



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО
(КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ)

ПРИКАЗ

4 декабря 2015 г.

№

339

Москва

Об утверждении Особенности формирования бюджетной отчетности по кассовому исполнению федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, по операциям со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц территориальными органами Федерального казначейства

В соответствии с пунктом 5 Инструкции 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 (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 3 февраля 2011 г., регистрационный номер 19693; Российская газета, 2011, 5 марта)^{<*>}, п р и к а з ы в а ю:

^{<*>}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 номер 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 номер 26253; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2013, 18 марта), от 19 декабря 2014 г. № 157н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации 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» (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 4 февраля 2015 г., регистрационный номер 35856; Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 6 февраля 2015), от 26 августа 2015 г. № 135н «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 4 сентября 2015 г., регистрационный номер 38821; Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 8 сентября 2015)

1. Утвердить прилагаемые Особенности формирования бюджетной отчетности по кассовому исполнению федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, по операциям со средствами бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных юридических лиц территориальными органами Федерального казначейства.

2. Управлению финансовых технологий (В.В. Ткаченко) обеспечить доработку программного обеспечения, обеспечить доработку и утверждение по согласованию с Управлением бюджетного учета и отчетности (А.В. Дубовик) технологического регламента по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности в соответствии с требованиями настоящего приказа.

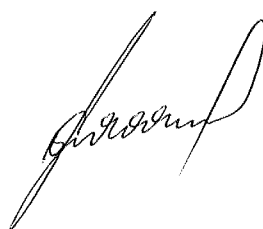
3. Управлению информационных систем (С.Г. Павлов) обеспечить необходимую производительность технического оборудования, находящегося в эксплуатации Межрегионального операционного управления Федерального казначейства, территориальных органов Федерального казначейства в соответствии с требованиями настоящего приказа.

4. Признать утратившим силу приказ Федерального казначейства от 11 ноября 2014 г. № 266 «Об утверждении 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».

5. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

6. Настоящий приказ вступает в силу с 1 января 2016 года.

Руководитель



Р.Е. Артюхин

устанавливают порядок, сроки и особенности составления и представления бюджетной отчетности в Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства (далее – Межрегиональное операционное УФК); в финансовые органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (далее – финансовые органы); в орган управления Пенсионным фондом Российской Федерации, орган управления Фондом социального страхования Российской Федерации, орган управления Федеральным фондом обязательного медицинского страхования (далее – органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации); в отделения Пенсионного фонда Российской Федерации по субъектам 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 исполнения бюджетов (учет операций со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц) которых осуществляет территориальный орган Федерального казначейства.

Для целей настоящих Особенности применяются следующие понятия:

иные юридические лица – Государственная компания «Российские автомобильные дороги», государственные (муниципальные) унитарные предприятия, юридические лица (их обособленные подразделения), не являющиеся участниками бюджетного процесса, которым в соответствии с законодательством Российской Федерации открыты лицевые счета в территориальных органах Федерального казначейства (финансовых органах);

Федерации 21 декабря 2012 г., регистрационный номер 26253; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2013, 18 марта), от 19 декабря 2014 г. № 157н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации 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» (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 4 февраля 2015 г., регистрационный номер 35856; Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 6 февраля 2015 г.), от 26 августа 2015 г. № 135н «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. N 191н» (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 4 сентября 2015 г., регистрационный номер 38821, Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 8 сентября 2015 г.)

соответствующий главный распорядитель бюджетных средств – главный распорядитель (распорядитель, получатель) бюджетных средств, предоставляющий средства в установленном порядке из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации бюджетным, автономным учреждениям и иным юридическим лицам на лицевые счета, открытые в территориальных органах Федерального казначейства (финансовых органах);

межотчетный период² – условный период, следующий за дополнительным периодом предыдущего финансового года и заключением счетов бюджетного учета, отражающий изменение входящих остатков на счетах бюджетного учета текущего финансового года и использующийся для отражения операций, необходимость проведения которых обусловлена внесением изменений в нормативные правовые акты Российской Федерации, регламентирующие порядок ведения бюджетного учета, или проведением реорганизационных мероприятий и в иных установленных законодательством Российской Федерации случаях.

Бюджетная отчетность составляется территориальными органами Федерального казначейства в соответствии с Инструкцией № 191н и с учетом настоящих Особенности в структуре кодов бюджетной классификации Российской Федерации согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»³ (в редакции приказов Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2013 г. № 121н⁴, от 20 февраля 2014 г. № 11н⁵, от 14 мая 2014 г. № 34н⁶, от 26 мая

² К операциям межотчетного периода относятся передача и/или зачисление остатков на счетах бюджетного учета на начало финансового года в связи с реорганизацией клиентов органов Федерального казначейства; передача и зачисление остатков на счетах бюджетного учета на начало финансового года при изменении варианта кассового обслуживания исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации или местных бюджетов органами Федерального казначейства; зачисление остатков на счетах бюджетного учета на начало финансового года при переводе на обслуживание в органы Федерального казначейства бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц; операции по переносу остатков на счетах бюджетного учета на начало финансового года при внесении изменений в приказ, регламентирующий порядок применения бюджетной классификации Российской Федерации, в части изменения кодов бюджетной классификации; операции по переносу остатков на счетах бюджетного учета на начало финансового года при внесении изменений в план счетов бюджетного учета в части изменения кодов счетов бюджетного учета.

³ Признан не нуждающимся в государственной регистрации (письмо Минюста России от 2 августа 2013 г. № 01/69992-ЮЛ).

⁴ Признан не нуждающимся в государственной регистрации (письмо Минюста России от 5 февраля 2014 г. № 01/8616-ЮЛ).

2014 г. № 38н⁷, от 11 июня 2014 г. № 47н⁸, от 30 июля 2014 г. № 67н⁹, от 29 августа 2014 г. № 88н¹⁰, от 26 сентября 2014 г. № 109н¹¹, от 21 ноября 2014 г. № 134н¹², от 16 декабря 2014 г. № 150н¹³, от 29 декабря 2014 г. № 176н¹⁴, от 12 марта 2015 г. № 36н¹⁵, от 17 апреля 2015 г. № 66н¹⁶, от 2 июня 2015 г. № 86н¹⁷, от 8 июня 2015 г. № 90н¹⁸, от 21 июля 2015 г. № 114н¹⁹ и от 5 октября 2015 г. № 156н²⁰).

2. Сроки представления бюджетной отчетности территориальными органами Федерального казначейства в Межрегиональное операционное УФК, финансовые органы, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, территориальные органы государственного внебюджетного фонда Российской Федерации, органы управления территориальными государственными внебюджетными фондами установлены Графиком представления бюджетной отчетности территориальными органами Федерального казначейства согласно Приложению № 1 к настоящим Особенности.

В случае если дата представления бюджетной отчетности, установленная Графиком представления отчетности территориальными

⁵ Признан не нуждающимся в государственной регистрации (письмо Минюста России от 27 марта 2014 г. № 01/26058-ЕБ).

⁶ Признан не нуждающимся в государственной регистрации (письмо Минюста России от 6 июня 2014 г. № 01/49827-ЮЛ).

⁷ Признан не нуждающимся в государственной регистрации (письмо Минюста России от 17 июня 2014 г. № 01/52726-ЮЛ).

⁸ Признан не нуждающимся в государственной регистрации (письмо Минюста России от 7 июля 2014 г. № 01/59405-ЮЛ).

⁹ Признан не нуждающимся в государственной регистрации (письмо Минюста России от 18 августа 2014 г. № 01/73695-АС).

¹⁰ Признан не нуждающимся в государственной регистрации (письмо Минюста России от 15 сентября 2014 г. № 01/82907-ЮЛ).

¹¹ Признан не нуждающимся в государственной регистрации (письмо Минюста России от 15 октября 2014 г. № 01/93196-ЮЛ).

¹² Признан не нуждающимся в государственной регистрации (письмо Минюста России от 5 декабря 2014 г. № 01/112455-ЮЛ).

¹³ Признан не нуждающимся в государственной регистрации (письмо Минюста России от 29 декабря 2014 г. № 01/123069-ЮЛ).

¹⁴ Признан не нуждающимся в государственной регистрации (письмо Минюста России от 21 января 2015 г. № 01/4413-ЮЛ).

¹⁵ Признан не нуждающимся в государственной регистрации (письмо Минюста России от 1 апреля 2015 г. № 01/36232-ЮЛ).

¹⁶ Признан не нуждающимся в государственной регистрации (письмо Минюста России от 6 мая 2015 г. № 01/51909-ЮЛ).

¹⁷ Признан не нуждающимся в государственной регистрации (письмо Минюста России от 11 июня 2015 г. № 01/66975-ЮЛ).

¹⁸ Признан не нуждающимся в государственной регистрации (письмо Минюста России от 1 июля 2015 г. № 01/75631-ЮЛ).

¹⁹ Признан не нуждающимся в государственной регистрации (письмо Минюста России от 14 августа 2015 г. № 01/95503-ДА).

²⁰ Признан не нуждающимся в государственной регистрации (письмо Минюста России от 22 октября 2015 г. № 01/121825-ЮЛ).

органами Федерального казначейства, совпадает с праздничным (выходным) днем, бюджетная отчетность представляется в первый рабочий день после соответствующего нерабочего дня.

Сроки представления территориальными органами Федерального казначейства годовой бюджетной отчетности ежегодно устанавливаются приказом Федерального казначейства.

Состав годовой бюджетной отчетности определен Инструкцией № 191н и настоящими Особенности.

Отчетность, сформированная и представленная на 1 января года, следующего за отчетным, является годовой.

Показатели ежемесячной отчетности, сформированной и представленной 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.

3. В бюджетной 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 в Межрегиональное операционное УФК представляется с нулевыми значениями, за исключением Справки по консолидируемым расчетам (ф. 0503125), Отчета об операциях по счетам Главной книги (ф. 0531981), которые в случае отсутствия данных не представляются.

Необходимость в представлении территориальными органами Федерального казначейства в финансовые органы, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, территориальные органы государственного внебюджетного фонда Российской Федерации, органы управления территориальными государственными внебюджетными фондами соответствующей бюджетной отчетности, не имеющей числовых показателей (не содержащей отчетные данные), определяется по согласованию с финансовыми органами, органами управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, территориальными органами государственного внебюджетного фонда Российской Федерации, органами управления территориальными государственными внебюджетными фондами.

4. В бюджетной отчетности о кассовом исполнении федерального бюджета и кассовом обслуживании исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации отчетного финансового года подлежат отражению показатели по распределению и зачислению поступлений отчетного финансового года между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, исполненные в первые пять рабочих дней текущего финансового года, в соответствии со статьями 40 и 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – дополнительный период отчетного финансового года).

5. Банковские выписки с приложением первичных учетных документов к ним за нерабочие дни текущего финансового года подлежат обработке территориальными органами Федерального казначейства в установленном порядке календарной датой, соответствующей дате банковской выписки, не позднее первого рабочего дня после соответствующего нерабочего дня.

Формирование регистров бюджетного учета и бюджетной отчетности за нерабочие дни текущего финансового года осуществляется только по тем бюджетам, по которым проведены операции, подтвержденные первичными документами и соответствующими выписками из банковских счетов, открытых территориальным органам Федерального казначейства.

Представление в Межрегиональное операционное УФК соответствующей оперативной отчетности за каждый нерабочий день текущего финансового года, соответствующий дате банковской выписки, осуществляется не позднее первого рабочего дня после соответствующего нерабочего дня.

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 (уполномоченного лица) с указанием даты исправления. При этом ошибочная запись исправляется путем зачеркивания тонкой чертой неправильных сумм и текста так, чтобы можно было прочитать зачеркнутое, и написания над зачеркнутым правильных сумм и текста.

7. Приведенные в бюджетной отчетности показатели должны соответствовать установленным контрольным соотношениям.

Расхождения, выявленные при проверке бюджетной отчетности и носящие объективный характер, подлежат описанию в порядке, установленном пунктом 41 настоящих Особенности.

