статус юридического лица (в части операций, отраженных на отдельном лицевом счете и на лицевом счете для учета операций со средствами обязательного медицинского страхования (далее – ОМС) автономного учреждения).

По строке 104 «Расчеты по операциям иных организаций (030715000)» отражаются остатки по счету 030715000, в том числе:

8 30715 180 «Расчеты по операциям иных организаций по прочим доходам», 8 30715 241 «Расчеты по операциям иных организаций по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям» – в части расчетов между головным учреждением и ему подведомственным обособленным подразделениям (филиалам), имеющим статус юридического лица.

Баланс (ф. 0503154) формируется отдельно по каждому публично-правовому образованию, главные администраторы средств которого осуществляют функции и полномочия учредителей в отношении

автономных и бюджетных учреждений, кассовое обслуживание которых осуществляют территориальные органы Федерального казначейства.

40. Раздел Баланса (ф. 0503154) «Расшифровка остатков средств к Балансу по операциям кассового обслуживания бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций» формируется в составе Баланса (ф. 0503154) в целях отражения остатков средств бюджетных, автономных учреждений, иных организаций на основании показателей, отраженных на лицевом счете (на отдельном лицевом счете, на лицевом счете для учета операций со средствами ОМС), бюджетного учреждения, автономного учреждения и иной организации, открытого в органах Федерального казначейства.

В Расшифровке остатков средств к Балансу по операциям кассового обслуживания бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций (ф. 0503154) не отражаются:

суммы, отнесенные территориальными органами Федерального казначейства к невыясненным поступлениям, учтенным в составе общего остатка на счете по учету средств клиентов;

суммы в пути в части расчетов между головным учреждением и ему подведомственным обособленным подразделениям (филиалам), имеющим статус юридического лица, и не имеющим статус юридического лица.

В графе 2 «Код главы учредителя» Расшифровки остатков средств к Балансу по операциям кассового обслуживания бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций (ф. 0503154) указывается код главного распорядителя бюджетных средств, осуществляющего функции и полномочия учредителя в отношении бюджетных и автономных учреждений, иных организаций. При этом, в отношении средств Государственной компании «Российские автомобильные дороги» код главного распорядителя бюджетных средств следует указывать код 999.

В случаях открытия лицевых счетов бюджетным учреждениям, автономным учреждениям и иным организациям в финансовых органах Расшифровка остатков средств к Балансу по операциям кассового обслуживания бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций (ф. 0503154) не формируется.

Отчет о кассовом поступлении и выбытии средств бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций (ф. 0503155)

41. Отчет о кассовом поступлении и выбытии средств бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций (ф. 0503155, предусмотрена Инструкцией № 191н) (далее – Отчет (ф. 0503155).

Отчет (ф. 0503155) формируется территориальным органом Федерального казначейства ежемесячно в соответствии с Инструкцией № 191н и представляется:

в Межрегиональное операционное УФК в части кассового обслуживания федеральных бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций;

в финансовый орган бюджета, в рамках которого осуществляют свою деятельность главные администраторы средств бюджета, являющиеся учредителями бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций.

Отчет (ф. 0503155) формируется отдельно по каждому публично-правовому образованию, к которому принадлежит учреждение. При этом, в Межрегиональное операционное УФК Отчет (ф. 0503155) представляется только в части кассового обслуживания федеральных бюджетных, автономных учреждений, а также иных организаций.

Отчет (ф. 0503155) формируется с указанием в графе 3 «Код по бюджетной классификации» кода в следующем формате: XXX0000000000000000YYY, где XXX – код главного распорядителя бюджетных средств, осуществляющего функции и полномочия учредителя в отношении бюджетных и автономных учреждений, иных организаций (в отношении средств Государственной компании «Российские автомобильные дороги» указывается код 999), YYY – код по КОСГУ.

В случаях открытия лицевых счетов бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций в финансовых органах в графе 3 «Код по бюджетной классификации» Отчета (ф. 0503155) указывается код бюджетной классификации: 00000000000000000000.

В случае отражения территориальными органами Федерального казначейства на лицевом счете автономного учреждения кассовых поступлений и выплат без кодов КОСГУ, в Отчете (ф. 0503155) в графе 3 «Код по бюджетной классификации» раздела 1 «Доходы» и раздела 2 «Расходы» указывается – XXX000000000000000000.

При этом:

в графах 4, 5, 6 раздела 1 «Доходы» отражаются суммы кредитовых оборотов счета 030714000;

в графах 4, 5, 6 раздела 2 «Расходы» отражаются суммы дебетовых оборотов счета 030714000;

строки 520 «Источники внутреннего финансирования» и 620 «Источники внешнего финансирования» раздела 3 «Источники финансирования дефицита» Отчета (ф. 0503155) не заполняются.

