МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО
(КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ)

РУКОВОДИТЕЛЬ

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

15 МАР 2012 № 42-7.4-05/2.2-138

На №

Территориальные органы
Федерального казначейства

Финансовые органы субъектов
Российской Федерации

Федеральное казначейство в целях реализации приказа Федерального казначейства от 22.02.2012 № 87 «Об утверждении формы Отчета об операциях консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации по использованию субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, предоставленных из федерального бюджета и подлежащих учету на лицевых счетах, открытых в территориальных органах Федерального казначейства, и указаний по его заполнению» (далее – Приказ № 87) и в дополнение к письму от 20.02.2012 № 42-7.4-05/2.2-94 сообщает.

1. Формирование Отчета об операциях консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации по использованию субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, предоставленных из федерального бюджета и подлежащих учету на лицевых счетах, открытых в территориальных органах Федерального казначейства (ф. 0531888) (далее – Отчет (ф. 0531888), осуществляется территориальными органами Федерального казначейства (далее – органы Федерального казначейства) в соответствии с требованиями Приказа № 87.

Учитывая, что в Отчете (ф. 0531888) подлежит отражению информация об операциях с межбюджетными трансфертами, предоставляемыми из федерального бюджета в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение (далее – целевые средства), учтенная на лицевых счетах, открытых в органах Федерального казначейства, функциональным подразделениям органов Федерального казначейства, ответственным за ведение соответствующих лицевых счетов, следует осуществлять проверку сформированного Отчета (ф. 0531888) на соответствие показателям лицевых счетов.

750537

Кроме того, функциональным подразделениям органов Федерального казначейства, ответственным за ведение бюджетного учета, следует сопоставлять следующие показатели по строке «Итого» Отчета (ф. 0531888) с данными бюджетного учета:

показатель графы 10 Отчета (ф. 0531888) - данным Главной книги по кассовому обслуживанию бюджета субъекта Российской Федерации (далее – Главная книга) по кредиту счетов:

ххх 218 02020 02 0000 1 307 12 151,
ххх 218 02030 02 0000 1 307 12 151,
ххх 218 02040 02 0000 1 307 12 151,
ххх 218 02050 02 0000 1 307 12 151,
ххх 218 02070 02 0000 1 307 12 151;

показатель графы 11 Отчета (ф. 0531888) - данным Главной книги по дебету счетов:

ххх 218 02020 02 0000 1 307 12 151,
ххх 218 02030 02 0000 1 307 12 151,
ххх 218 02040 02 0000 1 307 12 151,
ххх 218 02050 02 0000 1 307 12 151,
ххх 218 02070 02 0000 1 307 12 151;

показатель графы 12 Отчета (ф. 0531888) - данным Главной книги по дебету счета ххх 219 02000 02 0000 1 307 12 151;

показатель графы 14 Отчета (ф. 0531888) - данным Главной книги по кредиту счета ххх 219 02000 02 0000 1 307 12 151;

показатель графы 15 Отчета (ф. 0531888) - данным Главной книги по кредиту счетов:

ххх 202 02ххх 02 0000 1 307 12 151,
ххх 202 03ххх 02 0000 1 307 12 151,
ххх 202 04ххх 02 0000 1 307 12 151;

показатель графы 16 Отчета (ф. 0531888) - данным Главной книги по дебету счетов:

ххх 202 02ххх 02 0000 1 307 12 151,
ххх 202 03ххх 02 0000 1 307 12 151,
ххх 202 04ххх 02 0000 1 307 12 151.

2. Органам Федерального казначейства следует проводить ежеквартальную сверку показателей Отчета (ф. 0531888) с показателями Отчета об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета субъектами Российской Федерации, муниципальными образованиями и территориальным государственным внебюджетным фондом (ф. 0503324) (далее – Отчет (ф. 0503324), полученного из Федерального казначейства.

Сверка показателей осуществляется в соответствии с перечнем кодов целей, присваиваемых органами Федерального казначейства в 2012 году субсидиям, субвенциям и иным межбюджетным трансфертам, имеющим целевое назначение, предоставляемым из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, размещенным на сайте Федерального казначейства www.roskazna.ru в разделе «Выплаты из бюджетов».