8. Показатели бюджетной отчетности, составляемой территориальными органами Федерального казначейства в разрезе администраторов доходов бюджетов, главных администраторов, администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета, главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета, бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц, должны соответствовать идентичным показателям соответствующих отчетов о состоянии лицевых счетов и форм аналитической отчетности.

Порядок сверки показателей бюджетной отчетности с данными отчетов о состоянии лицевых счетов и форм аналитической отчетности устанавливается территориальным органом Федерального казначейства.

9. Бюджетная отчетность представляется территориальными органами Федерального казначейства в Межрегиональное операционное УФК для последующего представления в Федеральное казначейство в электронном виде, подписанная усиленными квалифицированными подписями (далее – электронный вид) с использованием прикладного программного обеспечения Федерального казначейства «Система удаленного финансового документооборота» (далее – ППО «СУФД»), за исключением форм отчетности, указанных в абзаце первом пункта 10 настоящих Особенности, или, при отсутствии технической возможности, иным способом, о котором территориальные органы Федерального казначейства уведомляются дополнительно.

В финансовые органы, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, территориальные органы государственного внебюджетного фонда Российской Федерации, органы управления территориальными государственными внебюджетными фондами бюджетная отчетность представляется территориальными органами Федерального казначейства в электронном виде посредством ППО «СУФД» или, при отсутствии технической возможности, на бумажных носителях.

10. Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124), Отчет о кассовых выбытиях средств федерального бюджета в разрезе получателей средств федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета (ф. 0521413), Справка о перечислении межбюджетных трансфертов из федерального бюджета в бюджеты бюджетной системы

Российской Федерации (ф. 0521462)²¹, Отчет об операциях по счетам Главной книги (ф. 0531981), Сведения о входящих остатках по счетам Главной книги (ф. 0531982) формируются территориальными органами Федерального казначейства на основании учетных данных, как содержащих, так и не содержащих сведения, составляющие государственную тайну, и направляются в Межрегиональное операционное УФК с соблюдением требований законодательства Российской Федерации о защите государственной тайны.

Центральный аппарат Федерального казначейства и территориальные органы Федерального казначейства, которые не осуществляют работу со сведениями, составляющими государственную тайну, представляют указанные формы бюджетной отчетности в порядке, установленном абзацем первым пункта 9 настоящих Особенности.

11. В бюджетной отчетности по операциям бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц, представляемой территориальными органами Федерального казначейства в Межрегиональное операционное УФК, не подлежат отражению данные по расчетам между головным учреждением и его подведомственными обособленными подразделениями (филиалами), не имеющими статус юридического лица, а также расчеты между обособленными подразделениями (филиалами) одного головного учреждения в случае нахождения их на территории одного субъекта Российской Федерации (за исключением Отчета об операциях со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц в разрезе учреждений и юридических лиц (ф. 0531342), формируемого в соответствии с пунктом 40 настоящих Особенности).

12. В заголовочной части отчетов указывается:

дата, на (за) которую составляется отчет, с отражением в кодовой зоне даты в формате «день, месяц, год» (00.00.0000);

полное наименование территориального органа Федерального казначейства, с отражением в кодовой зоне соответствующего кода органа Федерального казначейства, присвоенного Федеральным казначейством в установленном порядке (далее – код по КОФК).

13. В оформляющей части отчетов указываются фамилия и инициалы ответственных за их составление лиц (исполнителей), номер телефона и дата составления документа.

²¹ Представляемой Межрегиональным операционным УФК, как территориальным органом Федерального казначейства

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.

14. Отражение отдельных показателей в бюджетной отчетности, формируемой территориальными органами Федерального казначейства осуществляется с учетом следующих особенностей:

14.1. В формах бюджетной отчетности, содержащих в заголовочной части отчета реквизит «Наименование бюджета (публично-правового образования)», отражается наименование соответствующего бюджета (консолидированного бюджета) бюджетной системы Российской Федерации, кассовое обслуживание исполнения которого осуществляет территориальный орган Федерального казначейства.

14.2. В кодовой зоне заголовочной части бюджетной отчетности указываются следующие коды Общероссийского классификатора территорий муниципальных образований (далее – код ОКТМО):

при формировании бюджетной отчетности по кассовому обслуживанию исполнения и кассовому исполнению федерального бюджета, по операциям со средствами федеральных бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц – 00 000 001;

при формировании бюджетной отчетности по кассовому обслуживанию исполнения бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации – 00 000 006;

при формировании бюджетной отчетности по кассовому обслуживанию исполнения бюджета Фонда социального страхования, по операциям со средствами бюджетных учреждений государственных внебюджетных фондов Российской Федерации – 00 000 007;

при формировании бюджетной отчетности по кассовому обслуживанию исполнения бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования – 00 000 008;

при формировании бюджетной отчетности по кассовому обслуживанию исполнения бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования – ХХ²² 000 009, ХХ Х²³ 00 000;

²² Указывается первые два разряда кода ОКТМО соответствующего субъекта Российской Федерации, на территории которого организован территориальный фонд обязательного медицинского страхования (за исключением Ямало-Ненецкого, Ханты-Мансийского и Ненецкого автономных округов).

²³ Для территориального фонда обязательного медицинского страхования, организованного на территории Ямало-Ненецкого, Ханты-Мансийского и Ненецкого автономных округов.

при формировании бюджетной отчетности по кассовому обслуживанию исполнения бюджета субъекта Российской Федерации, по операциям со средствами бюджетных, автономных, учреждений и иных юридических лиц субъектов Российской Федерации (за исключением бюджетов Ямало-Ненецкого, Ханты-Мансийского и Ненецкого автономных округов) – соответствующий код ОКТМО, имеющий ненулевое значение в первых двух разрядах кода, а в остальных разрядах кода – нули (XX 000 000);

при формировании бюджетной отчетности по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов Ямало-Ненецкого, Ханты-Мансийского и Ненецкого автономных округов, по операциям со средствами бюджетных, автономных, учреждений и иных юридических лиц Ямало-Ненецкого, Ханты-Мансийского и Ненецкого автономных округов – соответствующий код ОКТМО, имеющий ненулевое значение в первых трех разрядах кода, отражающих принадлежность к субъекту Российской Федерации, а в остальных разрядах кода – нули (XX X00 000);

при формировании бюджетной отчетности по кассовому обслуживанию исполнения местных бюджетов, по операциям со средствами бюджетных, автономных, учреждений и иных юридических лиц муниципальных образований – соответствующий код ОКТМО муниципального образования.

14.3. Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125) (далее – Справка (ф. 0503125)) формируется территориальным органом Федерального казначейства ежемесячно нарастающим итогом с начала финансового года на основании данных Главной книги (ф. 0504072) по соответствующим счетам бюджетного учета в соответствии с положениями Инструкции № 191н.

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

Справка (ф. 0503125) составляется отдельно:

по операциям со средствами бюджетных и автономных учреждений;

по операциям со средствами иных юридических лиц.

Показатели Справки (ф. 0503125) на 1 января года, следующего за отчетным, отражаются без учета результатов заключительных операций по

закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года.

В Справке (ф. 0503125) территориальный орган Федерального казначейства отражает:

в графе 1 – наименование контрагента по отражаемым расчетам;

графы 2, 3, 5, 10, 11, 12 – не заполняются;

в графе 4 – код территориального органа Федерального казначейства;

в графе 6 – номер соответствующего счета, на котором отражены расчеты с контрагентом.

в графах 7, 8 – сумма расчетов с контрагентом по кредиту (дебету);

в графе 9 – код корреспондирующего счета бюджетного учета.

По строке «Итого», по коду счетов бюджетного учета 0 21100 000 «Внутренние расчеты по поступлениям» и 0 21200 000 «Внутренние расчеты по выбытиям» заполняется только графа 7, в строках «в том числе по номеру (коду) счета», «денежные расчеты», «неденежные расчеты» отражаются показатели в следующем порядке:

графы 2, 3, 5, 8, 10, 11, 12 – не заполняются;

в графе 4 – код территориального органа Федерального казначейства;

в графе 6 – номер соответствующего счета;

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

графа 9 строк «Итого», «в том числе по номеру (коду) счета» – не заполняется;

в графе 9 по строкам «денежные расчеты», «неденежные расчеты» – код корреспондирующего счета бюджетного учета.

По строке «Итого», по коду счетов бюджетного учета 0 30800 000 «Внутренние расчеты по поступлениям», 0 30900 000 «Внутренние расчеты по выбытиям», 1 40210 180 «Поступления в бюджет по прочим доходам» и 1 40220 550 «Выбытия средств бюджета по поступлению иных финансовых активов» заполняется только графа 8, в строках «в том числе по номеру (коду) счета», «денежные расчеты», «неденежные расчеты» отражаются показатели в следующем порядке:

графы 2, 3, 5, 7, 10, 11, 12 – не заполняются;

в графе 4 – код территориального органа Федерального казначейства;

в графе 6 – номер соответствующего счета;

в графе 8 по строкам «денежные расчеты», «неденежные расчеты» – итоговая сумма расчетов с контрагентами по кредиту в разрезе кодов корреспондирующих счетов;

графа 9 строк «Итого», «в том числе по номеру (коду) счета» – не заполняется;

в графе 9 по строкам «денежные расчеты», «неденежные расчеты» – код корреспондирующего счета бюджетного учета.

В кодовой зоне заголовочной части Справки (ф. 0503125) код Идентификационного номера налогоплательщика не заполняется.

15. В состав бюджетной отчетности территориальных органов Федерального казначейства включаются следующие формы отчетности:

15.1. по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:

*формы отчетности, установленные пунктом 11
Инструкции № 191н:*

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

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

Отчет по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151);

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

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

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125).

*дополнительные формы отчетности, установленные
в соответствии с пунктом 5 Инструкции № 191н:*

Расшифровка остатков средств на балансовых счетах № 40201 «Средства бюджетов субъектов Российской Федерации», № 40204 «Средства местных бюджетов» и № 40404 «Территориальные фонды обязательного медицинского страхования» (ф. 0521452, Приложение № 2 к настоящим Особенностям);

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

**15.2. по кассовому исполнению федерального бюджета:
формы отчетности, установленные пунктом 11
Инструкции № 191н:**

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

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

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

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125).

**дополнительные формы отчетности, установленные
в соответствии с пунктом 5 Инструкции № 191н:**

Сведения о входящих остатках по счетам Главной книги (ф. 0531982, Приложение № 4 к настоящим Особенности).

Отчет об операциях по счетам Главной книги (ф. 0531981, Приложение № 5 к настоящим Особенности);

Отчет о поступлениях в федеральный бюджет в разрезе администраторов доходов федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета (ф. 0531340, Приложение № 6 к настоящим Особенности);

Отчет о кассовых выбытиях средств федерального бюджета в разрезе получателей средств федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета (ф. 0521413, Приложение № 7 к настоящим Особенности);

Расшифровка остатков средств во временном распоряжении к Балансу по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140) (ф. 0531341, Приложение № 8 к настоящим Особенности);

Справка о перечислении межбюджетных трансфертов из федерального бюджета в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации (ф. 0521462, Приложение № 9 к настоящим Особенности);

15.3. по операциям со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц:

**формы отчетности, установленные пунктом 11
Инструкции № 191н:**

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

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

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

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125).

***дополнительные формы отчетности, установленные
в соответствии с пунктом 5 Инструкции № 191н:***

Отчет об операциях со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц в разрезе учреждений и юридических лиц (ф. 0531342, Приложение № 10 к настоящим Особенностям).

15.4. по кассовому исполнению федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, по операциям со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц:

***формы отчетности, установленные пунктом 11
Инструкции № 191н:***

Пояснительная записка (ф. 0503160).

***дополнительные формы отчетности, установленные
в соответствии с пунктом 5 Инструкции № 191н:***

Отчет об остатках средств на счетах, открытых органам Федерального казначейства в подразделениях Банка России и кредитных организациях (ф. 0521458, Приложение № 11 к настоящим Особенностям);

Акт сверки внутриказначейских расчетов (ф. 0521416, Приложение № 12 к настоящим Особенностям).