Отчет (ф. 0503155) формируется отдельно по каждому публично-правовому образованию, главные администраторы средств которого осуществляют функции и полномочия учредителей в отношении автономных и бюджетных учреждений, кассовое обслуживание которых осуществляют территориальные органы Федерального казначейства, в том числе и в случае открытия лицевых счетов в финансовом органе.

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125)

42. Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125, предусмотрена Инструкцией № 191н) (далее – Справка (ф. 0503125).

Справка (ф. 0503125) формируется территориальным органом Федерального казначейства ежемесячно в соответствии с Инструкцией № 191н для исключения взаимосвязанных показателей из форм консолидированной бюджетной отчетности и представляется ежемесячно в Межрегиональное операционное УФК.

Справка (ф. 0503125) составляется территориальными органами Федерального казначейства, Межрегиональным операционным УФК ежемесячно нарастающим итогом с начала финансового года на основании данных, отраженных на отчетную дату по счетам:

8 21101 560(660) **«Увеличение (уменьшение) дебиторской задолженности по внутренним расчетам по поступлениям»** в части перечисления остатков средств, полученных бюджетными и автономными учреждениями, с соответствующих счетов территориальных органов Федерального казначейства в федеральный бюджет, а также их возврата на указанные счета;

8 21101 560(660) **«Увеличение (уменьшение) дебиторской задолженности по внутренним расчетам по поступлениям»** в части перечисления остатков средств, полученных иными организациями, с

соответствующих счетов территориальных органов Федерального казначейства в федеральный бюджет, а также их возврата на указанные счета;

7 (8,9) 21200 560(660) «Увеличение (уменьшение) дебиторской задолженности по внутренним расчетам по выбытиям» – в части перечисления (возврата) денежных средств при расчетах между головным учреждением и ему подведомственным обособленным подразделениям (филиалам), не имеющим статус юридического лица;

7 (8,9) 30900 730(830) «Увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности по внутренним расчетам по выбытиям» – в части получения (возврата) денежных средств при расчетах между головным учреждением и ему подведомственными обособленными подразделениями (филиалами), не имеющими статус юридического лица;

7 (8,9) 30713 180 «Расчеты по операциям бюджетных учреждений по прочим доходам», 7 (8,9) 30713241 «Расчеты по операциям бюджетных учреждений по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям»:

в части расчетов между головным учреждением и ему подведомственным обособленным подразделениям (филиалам), имеющим статус юридического лица;

в части отражения в бюджетном учете и отчетности операций по перераспределению субсидий между бюджетными учреждениями, имеющими статус юридического лица, подведомственными одному головному учреждению;

7 (9) 30714 180 «Расчеты по операциям автономных учреждений по прочим доходам», 7 (9) 30714241 «Расчеты по операциям автономных учреждений по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям»:

в части расчетов между головным учреждением и ему подведомственным обособленным подразделениям (филиалам), имеющим статус юридического лица;

в части отражения в бюджетном учете и отчетности операций по перераспределению субсидий между автономными учреждениями, имеющими статус юридического лица, подведомственным одному головному учреждению;

8 30715 180 «Расчеты по операциям иных организаций по прочим доходам», 8 30715 241 «Расчеты по операциям иных

организаций по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям» – в части расчетов между головным учреждением и ему подведомственным обособленным подразделениям (филиалам), имеющим статус юридического лица.

Справка (ф. 0503125) формируется для исключения взаимосвязанных показателей по внутренним расчетам по поступлениям и выбытиям денежных средств между Федеральным казначейством и территориальными органами Федерального казначейства.

Справка (ф. 0503125) составляется отдельно по каждому перечисленному коду счета бюджетного учета.

Справка (ф. 0503125) составляется отдельно по операциям со средствами бюджетных и автономных учреждений, и со средствами иных организаций.

Показатели Справки (ф. 0503125) на 1 января года, следующего за отчетным, отражаются без учета результата заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года.

43. В Справках (ф. 0503125) по счетам 8 21101 560(660) «Увеличение (уменьшение) дебиторской задолженности по внутренним расчетам по поступлениям», 7(8,9) 21200 560(660) «Увеличение (уменьшение) дебиторской задолженности по внутренним расчетам по выбытиям», 7(8,9) 30713 241 «Расчеты по операциям бюджетных учреждений по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям», 7(9) 30714 241 «Расчеты по операциям автономных учреждений по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям», 8 30715 241 «Расчеты по операциям иных организаций по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям» (далее – Справки (ф. 0503125) по коду КОСГУ 560(660), 241) территориальный орган Федерального казначейства отражает:

в графе 1 – наименование контрагента по отражаемым расчетам;

графы 2, 4 не заполняются;

в графе 3 – код территориального органа Федерального казначейства;

в графе 5 – код соответствующего счета (8 21101 560(660) «Увеличение (уменьшение) дебиторской задолженности по внутренним расчетам по поступлениям», 7(8,9) 21200 560(660) «Увеличение

(уменьшение) дебиторской задолженности по внутренним расчетам по выбытиям», 7(8,9) 30713 241 «Расчеты по операциям бюджетных учреждений по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям», 7(9) 30714 241 «Расчеты по операциям автономных учреждений по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям», 8 30715 241 «Расчеты по операциям иных организаций по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям»), на котором отражены расчеты с контрагентом;

в графах 6,7 – сумма расчетов с контрагентом по дебету (кредиту);

в графе 8 – код корреспондирующего счета бюджетного учета.