В случае выявления показателей Отчета (ф. 0503324), которые невозможно идентифицировать по утвержденным Федеральным казначейством кодам целей, информацию о наличии таких показателей на основании данных финансового органа следует направить в Федеральное казначейство с указанием кода целевой статьи расходов, по которому осуществлялось предоставление межбюджетного трансферта из федерального бюджета, года его предоставления, кода главного администратора средств федерального бюджета, предоставившего указанный трансферт.

Показатели Отчета (ф. 0531888) должны соответствовать показателям Отчета (ф. 0503324) по следующим графам:

показатель графы 4 Отчета (ф. 0531888) должен соответствовать показателю графы 5 Отчета (ф. 0503324);

разница показателей граф 15 и 16 Отчета (ф. 0531888) должна соответствовать показателю графы 7 Отчета (ф. 0503324);

показатель графы 7 Отчета (ф. 0531888) должен соответствовать показателю графы 9 Отчета (ф. 0503324);

показатель графы 12 Отчета (ф. 0531888) должен соответствовать показателю графы 10 Отчета (ф. 0503324);

показатель графы 14 Отчета (ф. 0531888) должен соответствовать показателю графы 11 Отчета (ф. 0503324);

показатель графы 20 Отчета (ф. 0531888) должен соответствовать показателю графы 12 Отчета (ф. 0503324).

При этом следует учесть, что допускается расхождение показателей Отчета (ф. 0531888) с показателями Отчета (ф. 0503324) в части операций по использованию межбюджетных трансфертов, предоставленных за счет средств федерального бюджета субъектами Российской Федерации государственным внебюджетным фондам (до перехода государственных внебюджетных фондов на кассовое обслуживания в органы Федерального казначейства).

3. Органам Федерального казначейства необходимо в срок до 01.05.2012 обеспечить соответствие показателей граф 5, 6 Отчета (ф. 0531888) с показателями графы 12 Отчета (ф. 0503324), сформированного

по состоянию на 01.01.2012. При выявлении несоответствия остатков в Отчете (ф. 0503324) учетным данным органа Федерального казначейства, орган Федерального казначейства осуществляет направление информации о выявленных расхождениях соответствующему финансовому органу бюджета субъекта Российской Федерации (далее – финансовый орган).

При этом, корректировка входящих остатков неиспользованных целевых средств по кодам целей при предоставлении финансовым органом бюджета субъекта Российской Федерации копий соответствующих платежных документов на данную сумму, осуществляется на основании акта сверки, согласованного территориальным органом Федерального казначейства и соответствующим финансовым органом в следующих случаях:

1) если ошибка была допущена органом Федерального казначейства;

2) если расхождение возникло из-за своевременно не уточненных сумм возвратов неиспользованных остатков целевых средств прошлых лет, поступлений дебиторской задолженности по целевым средствам - при представлении соответствующим администратором доходов бюджета субъекта Российской Федерации (муниципального образования), на лицевом счете которого отражены данные поступления (возвраты), соответствующего письменного обращения в орган Федерального казначейства.

Корректировка осуществляется на основании Справки (ф. 0504833), оформленной органом Федерального казначейства на основании акта сверки и сформированной с учетом положений письма Федерального казначейства от 05.09.2011 № 42-7.4-05/2.1-589.

Кроме того, обращаем внимание, что возмещение расходов бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов) произведенных в прошлые годы, за счет целевых средств, предоставленных в текущем финансовом году, из федерального бюджета не предусмотрено бюджетным законодательством Российской Федерации (разъяснения Министерства финансов Российской Федерации от 17.10.2011 № 02-03-07/4609).

4. Органам Федерального казначейства после проведения в соответствии с пунктом 2 настоящего письма сверки обеспечить ежемесячное представление Отчета (ф. 0531888) финансовым органам бюджетов субъектов Российской Федерации, начиная с отчета, сформированного по состоянию на 01.05.2012.

5. Управлениями Федерального казначейства по Ненецкому автономному округу и Архангельской области формирование Отчета

(ф. 0531888) осуществляется в общеустановленном порядке до доведения им дополнительных указаний.

Р.Е. Артюхин

Исп.: Кривенец А.Н. тел.: 214-70-91 (5215)
Дубовик А.В. тел.: 214-70-82 (5246)