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

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

16. Баланс по операциям кассового обслуживания исполнения бюджета (ф. 0503150) (далее – Баланс (ф. 0503150)) формируется территориальным органом Федерального казначейства ежемесячно и ежегодно в соответствии с положениями, установленными Инструкцией № 191н, и представляется:

в финансовые органы;

в территориальный орган государственного внебюджетного фонда Российской Федерации;

в орган управления территориальным государственным внебюджетным фондом;

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

в Межрегиональное операционное УФК.

Баланс (ф. 0503150) составляется отдельно по каждому бюджету.

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

по федеральному бюджету, в котором отражаются остатки по счетам бюджетного учета, по которым учитываются операции по балансовым счетам № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» (далее – балансовый счет № 40101) и № 40116 «Средства для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям» в части операций с наличными денежными средствами и расчетов по банковским картам участников бюджетного процесса федерального бюджета;

по бюджетам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, в которых отражаются:

остатки по счетам бюджетного учета, по которым учитываются операции по балансовым счетам № 40401 «Пенсионный фонд Российской Федерации», № 40116 «Средства для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям» и № 40302 «Средства, поступающие во временное распоряжение» в части операций со средствами бюджета, наличными денежными средствами и расчетов по банковским картам, и средствами, поступающими во временное распоряжение участников бюджетного процесса бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации соответственно;

остатки по счетам бюджетного учета, по которым учитываются операции по балансовым счетам № 40402 «Фонд социального страхования Российской Федерации», № 40116 «Средства для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям» и № 40302 «Средства, поступающие во временное распоряжение» в части операций со средствами бюджета, наличными денежными средствами, расчетов по банковским картам и средствами, поступающими во временное распоряжение участников бюджетного процесса бюджета Фонда социального страхования Российской Федерации соответственно;

остатки по счетам бюджетного учета, по которым учитываются операции по балансовым счетам № 40403 «Федеральный фонд обязательного медицинского страхования», № 40116 «Средства для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям» и № 40302 «Средства, поступающие во временное распоряжение» в части операций со средствами бюджета, наличными денежными средствами, расчетов по банковским картам, и средствами, поступающими во временное распоряжение участников бюджетного процесса бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования соответственно.

Межрегиональное операционное УФК ежемесячно и ежегодно составляет сводный Баланс (ф. 0503150) на основании Балансов (ф. 0503150), представленных территориальными органами Федерального казначейства, отдельно по федеральному бюджету и по бюджету государственного внебюджетного фонда Российской Федерации.

Межрегиональное операционное УФК представляет сводный Баланс (ф. 0503150) по бюджету государственного внебюджетного фонда Российской Федерации в соответствующий орган управления государственным внебюджетным фондом Российской Федерации с приложением Балансов (ф. 0503150), представленных территориальными органами Федерального казначейства.

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

17. Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) (далее – Справка (ф. 0503110)) формируется территориальным органом Федерального казначейства в соответствии с положениями, установленными Инструкцией № 191н, и представляется в составе годовой отчетности:

в финансовые органы;
в орган управления территориальным государственным внебюджетным фондом;

в территориальный орган государственного внебюджетного фонда Российской Федерации;

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

в Межрегиональное операционное УФК по федеральному бюджету и бюджетам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации.

Справка (ф. 0503110) составляется отдельно по каждому бюджету.

Межрегиональное операционное УФК составляет сводную Справку (ф. 0503110) на основании Справки (ф. 0503110), представленных территориальными органами Федерального казначейства, отдельно по федеральному бюджету и по бюджету государственного внебюджетного фонда Российской Федерации.

Межрегиональное операционное УФК представляет сводную Справку (ф. 0503110) по бюджету государственного внебюджетного фонда Российской Федерации в соответствующий орган управления государственным внебюджетным фондом Российской Федерации с приложением Справок (ф. 0503110), представленных территориальными органами Федерального казначейства.

Отчет по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151)

18. Отчет по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151) (далее – Отчет (ф. 0503151)) формируется территориальным органом Федерального казначейства ежемесячно в соответствии с положениями, установленными Инструкцией № 191н и представляется:

в финансовые органы;

в территориальный орган государственного внебюджетного фонда Российской Федерации;

в финансовый орган, уполномоченный на формирование отчетности об исполнении консолидированного бюджета муниципального района, городского округа с внутригородским делением – по каждому бюджету,

входящему в состав соответствующего консолидированного бюджета муниципального района, городского округа с внутригородским делением;

в финансовый орган, уполномоченный на формирование отчетности об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации – по бюджету территориального государственного внебюджетного фонда; по каждому бюджету, входящему в состав соответствующего консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации, за исключением бюджетов входящих в состав консолидированных бюджетов муниципальных районов, бюджетов городского округа с внутригородским делением;

в орган управления территориальным государственным внебюджетным фондом;

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

в Межрегиональное операционное УФК – по бюджетам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации.

Межрегиональное операционное УФК ежемесячно составляет сводный Отчет (ф. 0503151) по каждому государственному внебюджетному фонду Российской Федерации на основании Отчетов (ф. 0503151), представленных территориальными органами Федерального казначейства.

Межрегиональное операционное УФК представляет сводный Отчет (ф. 0503151) в соответствующий орган управления государственным внебюджетным фондом Российской Федерации с приложением Отчетов (ф. 0503151), представленных территориальными органами Федерального казначейства.

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

19. Консолидированный отчет о кассовых поступлениях и выбытиях (ф. 0503152) (далее – Отчет (ф. 0503152)) составляется территориальным органом Федерального казначейства еженедельно и ежемесячно в соответствии с положениями, установленными Инструкцией № 191н, и представляется:

ежемесячно в финансовый орган, уполномоченный на формирование консолидированной отчетности муниципального района, городского

округа с внутригородским делением – по консолидированному бюджету муниципального района, городского округа с внутригородским делением;

ежемесячно в финансовый орган, уполномоченный на формирование бюджетной отчетности об исполнении соответствующего консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации – по консолидированному бюджету муниципального района, городского округа с внутригородским делением;

ежемесячно в финансовый орган, уполномоченный на формирование бюджетной отчетности об исполнении соответствующего консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации – по консолидированному бюджету субъекта Российской Федерации и бюджету территориального государственного внебюджетного фонда;

еженедельно и ежемесячно в Межрегиональное операционное УФК – по консолидированному бюджету субъекта Российской Федерации и бюджету территориального государственного внебюджетного фонда (предварительный и окончательный на 1 число месяца, следующего за отчетным).

Межрегиональное операционное УФК еженедельно, ежемесячно формирует сводный Отчет (ф. 0503152) на основании Отчетов (ф. 0503152), представленных территориальными органами Федерального казначейства.

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

20. Отчет об операциях по поступлениям в бюджетную систему Российской Федерации, учитываемым органами Федерального казначейства (ф. 0503153) (далее – Отчет (ф. 0503153)) формируется территориальным органом Федерального казначейства в соответствии с положениями, установленными Инструкцией № 191н, и представляется ежемесячно в Межрегиональное операционное УФК.

Межрегиональное операционное УФК ежемесячно составляет сводный Отчет (ф. 0503153) на основании Отчетов (ф. 0503153), представленных территориальными органами Федерального казначейства.

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125)

21. Справка (ф. 0503125) формируется территориальным органом Федерального казначейства и представляется в Межрегиональное операционное УФК по счетам бюджетного учета:

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 подведомственными ему территориальными органами;

1 21101 560(660) «Увеличение (уменьшение) дебиторской задолженности по внутренним расчетам по поступлениям» – в части перечисления (возврата) остатков средств бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации со счетов, открытых Межрегиональному операционному УФК на балансовых счетах № 40401, № 40402, № 40403 на единый счет федерального бюджета, открытый Межрегиональному операционному УФК на балансовом счете № 40105;

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 подведомственными ему территориальными органами;

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

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

Межрегиональное операционное УФК ежемесячно составляет сводные Справки (ф. 0503125) на основании Справок (ф. 0503125), представленных территориальными органами Федерального казначейства, отдельно по каждому счету бюджетного учета.

Дополнительные формы отчетности, формируемые по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:

***Расшифровка остатков средств
на балансовых счетах № 40201 «Средства бюджетов субъектов
Российской Федерации», № 40204 «Средства местных бюджетов» и
№ 40404 «Территориальные фонды обязательного медицинского
страхования» (ф. 0521452)***

22. Расшифровка остатков средств на балансовых счетах № 40201 «Средства бюджетов субъектов Российской Федерации», № 40204 «Средства местных бюджетов» и № 40404 «Территориальные фонды обязательного медицинского страхования» (ф. 0521452) (далее – Отчет (ф. 0521452)) формируется территориальным органом Федерального казначейства ежемесячно на основании данных соответствующих Главных книг (ф. 0504072).

Показатели граф 3, 4, 5, 6, 7, 8 Отчета (ф. 0521452) формируются на основании данных соответствующих счетов аналитического учета счетов 120312000 «Средства бюджета на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание» и 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 операций дополнительного периода отчетного финансового года.

Межрегиональное операционное УФК ежемесячно формирует сводный Отчет (ф. 0521452) на основании Отчетов (ф. 0521452), представленных территориальными органами Федерального казначейства.

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

23. Справка о межбюджетной задолженности по поступлениям в бюджетную систему Российской Федерации (ф. 0521441) (далее – Справка (ф. 0521441)) ежегодно 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 14-17 разрядах кода бюджетной классификации доходов «0000», без разбивки по кодам группы подвида доходов;

в графе 3 отражается сумма показателей граф 4 и 5;

графа 4 заполняется на основании данных Отчета о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (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 бюджетного учета по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 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 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 перечислению 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 перечислению 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.

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) формируется и представляется в Межрегиональное операционное УФК по тем видам доходов от уплаты налогов, сборов и иных платежей, по которым в графах 15, 16, 17, 18 определена сумма задолженности (в том числе непогашенная задолженность за прошлые годы). Справка (ф. 0521441) подписывается руководителями территориального органа Федерального казначейства и финансового органа бюджета субъекта Российской Федерации, 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).

Межрегиональное операционное УФК составляет сводную Справку (ф. 0521441) на основании Справок (ф. 0521441), представленных территориальными органами Федерального казначейства.

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

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

24. Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140) (далее – Баланс (ф. 0503140)) формируется территориальным органом Федерального казначейства ежемесячно и ежегодно в соответствии с положениями, установленными Инструкцией № 191н, и представляется в Межрегиональное операционное УФК.

Строки 190, 191, 192, 193 не заполняются.

25. Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах формируется территориальным органом Федерального казначейства в составе годового Баланса (ф. 0503140) в соответствии с Инструкцией № 191н и с учетом проведенных заключительных оборотов по счетам бюджетного учета на основании учетных данных по забалансовому счету 19 «Невыясненные поступления бюджета прошлых лет» по бюджетной деятельности на начало года (графа 4) и конец отчетного периода (графа 5).

Межрегиональное операционное УФК ежемесячно и ежегодно составляет сводный Баланс (ф. 0503140) на основании Балансов (ф. 0503140), представленных территориальными органами Федерального казначейства.

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

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

Межрегиональное операционное УФК ежегодно составляет сводную Справку (ф. 0503110) на основании Справок (ф. 0503110), представленных территориальными органами Федерального казначейства.

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

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

Отчет (ф. 0503124) формируется с учетом следующих особенностей:

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 действующих 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;

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

кроме этого, в графу 4 раздела 2 «Расходы бюджета» Отчета (ф. 0503124), формируемого Межрегиональным операционным УФК, как территориальным органом Федерального казначейства, осуществляющим кассовое исполнение федерального бюджета, включаются суммы показателей остатков соответствующих счетов 150111000 «Доведенные лимиты бюджетных обязательств», 150311000²⁴ «Доведенные бюджетные ассигнования».

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 части кредитовых остатков соответствующих счетов 150312000 «Бюджетные ассигнования к распределению», 150313000 «Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам», 150316000 «Бюджетные ассигнования в пути»;

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 в федеральный бюджет из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

Межрегиональное операционное УФК, как территориальный орган Федерального казначейства, формирует Отчет (ф. 0503124) по форме согласно Приложению № 13 к настоящим Особенности, где в графе 8 раздела 2 «Расходы бюджета» отражаются утвержденные по главным распорядителям бюджетных средств показатели бюджетных ассигнований на текущий финансовый год, а также суммы внесенных изменений в показатели бюджетных ассигнований, утверждаемые в течение текущего

²⁴ В части ассигнований на санкционирование расходов по публичным нормативным обязательствам

финансового года в части дебетовых остатков счета 150319000 «Утвержденные бюджетные ассигнования».