По строке «Итого» заполняется только графа 6, по строкам «в том числе по номеру (коду) счета», «денежные расчеты», «неденежные расчеты» отражаются показатели в следующем порядке:

графы 2, 4, 7 не заполняются;

в графе 3 – код территориального органа Федерального казначейства;

в графе 5 – код соответствующего счета (8 21101 560(660) «Увеличение (уменьшение) дебиторской задолженности по внутренним расчетам по поступлениям», 7(8,9) 21200 560(660) «Увеличение (уменьшение) дебиторской задолженности по внутренним расчетам по выбытиям», 7(8,9) 30713 241 «Расчеты по операциям бюджетных учреждений по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям», 7(9) 30714 241 «Расчеты по операциям автономных учреждений по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям», 8 30715 241 «Расчеты по операциям иных организаций по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям»);

в графе 6 по строке «денежные расчеты», «неденежные расчеты» – итоговая сумма расчетов с контрагентами по дебету в разрезе кодов корреспондирующих счетов;

графа 8 по строке «в том числе по номеру (коду) счета» – не заполняется;

в графе 8 по строкам «денежные расчеты», «неденежные расчеты» – код корреспондирующего счета бюджетного учета.

44. В Справках (ф. 0503125) по кодам счетов 7(8,9) 30900 730(830) «Увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности по внутренним

расчетам по выбытиям», 7(8,9) 30713 180 «Расчеты по операциям бюджетных учреждений по прочим доходам», 7(9) 30714 180 «Расчеты по операциям автономных учреждений по прочим доходам», 8 30715 180 «Расчеты по операциям иных организаций по прочим доходам» (далее – Справки (ф. 0503125), по коду КОСГУ 730(830), 180) территориальный орган Федерального казначейства отражает:

в графе 1 – наименование контрагента по отражаемым расчетам;

графы 2, 4 не заполняются;

в графе 3 – код территориального органа Федерального казначейства;

в графе 5 – код соответствующего счета (7(8,9) 30900 730(830) «Увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности по внутренним расчетам по выбытиям», 7(8,9) 30713 180 «Расчеты по операциям бюджетных учреждений по прочим доходам», 7(9) 30714 180 «Расчеты по операциям автономных учреждений по прочим доходам», 8 30715 180 «Расчеты по операциям иных организаций по прочим доходам»), на котором отражены расчеты с контрагентом;

в графах 6, 7 – сумма расчетов с контрагентом по кредиту (дебету);

в графе 8 – код корреспондирующего счета бюджетного учета.

По строке «Итого» заполняется только графа 7, в строках «в том числе по номеру (коду) счета», «денежные расчеты», «неденежные расчеты» отражаются показатели в следующем порядке:

графы 2, 4, 6 не заполняются;

в графе 3 – код территориального органа Федерального казначейства;

в графе 5 указывается код соответствующего счета (7(8,9) 30900 730(830) «Увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности по внутренним расчетам по выбытиям», 7(8,9) 30713 180 «Расчеты по операциям бюджетных учреждений по прочим доходам», 7(9) 30714 180 «Расчеты по операциям автономных учреждений по прочим доходам», 8 30715 180 «Расчеты по операциям иных организаций по прочим доходам»);

в графе 7 по строкам «денежные расчеты», «неденежные расчеты» – итоговая сумма расчетов с контрагентами по кредиту в разрезе кодов корреспондирующих счетов;

графа 8 строк «Итого», «в том числе по номеру (коду) счета» – не заполняется;

в графе 8 по строкам «денежные расчеты», «неденежные расчеты» — код корреспондирующего счета бюджетного учета.

***Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного
финансового года органа, осуществляющего кассовое обслуживание
бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных
организаций (ф. 0503111)***

45. Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года органа, осуществляющего кассовое обслуживание бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций (ф. 0503111, предусмотрена Инструкцией № 191н) (далее — Справка (ф. 0503111)). Формируется и представляется в составе годовой отчетности:

в Межрегиональное операционное УФК;

в финансовый орган бюджета, в рамках которого осуществляют свою деятельность главные администраторы средств бюджета, являющиеся учредителями бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций.