

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО
(КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ)

ул. Ильинка, 7, Москва, 109097 Телефон: 214-72-97 факс: 214-73-34 www.roskazna.ru

- 7 АВГ 2015 № 07-04-05/02-526

На № _____

Территориальные органы
Федерального казначейства

Об отражении в бюджетном учете и бюджетной отчетности территориальных органов Федерального казначейства операций с невыясненными поступлениями.

Федеральное казначейство в целях обеспечения отражения в бюджетном учете и бюджетной отчетности территориальных органов Федерального казначейства (далее – ТОФК) операций с невыясненными поступлениями, подлежащими зачислению в федеральный бюджет, полномочия по администрированию которых осуществляются Федеральным казначейством (далее – невыясненные поступления), сообщает следующее.

Отражение операций с невыясненными поступлениями в бюджетном учете по кассовому обслуживанию и кассовому исполнению федерального бюджета, а также исполнению полномочий администратора доходов федерального бюджета осуществляется ТОФК на основании первичных учетных документов в соответствии с положениями приказов Минфина России от 01.12.2010 № 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» и от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» с применением счетов бюджетного учета:

1 40210 180 «Поступления в бюджет по прочим доходам», забалансового счета 19 «Невыясненные поступления бюджета прошлых лет» (далее – Забалансовый счет 19) – в бюджетном учете по кассовому обслуживанию и кассовому исполнению федерального бюджета;

1 20582 000 «Расчеты по невыясненным поступлениям» – в бюджетном учете по исполнению полномочий администратора доходов федерального бюджета.

Отражение в бюджетном учете ТОФК операций с невыясненными поступлениями осуществляется с применением бухгалтерских записей, представленных в Приложении № 1 к настоящему письму.

Дополнительно Федеральное казначейство сообщает, что отражение бухгалтерских записей по Забалансовому счету 19 осуществляется ТОФК по мере совершения операций с невыясненными поступлениями прошлых лет¹, в том числе по результатам заключения счетов бюджетного учета отчетного финансового года по кассовому обслуживанию и кассовому исполнению федерального бюджета, с обязательным указанием даты (года) возникновения (уточнения, возврата отправителю) невыясненных поступлений и реквизитов первичных учетных документов, на основании которых проведены операции.

Аналитический учет операций с невыясненными поступлениями, в том числе с невыясненными поступлениями прошлых лет, при проведении операций по кассовому обслуживанию и кассовому исполнению федерального бюджета необходимо осуществлять в Ведомости учета невыясненных поступлений (ф. 0531XXX) (далее – Ведомость) по форме согласно Приложению № 2 к настоящему письму.

Формирование Ведомости осуществляется Отделом доходов ТОФК за соответствующий операционный день в порядке, установленном Приложением № 3 к настоящему письму.

Сверка данных Ведомости осуществляется:

с данными лицевого счета администратора доходов, открытого ТОФК, – Отделом доходов ТОФК и Отделом расходов ТОФК (в части прямым поступлений на счет 40105 «Средства федерального бюджета»);

с данными регистров бюджетного учета – Отделом бюджетного учета и отчетности по операциям бюджетов ТОФК.

При этом ТОФК в целях повышения качества учетных данных по операциям с невыясненными поступлениями необходимо ежеквартально перед составлением бюджетной отчетности (в том числе годовой бюджетной отчетности) осуществлять проверку соответствия учетных данных, отраженных в бюджетном учете по кассовому обслуживанию и кассовому исполнению федерального бюджета, учетным данным,

¹ Под невыясненным поступлением прошлых лет понимается невыясненное поступление, которое зачислено в федеральный бюджет в прошлый финансовый год и не уточнено в течение года возникновения невыясненного поступления и последующих лет.

отраженным в бюджетном учете по исполнению полномочий администратора доходов федерального бюджета, по соответствующим показателям.

В случаях, если за первый рабочий день и последний день дополнительного периода соответствующего финансового года не проводились операции с невыясненными поступлениями, ТОФК необходимо за указанные даты сформировать Ведомости, на основании данных по которым подлежат формированию показатели Забалансового счета 19 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140).