Межрегиональное операционное УФК ежемесячно составляет сводный Отчет (ф. 0503124) на основании Отчетов (ф. 0503124), представленных территориальными органами Федерального казначейства.

Межрегиональное операционное УФК ежеквартально представляет главным администраторам средств федерального бюджета информацию об исполнении федерального бюджета в разрезе кодов бюджетной классификации Российской Федерации, сформированную на основании Отчетов (ф. 0503124), представленных территориальными органами Федерального казначейства.

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125)

28. Справка (ф. 0503125) формируется территориальным органом Федерального казначейства и представляется в Межрегиональное операционное УФК по счетам бюджетного учета:

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 единый счет федерального бюджета, открытый Межрегиональному операционному УФК на балансовом счете № 40105, а также принятых к учету поступлений, ошибочно зачисленных на счет территориального органа Федерального казначейства и предназначенных для уплаты на счет другого территориального органа Федерального казначейства, учтенных как невыясненные поступления, зачисляемые в федеральный бюджет;

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 единый счет федерального бюджета, открытый Межрегиональному операционному УФК на балансовом счете № 40105, сумм налогов, сборов и иных поступлений со счетов территориальных органов Федерального казначейства, открытых на балансовом счете № 40101, а также переданных поступлений, ошибочно зачисленных на счет территориального органа Федерального казначейства и предназначенных для уплаты на счет другого территориального органа Федерального казначейства, учтенных как невыясненные поступления, зачисляемые в федеральный бюджет;

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;

100 2 08 01000 01 0000 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 «Выбытия средств бюджета по поступлению иных финансовых активов» в части увеличения финансовых активов в федеральной собственности за счет средств организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства в соответствии с законодательством Российской Федерации (увеличение финансовых активов в федеральной собственности за счет средств, поступающих во временное распоряжение федеральных казенных учреждений);

100 01 06 10 02 01 0003 1 40220 550 «Выбытия средств бюджета по поступлению иных финансовых активов» в части увеличения финансовых активов в федеральной собственности за счет средств организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства в соответствии с законодательством Российской Федерации (увеличение финансовых активов в федеральной собственности за счет средств иных организаций, за исключением федеральных казенных учреждений и государственных внебюджетных фондов Российской Федерации);

100 01 06 10 02 01 0005 1 40220 550 «Выбытия средств бюджета по поступлению иных финансовых активов» в части увеличения финансовых активов в федеральной собственности за счет средств организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства в соответствии с законодательством Российской Федерации (увеличение финансовых активов в федеральной собственности за счет средств бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации).

Межрегиональное операционное УФК ежемесячно составляет сводные Справки (ф. 0503125) на основании Справок (ф. 0503125), представленных территориальными органами Федерального казначейства, отдельно по каждому счету бюджетного учета.

Дополнительные формы отчетности, формируемые по кассовому исполнению федерального бюджета:

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

29. Сведения о входящих остатках по счетам Главной книги (ф. 0531982) (далее – Отчет (ф. 0531982)) составляется территориальным органом Федерального казначейства ежегодно на основании показателей Главной книги (ф. 0504072) по кассовому исполнению федерального бюджета, сформированной за первый рабочий день текущего финансового года, и представляется в Межрегиональное операционное УФК 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.

Отчет об операциях по счетам Главной книги (ф. 0531981)

30. Отчет об операциях по счетам Главной книги (ф. 0531981) (далее – Отчет (ф.0531981)) ежедневно составляется территориальным органом Федерального казначейства на основании показателей Главной книги (ф. 0504072) по кассовому исполнению федерального бюджета и представляется в Межрегиональное операционное УФК 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 отчетного финансового года.

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 отчетного финансового года» отражаются обороты по счетам бюджетного учета, по которым учтены операции текущего финансового года и дополнительного периода отчетного финансового года;

в разделе 2 «Обороты по счетам, относящиеся к операциям межотчетного периода» отражаются обороты по счетам бюджетного учета, по которым учтены операции межотчетного периода текущего финансового года;

в разделе 3 «Обороты по счетам, относящиеся к операциям по заключению счетов бюджетного учета текущего финансового года» отражаются обороты по счетам бюджетного учета, по которым учтены 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 отчетного 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» Отчета (ф. 0531981) должны соответствовать сумме первичных документов, учтенных на отчетную дату 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 Бухгалтерской справки (ф. 0504833), сформированной по операциям заключения счетов бюджетного учета текущего финансового года.

Представление в Межрегиональное операционное УФК Отчета (ф. 0531981) с учетом корректировки отчетных данных осуществляется в порядке, установленном пунктом 44 настоящих Особенности²⁵.

²⁵ За исключением операций Межрегионального операционного УФК по внесению изменений в учетные данные в части изменения Сводной бюджетной росписи по решениям Министра финансов Российской Федерации. Представление Межрегиональным операционным УФК Отчета (ф. 0531981) с учетом корректировки отчетных данных в части указанных изменений осуществляется в порядке, установленном абзацем 7 пункта 44 настоящих Особенности.

Межрегиональное операционное УФК ежедневно формирует сводную Главную книгу (ф. 0504072), а также Главную книгу (ф. 0504072) по каждому территориальному органу Федерального казначейства на основании Отчетов (ф. 0531981) и Отчетов (ф. 0531982), представленных территориальными органами Федерального казначейства.

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

31. Отчет о поступлениях в федеральный бюджет в разрезе администраторов доходов федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета (ф. 0531340) (далее – 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 Реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса²⁶ (далее – Реестр).

Суммы показателей по каждому администратору доходов федерального бюджета, администратору источников финансирования дефицита федерального бюджета по соответствующим кодам бюджетной классификации Российской Федерации Отчета (ф. 0531340), отраженных в графе 5 раздела 1 и графе 5 раздела 2, должны соответствовать идентичным показателям, отраженным в Отчете (ф. 0503124) в графе 5 раздела 1 «Доходы бюджета» и графе 5 раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета».

Отчет (ф. 0531340) формируется с учетом следующих особенностей:
в графе 5 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

²⁶ Порядок ведения Реестра участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23 декабря 2014 г. № 163н (Зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 9 февраля 2015 г. регистрационный номер 35954, Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 13 февраля 2015 г.)

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;

в графе 5 раздела 2 «Источники финансирования дефицита бюджета» отражаются суммы поступлений по источникам финансирования дефицита федерального 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 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.

Межрегиональное операционное УФК ежемесячно составляет сводный Отчет (ф. 0531340) на основании Отчетов (ф. 0531340), представленных территориальными органами Федерального казначейства.

Межрегиональное операционное УФК ежеквартально представляет главным администраторам средств федерального бюджета информацию о поступлениях в федеральный бюджет в разрезе подведомственных им администраторов доходов федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета, сформированную на основании Отчетов (ф. 0531340), представленных территориальными органами Федерального казначейства.

***Отчет о кассовых выбытиях средств федерального бюджета
в разрезе получателей средств федерального бюджета и
администраторов источников финансирования дефицита
федерального бюджета (ф. 0521413)***

32. Отчет о кассовых выбытиях средств федерального бюджета в разрезе получателей средств федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета (ф. 0521413) (далее – Отчет (ф. 0521413)) формируется территориальным органом

Федерального казначейства ежемесячно в разрезе кодов получателей средств федерального бюджета в соответствии с Реестром.

Отчет (ф. 0521413) содержит следующие показатели:

в графе 1 отчета:

раздел 1 – код получателя средств федерального бюджета в соответствии с Реестром;

раздел 2 – код администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета в соответствии с Реестром;

в графе 2 отчета:

раздел 1 – коды расходов по бюджетной классификации Российской Федерации;

раздел 2 – коды источников финансирования дефицита бюджета по бюджетной классификации Российской Федерации.

Суммы показателей по каждому получателю средств федерального бюджета, администратору источников финансирования дефицита федерального бюджета по соответствующим кодам бюджетной классификации Российской Федерации, отраженных в графах 3, 6, 7, 8 раздела 1 и графах 3, 6, 7, 8 раздела 2 Отчета (ф. 0521413), должны соответствовать идентичным показателям, отраженным в графах 4, 5, 6, 7 раздела 2 «Расходы бюджета» и графах 4, 5, 6, 7 раздела 3 «Источники финансирования дефицитов бюджетов» Отчета (ф. 0503124).

Межрегиональное операционное УФК ежемесячно составляет сводный Отчет (ф. 0521413) на основании Отчетов (ф. 0521413), представленных территориальными органами Федерального казначейства.

Межрегиональное операционное УФК ежеквартально представляет главным администраторам средств федерального бюджета информацию о кассовых выбытиях средств федерального бюджета в разрезе подведомственных им получателей средств федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета, сформированную на основании Отчетов (ф. 0521413), представленных территориальными органами Федерального казначейства.

***Расшифровка остатков средств во временном распоряжении
к Балансу по поступлениям и выбытиям бюджетных
средств (ф. 0503140) (ф. 0531341)***

33. Расшифровка остатков средств во временном распоряжении к Балансу по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140) (ф. 0531341) (далее – Расшифровка (ф. 0531341)) формируется

территориальным органом Федерального казначейства ежемесячно, на основании показателей, отраженных на лицевых счетах участников бюджетного процесса для учета операций со средствами, поступившими во временное распоряжение получателя бюджетных средств, и представляется в Межрегиональное операционное УФК.

Расшифровка (ф. 0531341) содержит следующие показатели:

в графе 1 – наименование получателя средств федерального бюджета²⁷;

в графе 2 - код главного распорядителя средств федерального бюджета, в ведении которого находится получатель средств федерального бюджета;

в графе 3 - код получателя средств федерального бюджета в соответствии с Реестром.

Межрегиональное операционное УФК ежемесячно составляет сводную Расшифровку (ф. 0531341) на основании Расшифровок (ф. 0531341), представленных территориальными органами Федерального казначейства.

Межрегиональное операционное УФК ежеквартально представляет главным администраторам средств федерального бюджета информацию по подведомственным им получателям бюджетных средств на основании Расшифровок (ф. 0531341), представленных территориальными органами Федерального казначейства.

***Справка о перечислении межбюджетных трансфертов из
федерального бюджета в бюджеты бюджетной системы Российской
Федерации (ф. 0521462)***

34. Справка о перечислении межбюджетных трансфертов из федерального бюджета в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации (ф. 0521462) (далее – Справка (ф. 0521462)) формируется и представляется территориальным органом Федерального казначейства в Межрегиональное операционное УФК ежедневно и ежемесячно.

Справка (ф. 0521462) формируется с учетом следующих особенностей:

В графе 2 «код» Справки (ф. 0521462) указывается:

²⁷ Наименование получателя бюджетных средств, включенного в часть Реестра, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, не заполняется

при перечислении межбюджетных трансфертов в бюджеты субъектов Российской Федерации – код органа Федерального казначейства, осуществляющего кассовое обслуживание соответствующего бюджета;

при перечислении межбюджетных трансфертов в бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации – условный код главного администратора доходов соответствующего бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации по полученным в бюджет целевым средствам.

При этом применяются условные обозначения:

92 – Фонд социального страхования Российской Федерации;

93 – Федеральный фонд обязательного медицинского страхования;

96 – город Байконур;

97 – Пенсионный фонд Российской Федерации.

В Справке (ф. 0521462) отражаются данные по перечислению целевых средств по видам расходов бюджетной классификации Российской Федерации группы 500 «Межбюджетные трансферты» из федерального бюджета в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, в разрезе наименований субъектов Российской Федерации, государственных внебюджетных фондов Российской Федерации и показателей кодов классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации.

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

Межрегиональное операционное УФК ежемесячно составляет сводную Справку (ф. 0521462) на основании Справок (ф. 0521462), представленных территориальными органами Федерального казначейства.

