МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО
(КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ)

ПРИКАЗ

11 ноября 2014 г. № 266

Москва

Об утверждении Особенностей 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

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 № 19693; Российская газета, 2011, 5 марта)[<*>], п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемые Особенности формирования бюджетной отчетности по кассовому исполнению федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных

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

организаций 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 в соответствии с требованиями настоящего приказа.

4. Признать утратившим силу приказ Федерального казначейства от 1 ноября 2013 г. № 249 «Об утверждении Особенностей 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 2015 года.

Руководитель Р.Е. Артюхин

УТВЕРЖДЕНЫ
приказом Федерального казначейства
от «11» ноября 2014 г. № 266

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

I. Общие положения

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

---

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

Федерации согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом от 1 июля 2013 г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»[2] (в редакции приказов Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2013 г. № 121н[3], от 20 февраля 2014 г. № 11н[4], от 14 мая 2014 г. № 34н[5], от 26 мая 2014 г. № 38н[6], от 11 июня 2014 г. № 47н[7], от 30 июля 2014 г. № 67н[8], от 29 августа 2014 г. № 88н[9], от 26 сентября 2014 г. № 109н).

2. Сроки представления отчетности территориальными органами Федерального казначейства в Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства (далее – Межрегиональное операционное УФК), в финансовые органы бюджета субъекта Российской Федерации и муниципальных образований, кассовое обслуживание которых осуществляет орган Федерального казначейства (далее – финансовые органы бюджета); в орган управления Пенсионным фондом Российской Федерации, в орган управления Фондом социального страхования Российской Федерации, в орган управления Федеральным фондом обязательного медицинского страхования (далее – органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации); в отделения Пенсионного фонда Российской Федерации по субъекту Российской Федерации и в региональные отделения Фонда социального страхования Российской Федерации (далее – территориальные органы государственного внебюджетного фонда Российской Федерации); в органы управления территориальными фондами обязательного медицинского страхования (далее – органы управления территориальными государственными внебюджетными фондами), кассовое обслуживание

---

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

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

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

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

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

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

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

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

которых они осуществляют, установлены Графиком представления отчетности территориальными органами Федерального казначейства согласно Приложению № 1 к настоящим Особенностям.

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

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

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

4. В отчетности о кассовом исполнении и кассовом обслуживании исполнения бюджетов 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. Приведенные в отчетности показатели должны соответствовать установленным контрольным соотношениям.

6. Отчетность, составляемая 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 организаций, подлежит сверке с соответствующими отчетами о состоянии лицевых счетов и формами аналитической отчетности.

7. 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, присваиваемого Федеральным казначейством в установленном порядке (далее – код по КОФК).

В кодовой зоне заголовочной части бюджетной отчетности вместо кодов Общероссийского классификатора объектов административно-территориального деления, указываются следующие коды Общероссийского классификатора территорий муниципальных образований (далее – код ОКТМО):

при формировании отчетности по кассовому обслуживанию и (или) исполнению федерального бюджета, кассовому обслуживанию федеральных бюджетных, автономных учреждений и иных организаций – 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 – 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 – 00 000 009;

при формировании бюджетной отчетности по кассовому обслуживанию исполнения бюджета субъекта Российской Федерации – 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 – 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 – соответствующий код ОКТМО муниципального образования.

8. 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.

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

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

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

10. Отчетность представляется территориальными органами Федерального казначейства в Межрегиональное операционное УФК для последующего представления в Федеральное казначейство в установленном порядке в виде электронного документа с использованием электронной подписи средствами Системы удаленного финансового документооборота Федерального казначейства, за исключением форм отчетности, указанных в абзаце первом пункта 11 настоящих Особенностей, или, при отсутствии технической возможности, иным способом, о котором территориальные органы Федерального казначейства уведомляются дополнительно.

В финансовые органы бюджета, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, территориальные органы государственного внебюджетного фонда Российской Федерации, органы управления территориальными государственными внебюджетными фондами отчетность представляется территориальными органами Федерального казначейства в виде электронного документа с использованием электронной подписи средствами Системы удаленного финансового документооборота Федерального казначейства или, при отсутствии технической возможности, на бумажных носителях.