Соответствующая доработка прикладного программного обеспечения «Автоматизированная система Федерального казначейства» (далее – ППО «АС ФК») запланирована к реализации в составе версии 25 (дата выпуска в промышленную эксплуатацию – декабрь 2015 года).

Положения настоящего письма в части отражения операций на Забалансовом счете 19 и формирования Ведомости применяются ТОФК начиная с 01.01.2016.

При этом формирование в бюджетном учете входящих остатков по невыясненным поступлениям прошлых лет по состоянию на 01.01.2016 для отражения в Ведомости осуществляется ТОФК на основании результатов проведенной выверки показателей по Забалансовому счету 19 и счету 10011701010016000 1 20582 000 в соответствии с письмом Федерального казначейства от 12.12.2014 № 42-7.4-05/2.2-764.

Кроме того, с 01.01.2016 ТОФК не осуществляется формирование Ведомостей учета невыясненных поступлений (ф. 0531456) по счетам № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» и № 40105 «Средства федерального бюджета» в соответствии с положениями письма Федерального казначейства от 31.08.2012 № 42-7.4-05/2.2-506.

Приложения: упомянутые по тексту на 6 л. в 1 экз.

И.о. руководителя

С.Е. Прокофьев

Е.Н. Васильев (495) 214-70-91, 5215

О.Е. Платунова (495) 214-72-74, 5313







Корреспонденция счетов бюджетного учета по операциям с невыясненными поступлениями

№ п/п	Содержание операции	Бюджетный учет операций по каассовому обслуживанию и кассовому исполнению федерального бюджета		Бюджетный учет операций по исполнению полномочий администратора доходов федерального бюджета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Операции с невыясненными поступлениями текущего финансового года					
1	Зачисление невыясненных поступлений:				
1.1	на счет для учета и распределения поступлений	10001050201010000 20301 510	10011701010016000 40210 180	10011701010016000 21002 180	10011701010016000 20582 660
1.2	на счет федерального бюджета в рублях	10001050201010000 20211 510	10011701010016000 40210 180	10011701010016000 21002 180	10011701010016000 20582 660
1.3	на счет федерального бюджета в иностранной валюте	10001050201010000 20213 510	10011701010016000 40210 180	10011701010016000 21002 180	10011701010016000 20582 660
2	Возврат отравителю невыясненных поступлений со счета учета и распределения поступлений:	10011701010016000 40210 180	10001050201010000 20301 610	10011701010016000 20582 560	10011701010016000 21002 180
3	Уточнение невыясненных поступлений:				
3.1	на лицевые счета соответствующих администраторов доходов (администраторов источников финансирования дефицита) бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	10011701010016000 40210 180	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX 40210 XXXX*	10011701010016000 20582 560	10011701010016000 21002 180
3.2	на лицевые счета соответствующих получателей средств (администраторов источников финансирования дефицита) бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	10011701010016000 40210 180	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX 40220 XXXX	10011701010016000 20582 560	10011701010016000 21002 180
4	Передача сумм невыясненных поступлений в другой территориальный орган Федерального казначейства	10011701010016000 40210 180	10000000000000000 30801 730	10011701010016000 20582 560	10011701010016000 21002 180
5	Принятие сумм невыясненных поступлений от другого территориального органа Федерального казначейства	10000000000000000 21101 560	10011701010016000 40210 180	10011701010016000 21002 180	10011701010016000 20582 660
Операции с невыясненными поступлениями прошлых лет					
6	Отражение невыясненных поступлений отчетного финансового года как невыясненных поступлений прошлых лет на Забалансовом счете 19 при заключении счетов бюджетного учета	10011701010016000 40210 180	10000000000000000 40230 000	-	-
7	Возврат отравителю невыясненных поступлений прошлых лет со счета учета и распределения поступлений	10011701010016000 40210 180	10001050201010000 20301 610	10011701010016000 20582 560	10011701010016000 21002 180
8	Уточнение невыясненных поступлений прошлых лет:				
8.1	на лицевые счета соответствующих администраторов доходов (администраторов источников финансирования дефицита) бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	10011701010016000 40210 180	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX 40210 XXXX	10011701010016000 20582 560	10011701010016000 21002 180
8.2	на лицевые счета соответствующих получателей средств (администраторов источников финансирования дефицита) бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	10011701010016000 40210 180	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX 40220 XXXX	10011701010016000 20582 560	10011701010016000 21002 180
9	Передача сумм невыясненных поступлений прошлых лет в другой территориальный орган Федерального казначейства	10011701010016000 40210 180	10000000000000000 30801 730	10011701010016000 20582 560	10011701010016000 21002 180
10	Принятие сумм невыясненных поступлений прошлых лет от другого территориального органа Федерального казначейства	10000000000000000 21101 560	10011701010016000 40210 180	10011701010016000 21002 180	10011701010016000 20582 660

* XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX - соответствующий код классификации доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации

**Указания по заполнению
Ведомости учета невыясненных поступлений (ф. 0531XXX)
территориальными органами Федерального казначейства**

Формирование Ведомости учета невыясненных поступлений (ф. 0531XXX) (далее – Ведомость) осуществляется территориальными органами Федерального казначейства (далее – ТОФК) по мере совершения операций с невыясненными поступлениями, зачисляемыми в федеральный бюджет, полномочия по администрированию которых осуществляются Федеральным казначейством (далее – невыясненные поступления), за соответствующий операционный день.

При формировании Ведомости:

обеспечивается обязательное заполнение реквизитов заголовочной части;

при отсутствии данных по отдельным показателям Ведомости, соответствующие строки (графы) не заполняются;

если Ведомость имеет более одной страницы, последующие ее страницы нумеруются с указанием в правом верхнем углу кода формы, порядкового номера страницы и периода, за который она сформирована.

В заголовочной части Ведомости указываются:

период, за который сформирована Ведомость, с отражением в кодовой зоне конечной даты, за которую сформирована Ведомость, в формате «день, месяц, год» («ДД.ММ.ГГГГ»);

по строке «Учреждение» – наименование ТОФК с отражением в кодовой зоне соответствующего кода по ОКПО;

по строке «Структурное подразделение» – наименование отдела ТОФК, осуществляющего формирование Ведомости;

по строке «Наименование бюджета» – наименование бюджета: «федеральный бюджет», с отражением в кодовой зоне кода по ОКТМО федерального бюджета;

по строке «Единица измерения» – наименование валюты Российской Федерации: «руб.», с отражением в кодовой зоне соответствующего кода по ОКЕИ.

В Разделе 1 «Остаток невыясненных поступлений» Ведомости указываются:

в графе 1 «Год возникновения невыясненного поступления» – год (в формате «ГГГГ»), в котором осуществлялось зачисление невыясненных поступлений;

в графе 2 «Остаток на начало периода» – суммы невыясненных поступлений, не уточненных (не возвращенных отправителям) по состоянию на начальную дату периода формирования Ведомости, в разрезе каждого года возникновения невыясненных поступлений. Общая сумма невыясненных поступлений по строке «Итого» графы 2 «Остаток на начало периода» должна быть равна сумме показателей невыясненных поступлений по состоянию на начальную дату периода формирования Ведомости, отраженных в графе 2 «Остаток на начало периода»;

в графе 3 «Зачисление за период» – суммы зачисленных невыясненных поступлений за период, за который сформирована Ведомость, в разрезе каждого года возникновения невыясненных поступлений. Общая сумма невыясненных поступлений по строке «Итого» графы 3 «Зачисление за период» должна быть равна сумме зачисленных невыясненных поступлений за период, за который сформирована Ведомость, отраженных в графе 3 «Зачисление за период»;

