



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО**  
(КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ)

**РУКОВОДИТЕЛЬ**

Большой Златоустинский переулок,  
д. 6, стр. 1, г. Москва, 101000  
тел. +7 (495) 214-72-97 факс +7 (495) 214-73-34  
www.roskazna.ru

03.12.2020 № 07-04-05/08-24944

На № \_\_\_\_\_

□ О порядке и сроках представления первичных □  
документов и информации при завершении  
финансового года

□ Главные распорядители средств □  
федерального бюджета  
(по списку)

Территориальные органы  
Федерального казначейства

Федеральное казенное  
учреждение

«Центр по обеспечению  
деятельности Казначейства  
России»

В рамках реализации положений постановления Правительства Российской Федерации от 15.02.2020 № 153 «О передаче Федеральному казначейству полномочий отдельных федеральных органов исполнительной власти, их территориальных органов и подведомственных им казенных учреждений», приказа Федерального казначейства от 31.12.2019 № 41н «Об утверждении Графика документооборота при централизации учета» (далее – Приказ № 41н) и в целях организации работы по обеспечению завершения финансового года и формированию годовой бюджетной отчетности по состоянию на 01.01.2021 Федеральное казначейство сообщает следующее.

1. В соответствии с письмом Федерального казначейства от 23.11.2020 № 07-04-05/03-24007 «О направлении Графика совершения операций» и с учетом положений Приказа № 41н устанавливаются следующие предельные сроки представления субъектами централизованного учета первичных учетных документов:

**не позднее 25.12.2020:**

документы, являющиеся основанием для начисления и выплаты заработной платы и иных выплат сотрудникам, в том числе приказы субъекта централизованного учета о премировании по итогам 2020 года;

представление подотчетными лицами документов, подтверждающих использование выданных в подотчет сумм и требующих завершения расчетов в 2020 году;

решение администратора доходов в целях обеспечения возвратов плательщикам излишне уплаченных (взысканных) сумм, подлежащих возмещению сумм (сумм процентов за несвоевременное осуществление

возврата и сумм процентов, начисленных на излишне взысканные суммы) в текущем финансовом году;

приказы о выплатах физическим лицам - победителям конкурсов, в том числе налоговым агентом по которым является субъект централизованного учета;

документы, являющиеся основанием для перечисления средств на счета, открытые в кредитных организациях субъектам централизованного учета, осуществляющих операции со средствами федерального бюджета на этих счетах в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации;

**не позднее 28.12.2020:**

документы, являющиеся основанием для проведения платежей, осуществляемых в иностранной валюте с датой валютирования не позднее 31.12.2020 включительно;

документы, являющиеся основанием для проведения платежей в рамках исполнения публичных нормативных обязательств;

документы, являющиеся основанием для осуществления операций по выплатам за счет наличных денежных средств;

документы, подтверждающие исполнение обязательств по заключенным контрактам (договорам);

документы, являющиеся основанием для перечисления аванса по предстоящей поставке товаров, предстоящего выполнения работ, оказания услуг в рамках заключенных контрактов (договоров);

документы, подтверждающие исполнение обязательств по договорам гражданско-правового характера;

документы на перечисление единовременной субсидии на приобретение жилого помещения;

документы, являющиеся основанием для перечисления межбюджетных трансфертов, субсидий бюджетным и автономным учреждениям, субсидий юридическим лицам;

первичные документы, подтверждающие необходимость удержания обеспечения исполнения контракта с целью перечисления в доход федерального бюджета;

информация о возврате денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения контракта (гарантийных обязательств).

В целях минимизации рисков, связанных с отказом в исполнении территориальными органами Федерального казначейства (далее - ТОФК) направленных Заявок на кассовый расход (ф. 0531801), обращаем Ваше внимание на необходимость проведения субъектами централизованного учета



проверки соответствия реквизитов контрагентов, указанных в документах, являющихся основанием для проведения платежа и соответствующих реквизитов документов, подтверждающих возникновение бюджетного обязательства.

При этом ТОФК и ФКУ «ЦОКР» обеспечивают организацию контроля прохождения платежных и иных документов, сформированных и направленных для исполнения в ТОФК в период с 01.12.2020 по 31.12.2020, в целях обеспечения полного и качественного исполнения субъектами централизованного учета бюджетных полномочий.

При организации взаимодействия уполномоченных организаций и субъектов централизованного учета в части работы с информацией, составляющей государственную тайну, и иной информацией, доступ к которой ограничен федеральными законами, не содержащей сведений, составляющих государственную тайну, необходимо учитывать особенности и сроки обмена информацией.

2. В целях обеспечения своевременного и качественного формирования годовой бюджетной отчетности по состоянию на 01.01.2021 и с учетом сроков представления годовой бюджетной отчетности<sup>1</sup>, а также с учетом сроков, установленных главным распорядителем бюджетных средств, устанавливаются следующие предельные сроки представления субъектами централизованного учета первичных учетных документов по операциям 2020 года:

**не позднее 25.01.2021:**

представление документов, являющихся основанием для отражения в бюджетном учете дебиторской задолженности в части расчетов по доходам (расходам) с контрагентами (договора, предписания, постановления о наложении штрафов, реестры начислений и т.п.);

представление документов, являющихся основанием для отражения в бюджетном учете кредиторской задолженности по расчетам с контрагентами (акты выполненных работ (услуг), товарно-транспортные накладные, счета за коммунальные услуги и т.п.);

представление документов, являющихся основанием для отражения в бюджетном учете движения нефинансовых активов, а также отражения в учете расхода (списания) товарно-материальных ценностей;

**не позднее 01.02.2021:**

---

<sup>1</sup> Проект приказа Федерального казначейства «О сроках представления главными распорядителями средств федерального бюджета, главными администраторами доходов федерального бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета консолидированной месячной, квартальной и годовой бюджетной отчетности, консолидированной квартальной и годовой бухгалтерской отчетности федеральных бюджетных и автономных учреждений в 2021 году» <https://regulation.gov.ru/p/107156>

представление информации о результатах проведенной в соответствии с требованиями нормативных документов<sup>2</sup> инвентаризации активов и обязательств;

**не позднее 05.02.2021:**

предоставление документов, являющихся основанием для отражения в бюджетном учете операций по движению имущества казны, а также имущества, обращенного в собственность государства;

**не позднее 5 (пяти) рабочих дней до даты представления годовой бюджетной отчетности соответствующими субъектами централизованного учета:**

представление информации необходимой для формирования Пояснительной записки (ф. 0503160).

В целях координации работы, Федеральное казначейство просит главных распорядителей средств федерального бюджета довести указанный порядок до подведомственных получателей средств федерального бюджета.



Р.Е. Артюхин

М.В. Шакурова  
(495) 214-71-11 (5083)

---

<sup>2</sup> Приказ Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»