11. 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 по внутренним расчетам (ф. 0521463), Отчет об операциях по счетам Главной книги (ф. 0531981), Сведения о входящих

остатках по счетам Главной книги (ф. 0531982), формируются территориальными органами Федерального казначейства по учетным данным, как содержащим сведения, составляющие государственную тайну, так и не содержащим сведения, составляющие государственную тайну и представляются в Межрегиональное операционное УФК в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о государственной тайне.

Центральный аппарат Федерального казначейства и территориальные органы Федерального казначейства, которые не осуществляют работу со сведениями, составляющими государственную тайну, представляют указанные формы отчетности в порядке, установленном абзацем первым пункта 10 настоящих Особенностей.

12. В рамках кассового обслуживания бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций территориальными органами Федерального казначейства в бюджетной отчетности, представляемой в Межрегиональное операционное УФК, не подлежат отражению данные по расчетам между головным учреждением и ему подведомственными обособленными подразделениями (филиалами) в случае нахождения их на территории одного субъекта Российской Федерации (за исключением Отчета о кассовом поступлении и выбытии средств бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций в разрезе учреждений и организаций (ф. 0531342), формируемого в соответствии с пунктом 47 настоящих Особенностей).

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

13.1. 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» к Консолидированному отчету о кассовых поступлениях и выбытиях (ф. 0503152)» (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).

13.2. 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:

Отчет о поступлениях в федеральный бюджет (ф. 0521432, Приложение № 4 к настоящим Особенностям);

Отчет о кассовых выбытиях средств федерального бюджета и кассовых операциях по погашению источников финансирования дефицита федерального бюджета (ф. 0521469, Приложение № 5 к настоящим Особенностям);

Справка о перечислении сумм страховых взносов и задолженности по единому социальному налогу в доход федерального бюджета и бюджеты государственных внебюджетных фондов (ф. 0521436, Приложение № 6 к настоящим Особенностям);

Отчет об операциях по счетам Главной книги (ф. 0531981, Приложение № 7 к настоящим Особенностям);

Отчет о поступлениях в федеральный бюджет в разрезе администраторов доходов федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета (ф. 0531340, Приложение № 8 к настоящим Особенностям);

Отчет о кассовых выбытиях средств федерального бюджета в разрезе получателей средств федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета (ф. 0521413, Приложение № 9 к настоящим Особенностям);

Расшифровка остатков средств во временном распоряжении к Балансу по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140) (ф. 0531341, Приложение № 10 к настоящим Особенностям);

Справка о перечислении средств из федерального бюджета по коду КОСГУ 251 «Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» субъектам Российской Федерации (ф. 0521462, Приложение № 11 к настоящим Особенностям);

Справка по внутренним расчетам (ф. 0521463, Приложение № 12 к настоящим Особенностям);

Сведения о входящих остатках по счетам Главной книги (ф. 0531982, Приложение № 13 к настоящим Особенностям).

13.3. по кассовому обслуживанию бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций:

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 о кассовом поступлении и выбытии средств бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций в разрезе

учреждений и организаций (ф. 0531342, Приложение № 14 к настоящим Особенностям).

13.4. **по кассовому исполнению федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, кассовому обслуживанию бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций:**

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 № 15 к настоящим Особенностям);

Акт сверки внутриказначейских расчетов (ф. 0521416, Приложение № 16 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)

14. Баланс по операциям кассового обслуживания исполнения бюджета (ф. 0503150) (далее – Баланс (ф. 0503150) формируется территориальным органом Федерального казначейства ежемесячно и ежегодно в соответствии с Инструкцией № 191н по счетам, на которых учитываются операции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, и представляется:

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

в финансовый орган бюджета;

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

в территориальный орган государственного внебюджетного фонда Российской Федерации;

в орган управления территориальным государственным внебюджетным фондом,

кассовое обслуживание которых осуществляет территориальный орган Федерального казначейства.

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

в части кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, в котором отражаются остатки по 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 расчетам по банковским картам участников бюджетного процесса федерального бюджета, и деятельности со средствами, находящимися во временном распоряжении;

в части кассового обслуживания исполнения бюджетов 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 расчетам 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, расчетам 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 и расчетам по банковским картам, и средствами, поступающими во временное распоряжение участников бюджетного процесса бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования соответственно.