IV. Требования к формированию бюджетной отчетности по операциям бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц

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

35. Баланс по операциям кассового обслуживания бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций (ф. 0503154) (далее – Баланс (ф. 0503154)) формируется территориальным органом

Федерального казначейства ежемесячно и ежегодно в соответствии с положениями, установленными Инструкцией № 191н и представляется:

в финансовый орган:

по операциям со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц субъекта Российской Федерации (муниципальных образований);

в Межрегиональное операционное УФК:

по операциям со средствами бюджетных учреждений государственных внебюджетных фондов Российской Федерации;

по операциям со средствами федеральных бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц.

Баланс (ф. 0503154) формируется отдельно по соответствующему бюджету бюджетной системы Российской Федерации, в том числе и в случае открытия и ведения лицевых счетов бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц в финансовом органе.

36. 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) и отражает остатки средств бюджетных, автономных учреждений, иных юридических лиц на основании показателей, отраженных на соответствующих лицевых счетах бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц, открытых в территориальных органах Федерального казначейства.

В Расшифровке остатков средств к Балансу (ф. 0503154) не отражаются:

суммы, отнесенные территориальными органами Федерального казначейства к невыясненным поступлениям, учтенным в составе общего остатка средств на счете по учету средств бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц;

суммы в пути в части внутренних расчетов между головным учреждением и подведомственными ему обособленными подразделениями (филиалами), не имеющими статус юридического лица, а также в части расчетов между обособленными подразделениями (филиалами) одного головного учреждения.

В графе 2 «Код главы учредителя» Расшифровки остатков средств к Балансу (ф. 0503154) указывается код соответствующего главного распорядителя бюджетных средств. При этом в отношении средств Государственной компании «Российские автомобильные дороги» в графе 2 «Код главы учредителя» указывается код «БББ».

В случаях открытия и ведения лицевых счетов бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц в финансовых органах Расшифровка остатков средств к Балансу (ф. 0503154) не формируется и не представляется.

Межрегиональное операционное УФК ежемесячно и ежегодно составляет сводный Баланс (ф. 0503154) на основании Балансов (ф. 0503154), представленных территориальными органами Федерального казначейства, отдельно по операциям со средствами федеральных бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц, по операциям со средствами бюджетных учреждений государственных внебюджетных фондов Российской Федерации.

Межрегиональное операционное УФК представляет сводный Баланс (ф.0503154) по операциям со средствами бюджетных учреждений государственных внебюджетных фондов Российской Федерации в орган управления Фонда социального страхования Российской Федерации с приложением Балансов (ф. 0503154), предоставленных каждым территориальным органом Федерального казначейства.

Межрегиональное операционное УФК ежеквартально представляет соответствующим главным распорядителям средств федерального бюджета информацию по остаткам средств федеральных бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц, формируемую на основании Расшифровки остатков средств к Балансу (ф. 0503154).

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

37. Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года органа, осуществляющего кассовое обслуживание бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций (ф. 0503111) (далее – Справка (ф. 0503111)) формируется территориальным органом Федерального казначейства в соответствии с положениями, установленными Инструкцией № 191н, и представляется в составе годовой отчетности:

в финансовый орган:

по операциям со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц субъекта Российской Федерации (муниципальных образований);

в Межрегиональное операционное УФК:
по операциям со средствами бюджетных учреждений государственных внебюджетных фондов Российской Федерации;
по операциям со средствами федеральных бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц.

Межрегиональное операционное УФК составляет сводную Справку (ф. 0503111) на основании Справок (ф. 0503111), представленных территориальными органами Федерального казначейства, отдельно по операциям со средствами федеральных бюджетных, автономных учреждений, иных юридических лиц, по операциям со средствами бюджетных учреждений государственных внебюджетных фондов Российской Федерации.

Межрегиональное операционное УФК представляет сводную Справку (ф. 0503111) в орган управления Фонда социального страхования Российской Федерации с приложением Справок (ф. 0503111), представленных территориальными органами Федерального казначейства.

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

38. Отчет о кассовом поступлении и выбытии средств бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций (ф. 0503155) (далее – Отчет (ф. 0503155)) формируется территориальным органом Федерального казначейства ежемесячно в соответствии с положениями, установленными Инструкцией № 191н, и представляется:

в финансовый орган:

по операциям со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц субъекта Российской Федерации (муниципальных образований);

в Межрегиональное операционное УФК:

по операциям со средствами бюджетных учреждений государственных внебюджетных фондов Российской Федерации;

по операциям со средствами федеральных бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц;

Отчет (ф. 0503155) формируется отдельно по соответствующему бюджету бюджетной системы Российской Федерации, в том числе и в случае открытия и ведения лицевых счетов бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц в финансовом органе

38.1. Отчет (ф. 0503155) формируется с указанием в графе 3 «Код по бюджетной классификации» кода в следующем формате: XXX0000000000000000YYY, где XXX – код соответствующего главного распорядителя бюджетных средств, в отношении Государственной компании «Российские автомобильные дороги» как код главного распорядителя бюджетных средств указывается код «БББ», YY – классификационный признак в соответствии с утвержденными особенностями проведения органами Федерального казначейства операций со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц.

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

Отражение территориальным органом Федерального казначейства в Отчете (ф. 0503155) кассовых операций, учитываемых по лицевым счетам автономных учреждений без классификационных признаков в соответствии с утвержденными особенностями проведения операций со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц, осуществляется с указанием в графе 3 «Код по бюджетной классификации» раздела 1 «Доходы» и раздела 2 «Расходы» кода бюджетной классификации в формате: XXX000000000000000000, где XXX – код соответствующего главного распорядителя бюджетных средств.

При этом показатели в Отчете (ф. 0503155) отражаются с учетом следующих особенностей:

в графе 4 раздела 1 «Доходы» отражаются суммы кредитовых оборотов соответствующих счетов счета 030714000 «Расчеты по операциям автономных учреждений»;

в графе 4 раздела 2 «Расходы» отражаются суммы дебетовых оборотов соответствующих счетов счета 030714000 «Расчеты по операциям автономных учреждений»;

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

38.2. Отражение территориальным органом Федерального казначейства в Отчете (ф. 0503155) кассовых операций, учитываемых по лицевым счетам для учета операций неучастника бюджетного процесса без классификационных признаков в соответствии с утвержденными особенностями кассового обслуживания этих организаций, осуществляется

с указанием в графе 3 «Код по бюджетной классификации» раздела 1 «Доходы» и раздела 2 «Расходы» кода бюджетной классификации в формате: XXX000000000000000000, где XXX – код соответствующего главного распорядителя бюджетных средств.

При этом показатели в Отчете (ф. 0503155) отражаются с учетом следующих особенностей:

в соответствующей графе раздела 1 «Доходы» отражаются суммы кредитовых оборотов соответствующих счетов счета 030715000 «Расчеты по операциям иных организаций»;

в соответствующей графе раздела 2 «Расходы» отражаются суммы дебетовых оборотов соответствующих счетов счета 030715000 «Расчеты по операциям иных организаций»;

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

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

При этом в Отчете (ф. 0503155):

в графе 4 раздела 1 «Доходы» отражаются суммы кредитовых оборотов соответствующих счетов счета 030700000 «Расчеты по операциям на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание»;

в графе 4 раздела 2 «Расходы» отражаются суммы дебетовых оборотов соответствующих счетов счета 030700000 «Расчеты по операциям на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание»;

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

Межрегиональное операционное УФК ежемесячно составляет сводный Отчет (ф. 0503155) на основании Отчетов (ф. 0503155), представленных территориальными органами Федерального казначейства, отдельно по операциям со средствами федеральных бюджетных, автономных учреждений, иных юридических лиц, по операциям со средствами бюджетных учреждений государственных внебюджетных фондов Российской Федерации.

Межрегиональное операционное УФК представляет Отчет (ф. 0503155) по операциям со средствами бюджетных учреждений государственных внебюджетных фондов Российской Федерации в

соответствующий орган управления Фонда социального страхования Российской Федерации с приложением Отчетов (ф. 0503155), представленных территориальными органами Федерального казначейства.

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125)

39. Справка (ф. 0503125) формируется территориальным органом Федерального казначейства по операциям со средствами федеральных бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц и представляется в Межрегиональное операционное УФК по счетам бюджетного учета:

8 21101 560(660) «Увеличение (уменьшение) дебиторской задолженности по внутренним расчетам по поступлениям» – в части перечисления остатков средств, полученных бюджетными, автономными учреждениями и иными юридическими лицами, с соответствующих счетов территориальных органов Федерального казначейства на единый счет федерального бюджета, открытый Межрегиональному операционному УФК на балансовом счете № 40105, 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 (зачисления возврата) денежных средств при расчетах между головным учреждением и подведомственными ему обособленными подразделениями (филиалами), не имеющими статус юридического лица;

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

Межрегиональное операционное УФК ежемесячно составляет сводные Справки (ф. 0503125) на основании Справок (ф. 0503125), представленных территориальными органами Федерального казначейства, отдельно по каждому счету бюджетного учета.

Дополнительная форма отчетности, формируемая по операциям со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц:

**Отчет об операциях со средствами
бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц
в разрезе учреждений и юридических лиц (ф. 0531342)**

40. Отчет об операциях со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц в разрезе учреждений и юридических лиц (ф. 0531342) (далее – Отчет (ф. 0531342)) формируется ежемесячно территориальным органом Федерального казначейства на основании показателей, отраженных на соответствующих лицевых счетах федеральных бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц, и представляется в Межрегиональное операционное УФК.

Отчет (ф. 0531342) формируется отдельно по операциям со средствами бюджетных учреждений, автономных учреждений, иных юридических лиц.

Отчет (ф. 0531342) составляется территориальными органами Федерального казначейства без проведения консолидации операций по внутренним расчетам между головными учреждениями и подведомственными ему обособленными подразделениями (филиалами) не имеющими статус юридического лица, а также расчетам между обособленными подразделениями (филиалами) одного головного учреждения.

Показатели Отчета (ф. 0531342) отражаются в разрезе средств бюджетного, автономного учреждения и иного юридического лица (графа 6), субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений (графа 7), средств по обязательному медицинскому страхованию (графа 8) и итогового показателя (графа 9) – сумма граф 6, 7, 8 соответственно по разделам отчета.

При этом показатели в Отчете (ф. 0531342) отражаются с учетом следующих особенностей:

в графе 1 – наименование кода по бюджетной классификации Российской Федерации;

в графе 3 – код соответствующего главного распорядителя бюджетных средств, в отношении Государственной компании «Российские автомобильные дороги» как код главного распорядителя бюджетных средств указывается код «БББ»;

в графе 4 – код бюджетного учреждения, автономного учреждения или иной организации на основании данных Реестра (Справочника

НУБП/АУ/БУ²⁸);

в графе 5 – коды бюджетной классификации Российской Федерации (классификационный признак в соответствии с утвержденными особенностями проведения органами Федерального казначейства операций со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц).

При этом в графе 5 отражаются только с 4 по 20 разряды кода бюджетной классификации Российской Федерации (без отражения кода соответствующего главного распорядителя бюджетных средств).

При формировании отчета показатели в графах 6, 7, 8 раздела 1 «Доходы», раздела 2 «Расходы», строки 520 раздела 3 «Источники финансирования дефицита» отражаются на основании данных соответствующих счетов счета 030700000 «Расчеты по операциям на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание».

Строка 800 в графах 6, 7, 8 отражает сумму показателей строк 825 и 826.

Строка 825 в графах 6, 7, 8 формируется на основании данных по кодам счетов 030800000 «Внутренние расчеты по поступлениям» и 030900000 «Внутренние расчеты по выбытиям» по внутренним расчетам между головными учреждениями и подведомственными ему обособленными подразделениями (филиалами), не имеющими статус юридического лица, а также расчеты между обособленными подразделениями (филиалами) одного головного учреждения. Кредитовый остаток по счету отражается в положительном значении.