в графе 4 «Списание за период» – суммы уточненных (возвращенных отправителям) невыясненных поступлений за период, за который сформирована Ведомость, в разрезе каждого года возникновения невыясненных поступлений. Общая сумма невыясненных поступлений по строке «Итого» графы 4 «Списание за период» должна быть равна сумме уточненных (возвращенных отправителям) невыясненных поступлений за период, за который сформирована Ведомость, отраженных в графе 4 «Списание за период»;

в графе 5 «Остаток на конец периода» – суммы невыясненных поступлений, не уточненных (не возвращенных отправителям), рассчитанные как суммы показателей граф 2 «Остаток на начало периода» и 3 «Зачисление за период» уменьшенные на сумму показателя графы 4 «Списание за период» в разрезе каждого года возникновения невыясненных поступлений. Общая сумма невыясненных поступлений по строке «Итого» графы 5 «Остаток на конец периода» должна быть равна сумме показателей невыясненных поступлений по состоянию на день, следующий за конечной датой периода формирования Ведомости, отраженных в графе 5 «Остаток на конец периода».

В Разделе 2 «Операции с невыясненными поступлениями» Ведомости указываются:

в графе 1 «№ п/п» – порядковый номер записи в Ведомости;

в графе 2 «Дата зачисления (списания) на счет (со счета)» – дата зачисления (списания) на счет (со счета) суммы невыясненного поступления;

в графах 3 «Наименование документа», 4 «Номер документа», 5 «Дата документа» – соответственно наименование, номер и дата документа, на основании которого зачислено невыясненное поступление, уточнено или возвращено отправителю (далее – документ-основание);

в графах 6 «ИНН плательщика», 7 «КПП плательщика» – соответственно ИНН и КПП плательщика, от которого поступили суммы, отнесенные к невыясненным поступлениям;

в графах 8 «ИНН администратора поступлений в бюджет», 9 «КПП администратора поступлений в бюджет» – соответственно ИНН и КПП администратора поступлений в бюджет;

в графе 10 «Год возникновения невыясненного поступления» – год зачисления невыясненных поступлений;

в графе 11 «Код счета бюджетного учета» – код счета бюджетного учета, на котором учитываются расчеты по невыясненным поступлениям: при кассовом обслуживании и кассовом исполнении федерального бюджета – 1 40210 180;

в графе 12 «Забалансовый счет» – номер забалансового счета, на котором учитываются операции с невыясненными поступлениями прошлых лет: при кассовом обслуживании и кассовом исполнении федерального бюджета – 19;

в графе 13 «Сумма по документу» – сумма по соответствующему документу-основанию, на основании которого проведена операция с невыясненными поступлениями. Операции по уточнению, возврату отправителю, передаче в другой орган Федерального казначейства невыясненных поступлений подлежат отражению в Ведомости со знаком «минус». Общая сумма по строке «Итого» графы 13 «Сумма по документу» должна быть равна сумме по документам-основаниям за период формирования Ведомости. При этом сумма по строке «Итого» графы 13 «Сумма по документу» должна равняться разности показателей граф 3 «Зачисление за период» и 4 «Списание за период» Раздела 1 «Остаток невыясненных поступлений» Ведомости по строке «Итого»;

в графах 14 «Номер Запроса на выяснение принадлежности платежа», 15 «Дата Запроса на выяснение принадлежности платежа» – соответственно номер и дата Запроса на выяснение принадлежности платежа (ф. 0531808), сформированного и направленного органом

Федерального казначейства администратору поступлений в бюджет в целях уточнения невыясненных поступлений;

в графе 16 «Причина, по которой платеж отнесен к невыясненным поступлениям (отметка об уточнении или возврате отправителю)» – причина отнесения сумм поступлений к невыясненным поступлениям, отметка об уточнении, возврате отправителю сумм невыясненных поступлений.

Оформляющая часть Ведомости содержит:

подпись начальника отдела (уполномоченного лица) ТОФК, ответственного за формирование Ведомости, с указанием расшифровки подписи, содержащей фамилию и инициалы, должность уполномоченного лица;

подпись работника ТОФК, ответственного за подготовку Ведомости, с указанием расшифровки подписи, содержащей должность, фамилию и инициалы;

дату подписания Ведомости.