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

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

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

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

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

в финансовый орган бюджета;

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

в территориальный орган государственного внебюджетного фонда Российской Федерации;

в орган управления территориальным государственным внебюджетным фондом,

кассовое обслуживание которых осуществляет территориальный орган Федерального казначейства.

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

Межрегиональное операционное УФК формирует сводную Справку (ф. 0503110) по каждому государственному внебюджетному фонду Российской Федерации и представляет в соответствующий орган управления государственным внебюджетным фондом Российской Федерации с приложением Справки (ф. 0503110) по каждому территориальному органу Федерального казначейства.

Отчет по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151)

16. Отчет по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151) (далее – Отчет (ф. 0503151).

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

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

в финансовый орган бюджета;

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

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

в финансовый орган субъекта Российской Федерации в части кассового обслуживания бюджета территориального государственного внебюджетного фонда,

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

в территориальный орган государственного внебюджетного фонда Российской Федерации;

в орган управления территориальным государственным внебюджетным фондом,

кассовое обслуживание которых он осуществляет.

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

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

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

еженедельно и ежемесячно в Межрегиональное операционное УФК, в части кассового обслуживания исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации, городских округов, муниципальных районов, городских и сельских поселений, территориальных государственных внебюджетных фондов;

ежемесячно по консолидированному бюджету муниципального района, городского округа:

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

в финансовый орган, уполномоченный на формирование бюджетной отчетности об исполнении соответствующего консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации;

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

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

18. Отчет об операциях по поступлениям в бюджетную систему Российской Федерации, учитываемым органами Федерального казначейства (ф. 0503153) (далее – Отчет (ф. 0503153) составляется территориальным органом Федерального казначейства по форме согласно Приложению № 17 к настоящим Особенностям в соответствии с Инструкцией № 191н и представляется ежемесячно в Межрегиональное операционное УФК.

При этом в графе 21 отражаются суммы доходов, перечисленных территориальным органам Федерального казначейства для третичного распределения в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125)

19. Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125), предусмотрена Инструкцией № 191н) (далее – Справка (ф. 0503125) составляется ежемесячно территориальным органом Федерального казначейства в соответствии с Инструкцией № 191н.

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

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

1 21200 560(660) **«Увеличение (уменьшение) дебиторской задолженности по внутренним расчетам по выбытиям»** – в части перечисления (возврата) денежных средств при расчетах между органом управления государственным внебюджетным фондом Российской Федерации и подведомственных ему территориальных органов;

1 30800 730(830) – **«Увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности по внутренним расчетам по поступлениям»** – в части 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 подведомственных ему территориальных органов.

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» к Консолидированному отчету о кассовых поступлениях и выбытиях (ф. 0503152) (ф. 0521452)

20. Расшифровка остатков средств на балансовых счетах № 40201 «Средства бюджетов субъектов Российской Федерации», № 40204 «Средства местных бюджетов» и № 40404 «Территориальные фонды обязательного медицинского страхования» к Консолидированному отчету о кассовых поступлениях и выбытиях (ф. 0503152)» (ф. 0521452) (далее – Отчет (ф. 0521452) формируется территориальным органом Федерального казначейства ежемесячно на основании показателей 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 дополнительного периода отчетного финансового года.

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

21. Справка о межбюджетной задолженности по поступлениям в бюджетную систему Российской Федерации (ф. 0521441) (далее – Справка (ф. 0521441) составляется территориальным органом Федерального казначейства и согласуется с уполномоченным органом субъекта Российской Федерации, организующим исполнение бюджета субъекта Российской Федерации.

При этом:

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

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

в графе 3 отражается сумма показателей граф 4 и 5;

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

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

на счета Федерального казначейства и Межрегионального операционного УФК в иностранной валюте;

в графе 6 отражаются данные 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).

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

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

22. Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140) (далее – Баланс (ф. 0503140) формируется территориальным органом Федерального казначейства ежемесячно и ежегодно в соответствии с Инструкцией № 191н по счетам, на которых учитываются операции по кассовому исполнению федерального бюджета, и представляется в Межрегиональное операционное УФК.