Строка 826 в графах 6, 7, 8 формируется на основании данных по кодам счетов 021100000 «Внутренние расчеты по поступлениям» и 021200000 «Внутренние расчеты по выбытиям» по внутренним расчетам между головными учреждениями и подведомственными ему обособленными подразделениями (филиалами), не имеющими статус юридического лица, а также расчеты между обособленными подразделениями (филиалами) одного головного учреждения. Дебетовый остаток по счету отражается в отрицательном значении.

Межрегиональное операционное УФК составляет сводный Отчет (ф. 0531342) на основании Отчетов (ф. 0531342), представленных территориальными органами Федерального казначейства отдельно по средствам федеральных бюджетных, автономных учреждений и иных

²⁸ Ведение Справочника НУБП/АУ/БУ осуществляется в порядке, установленном Федеральным казначейством.

юридических лиц.

Межрегиональное операционное УФК ежеквартально представляет соответствующим главным распорядителям средств федерального бюджета информацию о кассовом поступлении и выбытии средств бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц в разрезе учреждений и юридических лиц на основании Отчетов (ф. 0531342), представленных территориальными органами Федерального казначейства.

**V. Требования к формированию бюджетной отчетности,
составляемой по кассовому исполнению федерального бюджета,
кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы
Российской Федерации, по операциям со средствами бюджетных,
автономных учреждений и иных юридических лиц**

Пояснительная записка (ф. 0503160)

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

Расхождения, выявленные при проверке бюджетной отчетности и носящие объективный характер, подлежат обязательному описанию в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160).

В текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) подлежат отражению пояснения отдельных показателей месячной и годовой бюджетной отчетности, необходимость представления информации по которым обусловлена невозможностью однозначно охарактеризовать корректность отражения этих показателей в бюджетной отчетности только лишь исходя из факта их отражения в бюджетной отчетности.

При наличии в бюджетной отчетности показателей, требующих пояснения, причины их возникновения подробно излагаются в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160).

В Пояснительной записке (ф. 0503160) к показателям годовой бюджетной отчетности указываются также пояснения к месячной отчетности, представленной на 1 января отчетного финансового года, в случае, если отклонения в показателях месячной отчетности не были устранены в процессе подготовки к составлению и представлению годовой бюджетной отчетности.

Текстовая часть Пояснительной записки (ф. 0503160) состоит из четырех 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 операциям со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц.

Раздел 4. Информация о соблюдении нормативов отчислений федеральных налогов и сборов, неналоговых доходов в федеральный бюджет.

В Разделе 4 подлежит отражению информация о причинах, повлиявших на наличие отклонений фактического норматива отчислений от законодательно установленного в разрезе кодов бюджетной классификации, по которым сложилось указанное отклонение. В случае отсутствия отклонений Раздел 4 не заполняется. При этом заполнение Раздела 4 Пояснительной записки (ф. 0503160) осуществляется отделом доходов территориального органа Федерального казначейства.

Дополнительные формы отчетности, формируемые по кассовому исполнению федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, по операциям со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц

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

42. Отчет об остатках средств на счетах, открытых органам Федерального казначейства в подразделениях Банка России и кредитных организациях (ф. 0521458) (далее – Отчет (ф. 0521458)) составляется и представляется территориальным органом Федерального казначейства в Межрегиональное операционное УФК ежедневно в день получения окончательных выписок банка за отчетный день по счетам, открытым территориальным органам Федерального казначейства в подразделении Банка России и кредитных организациях.

Отчет (ф. 0521458) составляется и представляется в Межрегиональное операционное УФК за каждый рабочий день дополнительного периода отчетного финансового года.

Отчет (ф.0521458) за дополнительный период отражает сумму остатка средств на балансовом счете № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации» с отличительным признаком «3» в четырнадцатом разряде номера лицевого счета (далее – балансовый счет № 40101(3)) и сумму поступлений с балансового счета № 40101(3) на счета, открытые территориальному органу Федерального казначейства в учреждениях Банка России и кредитных организациях за соответствующий день дополнительного периода отчетного финансового года.

В Отчетах (ф. 0521458), составленных за рабочие дни текущего финансового года, не отражаются остатки средств по балансовому счету № 40101(3).

***Акт сверки внутриказначейских расчетов
(ф. 0521416)***

43. Акт сверки внутриказначейских расчетов (ф. 0521416) (далее – Акт сверки (ф. 0521416)), формируется территориальным органом Федерального казначейства ежемесячно.

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;

по передаче и принятию поступлений, ошибочно зачисленных на счет территориального органа Федерального казначейства и предназначенных для уплаты на счет другого территориального органа Федерального казначейства, учтенных как невыясненные поступления, зачисляемые в федеральный бюджет;

по переданным и полученным кассовым расходам при реорганизации или ликвидации участников бюджетного процесса федерального бюджета;

по перечислению средств между головным учреждением и его обособленными подразделениями (филиалами), не имеющими статус юридического лица, а также расчеты между обособленными подразделениями (филиалами) одного головного учреждения, по

операциям со средствами федеральных бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц;

по перечислению средств между органом управления государственным внебюджетным фондом Российской Федерации и территориальными органами государственного внебюджетного фонда Российской Федерации.

Формирование Акта сверки (ф. 0521416) по одному виду расчетов осуществляется территориальным органом Федерального казначейства по учетным данным, как содержащим, так и не содержащим сведения, составляющие государственную тайну.

Ежемесячно Акт сверки (ф. 0521416) оформляется территориальным органом Федерального казначейства – отправителем средств и направляется территориальному органу Федерального казначейства – получателю средств в установленном порядке в электронном виде посредством ППО «СУФД».

Акты сверки (ф. 0521416), содержащие по одному виду расчетов, в том числе сведения, составляющие государственную тайну, формируются органом Федерального казначейства – отправителем средств и направляются в электронном виде территориальному органу Федерального казначейства – получателю средств с соблюдением требований законодательства Российской Федерации о защите государственной тайны.

Территориальными органами Федерального казначейства Акт сверки (ф. 0521416) представляется в Межрегиональное операционное УФК только в части внутриказначейских расчетов между Межрегиональным операционным УФК и территориальным органом Федерального казначейства.

Территориальный орган Федерального казначейства – получатель средств направляет в электронном виде в территориальный орган Федерального казначейства – отправитель средств информацию о результатах сверки данных Акта сверки (ф. 0521416).

Информацию о результатах сверки данных Акта сверки (ф. 0521416), содержащего сведения, составляющие государственную тайну, территориальный орган Федерального казначейства – получатель средств направляет в территориальный орган Федерального казначейства – отправитель средств с соблюдением требований законодательства Российской Федерации о защите государственной тайны.

Акт сверки (ф. 0521416) по операциям федеральных бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц формируется в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности).

Внесение исправительных записей в учетные данные и порядок представления бюджетной отчетности с учетом исправления учетных данных

44. Исправление территориальными органами Федерального казначейства ошибок, допущенных при ведении бюджетного учета по кассовому исполнению федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, по операциям со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц, а также уточнение учетных данных на основании обращений клиентов (далее – внесение изменений в учетные данные отчетного периода) осуществляется территориальными органами Федерального казначейства в порядке, установленном пунктом 18 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н²⁹.

Представление бюджетной отчетности в Межрегиональное операционное УФК после внесения изменений в учетные данные отчетного периода осуществляется в следующем порядке:

²⁹ С учетом изменений, внесенных приказами Министерства финансов Российской Федерации от 12.10.2012 № 134н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н» (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 10 декабря 2012 г., регистрационный номер 26060; Российская газета, 2012, 21 декабря), от 29.08.2014 № 89н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 20 октября 2014 г., регистрационный номер 34361; Российская газета, 2014, 5 ноября), от 06.08.2015 № 124н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 27 августа 2015 г., регистрационный номер 38719; Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 1 сентября 2015 г.)

при обнаружении ошибки в бюджетном учете и/или в бюджетной отчетности, до окончания отчетного месяца, внесение изменений в учетные данные осуществляется датой обнаружения ошибки, представление бюджетной отчетности (оперативной, месячной, годовой) осуществляется в установленном порядке;

при обнаружении ошибки в бюджетном учете и/или в бюджетной отчетности за отчетный период до момента представления бюджетной отчетности, внесение изменений в учетные данные осуществляется последним днем отчетного периода, представление бюджетной отчетности (оперативной, месячной, годовой) осуществляется в установленном порядке (в части оперативной отчетности осуществляется представление корректировочного отчета за последний день отчетного периода);

при обнаружении ошибки в бюджетном учете и/или в бюджетной отчетности за отчетный период, за который бюджетная отчетность в установленном порядке уже представлена и принята, внесение изменений в учетные данные осуществляется датой обнаружения ошибки, бюджетная отчетность (оперативная, месячная, годовая) представляется в установленном порядке;

внесение изменений в учетные данные и/или в месячную, годовую бюджетную отчетность по результатам проведения контроля показателей представленной бюджетной отчетности в Межрегиональном операционном УФК, осуществляется последним днем отчетного периода с последующим представлением корректировочного отчета за отчетный период;

при обнаружении ошибки в оперативной бюджетной отчетности, исправление которой не связано с внесением изменений в учетные данные соответствующего отчетного периода (в связи с техническими и технологическими проблемами), представление оперативной бюджетной отчетности осуществляется за тот отчетный период, в котором эта ошибка была выявлена. Представление указанной отчетности осуществляется с обязательным письменным уведомлением Межрегионального операционного УФК с указанием причин несвоевременного представления (некорректных показателей) отчетности.

В целях обеспечения формирования достоверной бюджетной отчетности по кассовому исполнению федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, по операциям со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц территориальные органы Федерального казначейства до даты представления бюджетной отчетности

в Межрегиональное операционное УФК, финансовые органы, территориальные органы государственного внебюджетного фонда Российской Федерации, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, органы управления территориальными государственными внебюджетными фондами осуществляют принятие в установленном порядке от клиентов первичных учетных документов на внесение изменений в учетные данные последним рабочим днем отчетного периода. При этом одновременно с первичными учетными документами в территориальные органы Федерального казначейства представляется письменная информация с обоснованием необходимости внесения корректировок.

После представления территориальными органами Федерального казначейства годовой бюджетной отчетности в Межрегиональное операционное УФК, финансовые органы, территориальные органы государственного внебюджетного фонда Российской Федерации, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, органы управления территориальными государственными внебюджетными фондами корректировка учетных данных отчетного периода осуществляется в исключительных случаях на основании письменных обращений главных администраторов средств федерального бюджета, финансовых органов, органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации в Федеральное казначейство с обоснованием необходимости внесения корректировок учетных данных. В случае положительного решения вопроса о внесении изменений в учетные данные Федеральным казначейством направляется соответствующее поручение территориальным органам Федерального казначейства.

При внесении изменений в учетные данные отчетного периода территориальным органам Федерального казначейства необходимо направить в Межрегиональное операционное УФК, финансовые органы, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации скорректированные формы бюджетной отчетности и отчеты по ключевым показателям эффективности исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также информацию с указанием причин повторного представления отчетов.