По строке 205 «Внутренние расчеты по поступлениям (021100000)» Баланса (ф. 0503140) отражаются остатки по счетам:

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

1 21102 560(660) **«Увеличение (уменьшение) дебиторской задолженности по внутренним расчетам по поступлениям»** – в части отражения территориальным органом Федерального казначейства поступлений в иностранной валюте на основании Уведомления (ф. 0531452) Федерального казначейства и Межрегионального операционного УФК, а также поступлений в валюте Российской Федерации, минуя счета территориальных органов Федерального казначейства, в том числе нефтегазовых доходов и нефтегазовых трансфертов – графа 6;

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

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

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

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

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

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

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

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

Строки 190, 191, 192, 193 не заполняются.

23. 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).

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

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

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

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

При этом:

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

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

в графе 4 раздела 2 «Расходы бюджета» отражаются годовые объемы лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований по публичным нормативным обязательствам по кодам классификации

расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации с учетом последующих изменений, доводимых до территориальных органов Федерального казначейства в установленном порядке, с кредитовых остатков соответствующих счетов: 150112000 «Лимиты бюджетных обязательств к распределению», 150113000 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств», 150116000 «Лимиты бюджетных обязательств в пути», 150312000 «Бюджетные ассигнования к распределению», 150313000 «Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам», 150316000 «Бюджетные ассигнования в пути»;

в графе 4 раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» отражаются годовые объемы бюджетных ассигнований (за исключением показателей по привлечению источников финансирования дефицита федерального бюджета), доводимых до территориальных органов Федерального казначейства в установленном порядке;

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

Межрегиональное операционное УФК, как территориальный орган Федерального казначейства, формирует Отчет (ф. 0503124) по форме согласно Приложению № 18 к настоящим Особенностям, 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 финансового года, с дебетовых остатков счета 150319000 «Утвержденные бюджетные ассигнования».

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)

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

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

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

1 40210 180 **«Поступления в бюджет по прочим доходам»** в части поступлений (возвратов) денежных средств на счет территориального органа Федерального казначейства, открытый на балансовом счете

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

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

100 01 06 10 02 01 0003 1 40220 550 – в части поступления в федеральный бюджет остатков денежных средств федеральных бюджетных и автономных учреждений с соответствующих счетов территориальных органов Федерального казначейства, а также их возвратов на указанные счета;

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

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

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

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.

27. В Справках (ф. 0503125) по коду счета 1 40210 180 «Поступления в бюджет по прочим доходам», а также по счетам бюджетного учета 100 01 06 10 02 01 0001 1 40220 550 «Увеличение финансовых активов в федеральной собственности за счет средств во временном распоряжении», 100 01 06 10 02 01 0003 1 40220 550 «Увеличение финансовых активов в федеральной собственности за счет средств автономных и бюджетных учреждений», 100 01 06 10 02 01 0004 1 40220 550 «Увеличение финансовых активов в федеральной собственности за счет средств государственных компаний» территориальный орган Федерального казначейства отражает:

в графе 1 – наименование контрагента по отражаемым расчетам;

графы 2, 4 – не заполняются;

в графе 3 – код территориального органа Федерального казначейства;

в графе 5 – номер соответствующего счета, на котором отражены расчеты с контрагентом.

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

в графе 8 – код корреспондирующего счета бюджетного учета.

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

графы 2, 4, 6 – не заполняются;

в графе 3 – код территориального органа Федерального казначейства;

в графе 5 – номер соответствующего счета;

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

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

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

Дополнительные формы отчетности, формируемые по кассовому исполнению федерального бюджета:

Отчет о поступлениях в федеральный бюджет (ф. 0521432)

28. Отчет о поступлениях в федеральный бюджет (ф. 0521432) (далее – Отчет (ф. 0521432) составляется территориальными органами Федерального казначейства ежедневно.

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

поступления на счета, открытые Федеральному казначейству на балансовом счете № 40105, со счетов, открытых территориальным органам Федерального казначейства на балансовом счете № 40101, а также прямые поступления на счет, открытый Федеральному казначейству на балансовом счете № 40105;

поступления на счета, открытые Федеральному казначейству и Межрегиональному операционному УФК на балансовом счете № 40105 в иностранной валюте (на основании Уведомления (ф. 0531452) Федерального казначейства и Межрегионального операционного УФК), а также в валюте Российской Федерации, минуя счета территориальных органов Федерального казначейства, в том числе нефтегазовые доходы и нефтегазовые трансферты;

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

передача и принятие 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;

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

В графе 2 указываются коды бюджетной классификации Российской Федерации.

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

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

По коду 000 00 00 00 00 00 0000 000 «Итого привлечение источников финансирования дефицита федерального бюджета» отражается

итоговая сумма привлечения источников финансирования дефицита федерального бюджета.

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

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

В разделе 2 «Информация о поступлениях на счета № 40105 со счетов № 40101 и прямых поступлениях на счета № 40105» отражается сумма средств, поступивших на балансовые счета № 40105 Федерального казначейства и территориальных органов Федерального казначейства с балансовых счетов № 40101 территориальных органов Федерального казначейства, а также суммы прямых поступлений на балансовые счета № 40105.

При этом должно соблюдаться следующее контрольное соотношение:

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

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

Данный раздел формируется на основании Сводной ведомости поступлений, подлежащих перечислению в бюджеты (ф. 0531464), установленной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 декабря 2013 г. № 125н «Об утверждении порядка учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 10 февраля 2014 г., регистрационный № 31262; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2008, 13 октября).

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

территории Российской Федерации» (коды бюджетной классификации 182 1 03 01000 01 1000 110, 182 1 03 01000 01 2000 110, 182 1 03 01000 01 3000 110, 182 1 03 01000 01 4000 110, 182 1 03 01000 01 5000 110).

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

Кроме того Отчет (ф. 0521432) составляется и представляется в Межрегиональное операционное УФК отдельно за каждый день дополнительного периода отчетного финансового года.

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

29. Отчет о кассовых выбытиях средств федерального бюджета и кассовых операциях по погашению источников финансирования дефицита федерального бюджета (ф. 0521469) (далее – Отчет (ф. 0521469) составляется территориальным органом Федерального казначейства ежедневно на основании данных по балансовому счету № 40105 в части операций по кассовым выбытиям (восстановления кассовых выбытий) за счет средств федерального бюджета и операций с источниками финансирования дефицита федерального бюджета.

Отчет (ф. 0521469) состоит из пяти разделов.

В разделе 1 «Кассовые выбытия средств федерального бюджета в разрезе разделов, подразделов классификации расходов бюджетов» указываются:

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

в графе 2 «Кассовые выбытия – всего» – суммы произведенных кассовых выбытий (восстановления кассовых выбытий);

в графе 3 «Кассовые выбытия – за счет дополнительных источников финансирования» – суммы произведенных кассовых выбытий (восстановления кассовых выбытий) за счет дополнительных источников финансирования;

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

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

в графе 1 «Код КОСГУ» – коды КОСГУ, по которым были произведены кассовые выбытия (восстановления кассовых выбытий);

в графе 2 «Кассовые выбытия – всего» – суммы произведенных кассовых выбытий (восстановления кассовых выбытий);

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

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

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

В разделе 3 «Кассовые выбытия по кодам источников финансирования дефицита федерального бюджета» указываются:

в графе 1 – коды классификации источников финансирования дефицита федерального бюджета, по которым были произведены кассовые выбытия (восстановления кассовых выбытий);

в графе 2 «Сумма» – суммы произведенных кассовых операций. По строке с кодом 000 00 00 00 00 00 0000 000 «Итого операций» указывается итоговая сумма кассовых выбытий (восстановления кассовых выбытий) по кодам классификации источников финансирования дефицита федерального бюджета.

В разделе 4 «Кассовые выбытия в разрезе кодов главных распорядителей средств федерального бюджета» указываются:

в графе 1 – коды главных распорядителей средств федерального бюджета классификации расходов бюджетов, по которым были проведены кассовые выбытия (восстановления кассовых выбытий);

в графе 2 – суммы произведенных кассовых выбытий (восстановления кассовых выбытий).