Приложение № 1
к Особенности формирования бюджетной отчетности по кассовому исполнению федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и кассовому обслуживанию бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных юридических лиц, утвержденным приказом Федерального казначейства

График представления отчетности территориальными органами Федерального казначейства

Наименование формы отчетности	Код	Периодичность и срок представления	Кому представляется
<i>По кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</i>			
«Баланс по операциям кассового обслуживания исполнения бюджета»	0503150	Ежемесячно; 5 числа месяца, следующего за отчетным; Ежегодно; в сроки, установленные для годовой бюджетной отчетности	Финансовый орган
«Баланс по операциям кассового обслуживания исполнения бюджета»	0503150	Ежемесячно; 5 числа месяца, следующего за отчетным; Ежегодно; в сроки, установленные для годовой бюджетной отчетности	Орган управления территориальным государственным внебюджетным фондом
«Баланс по операциям кассового обслуживания исполнения бюджета» (по бюджетам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации)	0503150	Ежемесячно; 5 числа месяца, следующего за отчетным; Ежегодно; в сроки, установленные для годовой бюджетной отчетности	Территориальный орган государственного внебюджетного фонда Российской Федерации; Орган управления государственным внебюджетным фондом Российской Федерации
«Баланс по операциям кассового обслуживания исполнения бюджета» (по бюджетам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации)	0503150	Ежемесячно; 7 числа месяца, следующего за отчетным Ежегодно; в сроки, установленные для годовой бюджетной отчетности	Межрегиональное операционное УФК
«Баланс по операциям кассового обслуживания исполнения бюджета» (по федеральному бюджету)	0503150	Ежемесячно; 10 числа месяца, следующего за отчетным; Ежегодно; в сроки, установленные для годовой бюджетной отчетности	Межрегиональное операционное УФК

Наименование формы отчетности	Код	Периодичность и срок представления	Кому представляется
«Баланс по операциям кассового обслуживания исполнения бюджета» (сводный по бюджетам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации)	0503150	Ежемесячно; 12 числа месяца, следующего за отчетным Ежегодно; в сроки, установленные для годовой бюджетной отчетности	Орган управления государственным внебюджетным фондом Российской Федерации
«Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года»	0503110	Ежегодно; в сроки, установленные для годовой бюджетной отчетности	Финансовый орган
«Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года»	0503110	Ежегодно; в сроки, установленные для годовой бюджетной отчетности	Орган управления территориальным государственным внебюджетным фондом
«Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (по бюджету государственного внебюджетного фонда Российской Федерации)	0503110	Ежегодно; в сроки, установленные для годовой бюджетной отчетности	Территориальный орган государственного внебюджетного фонда Российской Федерации; Орган управления государственным внебюджетным фондом Российской Федерации
«Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (по бюджету государственного внебюджетного фонда Российской Федерации)	0503110	Ежегодно; в сроки, установленные для годовой бюджетной отчетности	Межрегиональное операционное УФК
«Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (по федеральному бюджету)	0503110	Ежегодно; в сроки, установленные для годовой бюджетной отчетности	Межрегиональное операционное УФК
«Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (сводная по бюджету государственного внебюджетного фонда Российской Федерации)	0503110	Ежегодно; в сроки, установленные для годовой бюджетной отчетности	Орган управления государственным внебюджетным фондом
«Отчет по поступлениям и выбытиям»	0503151	Ежемесячно; 5 числа месяца, следующего за отчетным	Финансовый орган

Наименование формы отчетности	Код	Периодичность и срок представления	Кому представляется
«Отчет по поступлениям и выбытиям»	0503151	Ежемесячно; 5 числа месяца, следующего за отчетным	Орган управления территориальным государственным внебюджетным фондом
«Отчет по поступлениям и выбытиям» (по бюджетам, входящим в состав соответствующего консолидированного бюджета муниципального района, городского округа с внутригородским делением)	0503151	Ежемесячно; 7 числа месяца, следующего за отчетным	Финансовый орган, уполномоченный на формирование бюджетной отчетности об исполнении соответствующего консолидированного бюджета муниципального района
«Отчет по поступлениям и выбытиям» (по бюджетам территориальных государственных внебюджетных фондов; бюджетам, не входящим в состав консолидированных бюджетов муниципальных районов, городских округов с внутригородским делением)	0503151	Ежемесячно; 7 числа месяца, следующего за отчетным	Финансовый орган, уполномоченный на формирование отчетности об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации
«Отчет по поступлениям и выбытиям» (по бюджетам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации)	0503151	Ежемесячно; 5 числа месяца, следующего за отчетным	Территориальный орган государственного внебюджетного фонда Российской Федерации; Орган управления государственным внебюджетным фондом Российской Федерации
«Отчет по поступлениям и выбытиям» (по бюджетам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации)	0503151	Ежемесячно; 7 числа месяца, следующего за отчетным	Межрегиональное операционное УФК
«Отчет по поступлениям и выбытиям» (сводный по бюджетам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации)	0503151	Ежемесячно; 10 числа месяца, следующего за отчетным	Орган управления государственным внебюджетным фондом Российской Федерации
«Консолидированный отчет о кассовых поступлениях и выбытиях» (по консолидированному бюджету муниципального района, городского округа с	0503152	Ежемесячно; 7 числа месяца, следующего за отчетным	Финансовый орган, уполномоченный на формирование консолидированной отчетности об исполнении соответствующего

Наименование формы отчетности	Код	Периодичность и срок представления	Кому представляется
внутригородским делением)			бюджета муниципального района, городского округа с внутригородским делением
«Консолидированный отчет о кассовых поступлениях и выбытиях» (по консолидированному бюджету муниципального района, городского округа с внутригородским делением)	0503152	Ежемесячно; 7 числа месяца, следующего за отчетным	Финансовый орган, уполномоченный на формирование бюджетной отчетности об исполнении соответствующего консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации
«Консолидированный отчет о кассовых поступлениях и выбытиях» (по консолидированному бюджету субъекта Российской Федерации и бюджету территориального государственного внебюджетного фонда)	0503152	Ежемесячно; 7 числа месяца, следующего за отчетным	Финансовый орган, уполномоченный на формирование бюджетной отчетности об исполнении соответствующего консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации
«Консолидированный отчет о кассовых поступлениях и выбытиях» (по консолидированному бюджету субъекта Российской Федерации и бюджету территориального государственного внебюджетного фонда)	0503152	Ежемесячно; второй рабочий день месяца, следующий за отчетным (предварительно), 10 числа месяца, следующего за отчетным (окончательно) Еженедельно; по вторникам	Межрегиональное операционное УФК
«Отчет об операциях по поступлениям в бюджетную систему Российской Федерации, учитываемым органами Федерального казначейства»	0503153	Ежемесячно; 10 числа месяца, следующего за отчетным	Межрегиональное операционное УФК
«Справка по консолидируемым расчетам» (по бюджетам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации)	0503125	Ежемесячно; 7 числа месяца, следующего за отчетным	Межрегиональное операционное УФК
«Расшифровка остатков средств на балансовых счетах № 40201 «Средства бюджетов субъектов Российской Федерации», № 40204 «Средства местных бюджетов» и	0521452	Ежемесячно; 10 числа месяца, следующего за отчетным	Межрегиональное операционное УФК

Наименование формы отчетности	Код	Периодичность и срок представления	Кому представляется
№ 40404 «Территориальные фонды обязательного медицинского страхования»			
«Справка о межбюджетной задолженности по поступлениям в бюджетную систему Российской Федерации»	0521441	Ежегодно; в сроки, установленные для годовой бюджетной отчетности	Межрегиональное операционное УФК
По кассовому исполнению федерального бюджета			
«Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств»	0503140	Ежемесячно; 7 числа месяца, следующего за отчетным Ежегодно; в сроки, установленные для годовой бюджетной отчетности	Межрегиональное операционное УФК
«Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года»	0503110	Ежегодно; в сроки, установленные для годовой бюджетной отчетности	Межрегиональное операционное УФК
«Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств»	0503124	Ежемесячно; 7 числа месяца, следующего за отчетным	Межрегиональное операционное УФК
«Справка по консолидируемым расчетам»	0503125	Ежемесячно; 7 числа месяца, следующего за отчетным	Межрегиональное операционное УФК
«Сведения о входящих остатках по счетам Главной книги»	0531982	Ежегодно, в день представления Отчета (ф. 0531981) за последний рабочий день января текущего финансового года	Межрегиональное операционное УФК
«Отчет об операциях по данным Главной книги»	0531981	Ежедневно ¹ ; в первый рабочий день, следующий за отчетной датой	Межрегиональное операционное УФК
«Отчет о поступлениях в федеральный бюджет в разрезе администраторов доходов федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета»	0531340	Ежемесячно; 7 числа месяца, следующего за отчетным	Межрегиональное операционное УФК
«Отчет о кассовых выбытиях средств федерального бюджета в разрезе получателей средств федерального бюджета»	0521413	Ежемесячно; 7 числа месяца, следующего за отчетным	Межрегиональное операционное УФК

¹ До 18-00 по московскому времени

Наименование формы отчетности	Код	Периодичность и срок представления	Кому представляется
«Расшифровка остатков средств во временном распоряжении к Балансу по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140)»	0531341	Ежемесячно; 7 числа месяца, следующего за отчетным	Межрегиональное операционное УФК
«Справка о перечислении межбюджетных трансфертов из федерального бюджета в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации»	0521462	Ежемесячно; 7 числа месяца, следующего за отчетным Ежедневно ² ; в первый рабочий день, следующий за отчетной датой	Межрегиональное операционное УФК
<i>По операциям бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных юридических лиц</i>			
«Баланс по операциям кассового обслуживания бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций» (по операциям бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц субъекта Российской Федерации (муниципальных образований))	0503154	Ежемесячно; 5 числа месяца, следующим за отчетным Ежегодно; в сроки, установленные для годовой бюджетной отчетности	Финансовый орган
«Баланс по операциям кассового обслуживания бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций» (по операциям бюджетных учреждений государственных внебюджетных фондов Российской Федерации)	0503154	Ежемесячно; 5 числа месяца, следующим за отчетным Ежегодно; в сроки, установленные для годовой бюджетной отчетности	Межрегиональное операционное УФК
«Баланс по операциям кассового обслуживания бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций» (по операциям федеральных бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных юридических лиц)	0503154	Ежемесячно; 7 числа месяца, следующего за отчетным Ежегодно; в сроки, установленные для годовой бюджетной отчетности	Межрегиональное операционное УФК
«Баланс по операциям кассового обслуживания бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций» (сводный по операциям бюджетных учреждений государственных внебюджетных	0503154	Ежемесячно; 10 числа месяца, следующим за отчетным Ежегодно; в сроки, установленные для годовой бюджетной отчетности	Органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации

² До 16-00 по московскому времени

Наименование формы отчетности	Код	Периодичность и срок представления	Кому представляется
фондов Российской Федерации)			
«Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года органа, осуществляющего кассовое обслуживание бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций» (по операциям бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц субъекта Российской Федерации (муниципальных образований)	0503111	Ежегодно; в сроки, установленные для годовой бюджетной отчетности	Финансовый орган
«Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года органа, осуществляющего кассовое обслуживание бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций» (по операциям бюджетных учреждений государственных внебюджетных фондов Российской Федерации)	0503111	Ежегодно; в сроки, установленные для годовой бюджетной отчетности	Межрегиональное операционное УФК
«Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года органа, осуществляющего кассовое обслуживание бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций» (по операциям федеральных бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц)	0503111	Ежегодно; в сроки, установленные для годовой бюджетной отчетности	Межрегиональное операционное УФК
«Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года органа, осуществляющего кассовое обслуживание бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций» (сводная по операциям бюджетных учреждений государственных внебюджетных фондов Российской Федерации)	0503111	Ежегодно; в сроки, установленные для годовой бюджетной отчетности	Органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации

Наименование формы отчетности	Код	Периодичность и срок представления	Кому представляется
«Отчет о кассовом поступлении и выбытии средств бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций» (по операциям со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц субъекта Российской Федерации (муниципальных образований))	0503155	Ежемесячно; 5 числа месяца, следующим за отчетным	Финансовый орган
«Отчет о кассовом поступлении и выбытии средств бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций» (по операциям со средствами бюджетных учреждений государственных внебюджетных фондов Российской Федерации)	0503155	Ежемесячно; 5 числа месяца, следующим за отчетным	Межрегиональное операционное УФК
«Отчет о кассовом поступлении и выбытии средств бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций» (по операциям со средствами федеральных бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц)	0503155	Ежемесячно; 7 числа месяца, следующим за отчетным	Межрегиональное операционное УФК
«Отчет о кассовом поступлении и выбытии средств бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций» (сводный по операциям со средствами бюджетных учреждений государственных внебюджетных фондов Российской Федерации)	0503155	Ежемесячно; 10 числа месяца, следующим за отчетным	Органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации
«Справка по консолидируемым расчетам»	0503125	Ежемесячно; 7 числа месяца, следующего за отчетным	Межрегиональное операционное УФК
«Отчет об операциях со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц в разрезе учреждений и юридических лиц»	0531342	Ежемесячно; 7 числа месяца, следующего за отчетным	Межрегиональное операционное УФК
<i>По кассовому исполнению федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, по операциям со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц</i>			

Наименование формы отчетности	Код	Периодичность и срок представления	Кому представляется
«Пояснительная записка»	0503160	Ежемесячно; 10 числа месяца, следующего за отчетным Ежегодно; в сроки, установленные для годовой бюджетной отчетности	Межрегиональное операционное УФК
«Отчет об остатках средств на счетах, открытых органам Федерального казначейства в учреждениях Банка России и кредитных организациях»	0521458	Ежедневно ³ ; в первый рабочий день, следующий за отчетной датой	Межрегиональное операционное УФК
«Акт сверки внутриказначейских расчетов» (по бюджетам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации)	0521416	Ежемесячно; 5 числа месяца, следующего за отчетным	Соответствующие управления Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации
«Акт сверки внутриказначейских расчетов» (по федеральному бюджету)	0521416	Ежемесячно; 6 числа месяца, следующего за отчетным	Соответствующие управления Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации
«Акт сверки внутриказначейских расчетов» (по операциям федеральных бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных юридических лиц)	0521416	Ежемесячно; 5 числа месяца, следующего за отчетным	Соответствующие управления Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации

³ До 16-00 по московскому времени

Приложение № 2

к Особностям формирования бюджетной отчетности по кассовому исполнению федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и кассовому обслуживанию бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных юридических лиц, утвержденным приказом Федерального казначейства

Расшифровка остатков средств на балансовых счетах № 40201 "Средства бюджетов субъектов Российской Федерации", № 40204 "Средства местных бюджетов" и № 40404 "Территориальные фонды обязательного медицинского страхования"

Коды	
Форма по КФД	0521452
Дата	
по КОФК	
по ОКЕИ	383

на 1 _____ 20 ____ г.