В строке с кодом 999 «Итого» указывается итоговая сумма кассовых выбытий (восстановления кассовых выбытий).

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

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

в графе 2 «Кассовые выбытия – всего» – суммы произведенных кассовых выбытий (восстановления кассовых выбытий);

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

В строке с кодом 900 «Итого выбытий» указывается итоговая сумма кассовых выбытий (восстановления кассовых выбытий).

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

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

30. Справка о перечислении сумм страховых взносов и задолженности по единому социальному налогу в доход федерального бюджета и бюджеты государственных внебюджетных фондов (ф. 0521436) (далее – Справка (ф. 0521436) составляется и представляется территориальным органом Федерального казначейства в Межрегиональное операционное УФК ежедневно, на основании данных по балансовому счету № 40101 в части сумм страховых взносов и задолженности по единому социальному налогу, подлежащих перечислению в доход федерального бюджета и бюджеты государственных внебюджетных фондов.

Справка (ф. 0521436) составляется и представляется в Межрегиональное операционное УФК отдельно за каждый день дополнительного периода отчетного финансового года.

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

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

Отчет (ф. 0531981) составляется территориальным органом Федерального казначейства и представляется в Межрегиональное операционное УФК за каждый рабочий день текущего финансового года и каждый день дополнительного периода 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 отчетной датой и отраженных в Журнале по прочим операциям (ф. 0504071) по кассовому исполнению федерального бюджета за межотчетный период.

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

Кроме того, Отчет (ф. 0531981) составляется и представляется в Межрегиональное операционное УФК за каждый рабочий день дополнительного периода отчетного финансового года.

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

32. 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 со Сводным реестром главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета, главных администраторов и администраторов доходов федерального бюджета, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 августа 2008 г. № 80н (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 30 сентября 2008 г., регистрационный № 12363; Бюллетень нормативных

актов федеральных органов исполнительной власти, 2008, 13 октября)[10] (далее – Сводный 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 6 раздела 1 и графе 6 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».

При этом:

в графе 6 раздела 1 «Доходы бюджета» отражаются суммы поступлений по доходам федерального бюджета по каждому администратору доходов федерального бюджета, в части поступлений в бюджет в разрезе кодов классификации доходов бюджета, а также средств бюджета, находящихся на отчетную дату на счете территориального органа Федерального казначейства, открытом на балансовом счете № 40101, для их распределения по соответствующим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации и подлежащих зачислению на счета соответствующих бюджетов в следующем отчетном периоде в части межбюджетных трансфертов, возвратов неиспользованных остатков

---

[10] С учетом изменений, внесенных приказами Министерства финансов Российской Федерации от 12 марта 2009 г. № 24н «О внесении изменений в Порядок ведения сводного реестра главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета, главных администраторов и администраторов доходов федерального бюджета, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета, утвержденный Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 августа 2008 г. N 80н» (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 1 апреля 2009 г., регистрационный № 13655; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2009, 13 апреля), от 17 августа 2010 г. № 92н «О внесении изменений в отдельные Приказы Министерства финансов Российской Федерации» (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 15 сентября 2010 г., регистрационный № 18441; Российская газета, 2010, 29 сентября), от 10 декабря 2010 г. № 165н «О внесении изменений в Порядок ведения сводного реестра главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета, главных администраторов и администраторов доходов федерального бюджета, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета, утвержденный Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 августа 2008 г. N 80н» (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 22 февраля 2011 г., регистрационный № 19912; Российская газета, 2011, 5 марта), от 9 августа 2011 г. № 94н «О внесении изменений в Порядок ведения сводного реестра главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета, главных администраторов и администраторов доходов федерального бюджета, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета, утвержденный Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 августа 2008 г. N 80н» (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 19 сентября 2011 г., регистрационный № 21821; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2011, 3 октября)

целевых межбюджетных трансфертов, а также процентов, штрафных санкций, пеней по бюджетным кредитам между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации (счета 140210151 «Поступления в бюджет от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», 140210120 «Поступления в бюджет по доходам от собственности», 140210140 «Поступления в бюджет по суммам принудительного изъятия»);

в графе 6 раздела 2 «Источники финансирования дефицита бюджета» отражаются суммы поступлений по источникам финансирования дефицита 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 (счета 1 40210 640 «Поступления в бюджет от возврата бюджетных ссуд и кредитов», 1 40210 710 «Поступления в бюджет от заимствований в виде внутреннего долга»).