Наименование органа Федерального казначейства _____

Периодичность: месячная

Единица измерения: руб.

Код счета бюджетного учета	Наименование счета	Остатки средств на счетах бюджетов Российской Федерации		Остатки средств на счетах местных бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов			
		на начало года	на конец отчетного периода	на начало года	на конец отчетного периода		
1	2	3	4	5	6	7	8
120312000	Средства бюджета на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание						
120322000	Средства на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание, в пути						
ИТОГО							

Руководитель _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

тел: _____

" ____ " _____ 20 ____ г.

Приложение № 5
к Особенности формирования бюджетной отчетности по
кассовому исполнению федерального бюджета, кассовому
обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы
Российской Федерации и кассовому обслуживанию бюджетных
учреждений, автономных учреждений и иных юридических лиц,
утвержденным приказом Федерального казначейства

Отчет об операциях по счетам Главной книги

за "___" _____ 20__ г.

Наименование органа
Федерального казначейства _____
Единица измерения: руб.

Коды
0531981
Дата
по КОФК
383

Раздел 1. Обороты по счетам, относящиеся к операциям текущего финансового года или дополнительного периода текущего финансового года

Номер счета бюджетного учета	Оборот	
	по дебету	по кредиту
1	2	3
Итого		

Раздел 2. Обороты по счетам, относящиеся к операциям межотчетного периода текущего финансового года

Номер счета бюджетного учета	Оборот	
	по дебету	по кредиту
1	2	3
Итого		

Раздел 3. Обороты по счетам, относящиеся к операциям по заключению счетов бюджетного учета текущего финансового года

Номер счета бюджетного учета	Оборот	
	по дебету	по кредиту
1	2	3
Итого		

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Ответственный исполнитель _____ тел: _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

"___" _____ 20__ г.

Приложение № 6
к Особенности формирования бюджетной отчетности по кассовому исполнению
федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов
бюджетной системы Российской Федерации и кассовому обслуживанию
бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных юридических лиц,
утвержденным приказом Федерального казначейства

ОТЧЕТ
О ПОСТУПЛЕНИЯХ В ФЕДЕРАЛЬНЫЙ БЮДЖЕТ В РАЗРЕЗЕ АДМИНИСТРАТОРОВ ДОХОДОВ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА
И АДМИНИСТРАТОРОВ ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА

на 1 _____ 20__ г.

Наименование органа Федерального казначейства _____
Периодичность: месячная
Единица измерения: руб.

Форма по КФД	КОДЫ
Дата	0531340
по КОФК	
по ОКЕИ	383

1. Доходы бюджета

Наименование показателя	Код строки	Код администратора доходов*	Код доходов по бюджетной классификации	Исполнено
1	2	3	4	5
Доходы бюджета - всего	010	x	x	
в том числе:				

2. Источники финансирования дефицита бюджета

Форма 0531340 с. 2

Наименование показателя	Код строки	Код администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета*	Код источников финансирования дефицита федерального бюджета по бюджетной классификации	Исполнено
1	2	3	4	5
Источники финансирования дефицита бюджета – всего	500	x	x	
в том числе:				

Руководитель _____

(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____

(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель _____

(подпись) (расшифровка подписи)

тел. _____

" ____ " _____ 20__ г.

* Код администратора доходов, администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета в соответствии с Реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса

Приложение № 8
к Особенности формирования бюджетной отчетности по кассовому исполнению
федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной
системы Российской Федерации и кассовому обслуживанию бюджетных
учреждений, автономных учреждений и иных юридических лиц, утвержденным
приказом Федерального казначейства

**Расшифровка остатков средств во временном распоряжении
к Балансу по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140)**

на 1 _____ 20__ г.

Форма по КФД

Дата

по КОФК

по ОКЕИ

Коды

0531 341

383

Наименование органа Федерального казначейства
Единица измерения: руб.

Наименование получателя бюджетных средств	Код		Остатки средств во временном распоряжении	
	ГРБС	получателя бюджетных средств	на начало года	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5
Всего:	x	x		
итого по ГРБС		x		
в том числе:				

Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

тел: _____

" ____ " _____ 20__ г.

Приложение № 10
к Особностям формирования бюджетной отчетности по кассовому исполнению федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и кассовому обслуживанию бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных юридических лиц, утвержденным приказом Федерального казначейства

**ОТЧЕТ
ОБ ОПЕРАЦИЯХ СО СРЕДСТВАМИ БЮДЖЕТНЫХ, АВТОНОМНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ И ИНЫХ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ
В РАЗРЕЗЕ УЧРЕЖДЕНИЙ И ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ**

на 1 _____ 20__ г.

Форма по КОФД	0531342
Дата	
по КОФК	
	383

Наименование органа Федерального казначейства _____
Тип учреждения _____

(бюджетные, автономные учреждения, иные юридические лица)

Периодичность: месячная
Единица измерения: руб.

1. Доходы

Наименование показателя	Код строки	Код соответствующего главного распорядителя	Код НУБП	Код по бюджетной классификации	Исполнено			итого
					по субсидиям на исполнение государственного задания, собственным доходам учреждения	по субсидиям на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений	по программам обязательного медицинского страхования	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы - всего	010	x	x	x				
в том числе:								

2. Расходы

Форма 0531342 с.2

Наименование показателя	Код строки	Код соответствующего главного распорядителя	Код НУБП	Код по бюджетной классификации	Исполнено			итого
					по субсидиям на исполнение государственного задания, собственным доходам учреждения	по субсидиям на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений	по программам обязательного медицинского страхования	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расходы - всего	200	x	x	x				
в том числе:								

3. Источники финансирования дефицита

Форма 0531342 с.3

Наименование показателя	Код строки	Код соответствующего главного распорядителя	Код НУБП	Код по бюджетной классификации	Исполнено			итого
					по субсидиям на исполнение государственного задания, собственным доходам учреждения	по субсидиям на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений	по программам обязательного медицинского страхования	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Источники финансирования - всего	520	x	x	x		x	x	
в том числе:								
Изменение остатков по внутренним расчетам	800	x	x	x				
Увеличение остатков по внутренним расчетам	825	x	x	x				
в том числе:								
Уменьшение остатков по внутренним расчетам	826	x	x	x				
в том числе:								

Руководитель

Главный бухгалтер

Исполнитель

Тел: _____

" ____ " _____ 20__ г.

Приложение № 11
к Особностям формирования бюджетной отчетности по кассовому исполнению федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, кассовому обслуживанию бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных юридических лиц, утвержденным приказом Федерального казначейства

Отчет об остатках средств на счетах, открытых органам Федерального казначейства в подразделениях Банка России и кредитных организациях

Орган Федерального казначейства _____ за « ____ » _____ 20 ____ г.
Периодичность: ежедневная
Единица измерения: руб.

КОДЫ
0521458
Дата
по КОФК
383

№ п/п	Номер балансового счета	Наименование балансового счета	Остатки средств на конец дня на счетах, открытых			Итого
			в подразделениях расчетной сети Банка России	в подразделениях расчетной сети Сбербанка России	в кредитных организациях	
1	2	3	4	5	6	7
1	40101	Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации				
2	40105	Средства федерального бюджета				
3	40116	Средства для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям				
4	40201	Средства бюджетов субъектов Российской Федерации				
5	40204	Средства местных бюджетов				
6	40302	Средства, поступающие во временное распоряжение				
7	40401	Пенсионный фонд Российской Федерации				
8	40402	Фонд социального страхования Российской Федерации				
9	40403	Федеральный фонд обязательного медицинского страхования				
10	40404	Территориальные фонды обязательного медицинского страхования				
11	40501	Счета организаций, находящихся в федеральной собственности. Финансовые организации				
12	40601	Счета организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности. Финансовые организации				
13	40701	Счета негосударственных организаций. Финансовые организации				
14	40816	Средства бюджета Союзного государства				
Итого						

Руководитель _____
(подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Исполнитель _____
(подпись)

_____ (расшифровка подписи)

тел: _____

" ____ " _____ 20 ____ г.

Приложение № 12
к Особенности формирования бюджетной отчетности по кассовому исполнению
федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной
системы Российской Федерации и кассовому обслуживанию бюджетных учреждений,
автономных учреждений и иных юридических лиц, утвержденным приказом Федерального
казначейства

Акт сверки внутриказначейских расчетов

на 1 _____ 20__ г.

Наименование органа
Федерального казначейства _____
(отправитель)

Наименование органа
Федерального казначейства _____
(получатель)

Наименование бюджета _____
Периодичность: месячная
Единица измерения: руб.

Коды	
Форма по КФД	0521416
Дата	
по КОФК	
по КОФК	
по ОКТМО	
по ОКЕИ	383

Раздел 1. По классификации расходов бюджетов

Код расхода по бюджетной классификации 1	Сумма 2
Итого	

Раздел 2. По классификации источников финансирования дефицитов бюджетов

Код источника финансирования дефицита бюджета по бюджетной классификации 1	Сумма 2
Итого	

Всего _____

Отправитель:

Руководитель _____
(подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Исполнитель _____
(подпись)

_____ (расшифровка подписи)

тел: _____

"__" _____ 20__ г.

Получатель:

Руководитель _____
(подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Исполнитель _____
(подпись)

_____ (расшифровка подписи)

тел: _____

"__" _____ 20__ г.

3. ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА

Наименование показателя	Код строки	Код источника финансирования дефицита бюджета по бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено		
				всего	бюджетных обязательств учреждений, административных учреждений	перечислено на банковские счета учреждений
1	2	3	4	5	6	7
Источники финансирования дефицита бюджета - всего	500	x				
в том числе:						
источники внутреннего финансирования бюджета	520	x				
в том числе:						
источники внешнего финансирования бюджета	620	x				
в том числе:						
Изменение остатков средств (стр.710 - стр.720)	700	x				
Увеличение остатков средств, всего	710	x				
в том числе:						
Уменьшение остатков средств, всего	720	x				
в том числе:						
Изменение остатков по внутренним расчетам (стр. 823 - стр. 824)	800	x	x			x
Увеличение остатков по внутренним расчетам (130800000, 1309000000)	823	x	x			x
Уменьшение остатков по внутренним расчетам (121100000, 121200000)	824	x	x			x

Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

Руководитель финансово-экономической службы

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

Ответственный исполнитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

(телефон)

20 ____ г.