Показатели Отчета (ф. 0531340) также должны соответствовать идентичным показателям Справок о перечислении поступлений в бюджеты (ф. 0531468), Отчетов о состоянии лицевых счетов администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0531791).

Межрегиональное операционное УФК ежеквартально представляет главным администраторам доходов федерального бюджета и главным администраторам источников финансирования дефицита 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)

33. 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 со Сводным реестром.

Суммы показателей по каждому получателю средств федерального бюджета, администратору источников финансирования дефицита федерального бюджета по соответствующим кодам бюджетной классификации Российской Федерации, отраженных в графах 7, 10, 11, 12 раздела 1 и графах 4, 7, 8, 9 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).

Показатели Отчета (ф. 0521413) также должны соответствовать идентичным показателям Отчетов о состоянии лицевых счетов получателей бюджетных средств (ф. 0531786), Отчетов о состоянии лицевых счетов главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств (ф. 0531785), Отчетов о состоянии лицевых счетов главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (администраторов источников финансирования дефицита бюджета с полномочиями главных администраторов) (ф. 0531789), Отчетов о состоянии лицевых счетов администраторов источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0531791).

Межрегиональное операционное УФК ежеквартально представляет главным распорядителям средств федерального бюджета и главным администраторам источников финансирования дефицита 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)

34. Расшифровка остатков средств во временном распоряжении к Балансу по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140) (ф. 0531341) (далее – Расшифровка (ф. 0531341) формируется ежемесячно, на основании показателей, отраженных на лицевых счетах для учета операций со средствами, поступившими во временное распоряжение получателя бюджетных средств, и представляется в Межрегиональное операционное УФК.

В графе 1 Расшифровки (ф. 0531341) наименование получателя бюджетных средств, включенного в часть Сводного реестра главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета, главных администраторов и администраторов доходов федерального бюджета, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета, содержащую сведения, составляющие государственную тайну, не заполняется.

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

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

35. Справка о перечислении средств из федерального бюджета по коду классификации операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ) 251 «Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» субъектам Российской Федерации (ф. 0521462) (далее – Справка (ф. 0521462) формируется и представляется территориальным органом Федерального казначейства в Межрегиональное операционное УФК ежедневно и ежемесячно.

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

субъектов Российской Федерации и показателей классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации.

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

Справка по внутренним расчетам (ф. 0521463)

36. Справка по внутренним расчетам (ф. 0521463) (далее – Справка (ф. 0521463) формируется территориальным органом Федерального казначейства ежемесячно и состоит из четырех разделов.

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

В разделе 2 «Бюджетные ассигнования, полученные от органов Федерального казначейства (счет 150315000)» отражаются годовые бюджетные ассигнования по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации, полученные от территориальных органов Федерального казначейства в установленном порядке.

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

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

В Справку (ф. 0521463) включаются:

– лимиты бюджетных обязательств, бюджетные ассигнования, полученные из Межрегионального операционного УФК;

– лимиты бюджетных обязательств, бюджетные ассигнования, полученные от территориальных органов Федерального казначейства, и переданные территориальным органам Федерального казначейства.

Данные графы 4 раздела 2 «Расходы бюджета» Отчета (ф. 0503124) за вычетом лимитов бюджетных обязательств, полученных федеральными казенными учреждениями, исполняющими наказания в виде лишения свободы, в результате осуществления ими собственной производственной деятельности в целях исполнения требований уголовно-исполнительного законодательства Российской Федерации об обязательном привлечении осужденных к труду, и направленных на финансовое обеспечение осуществления функций указанных казенных учреждений сверх бюджетных ассигнований, предусмотренных в федеральном бюджете (дополнительный источник финансирования), должны быть равны данным из Справки (ф. 0521463): по лимитам бюджетных обязательств и бюджетным ассигнованиям, полученным от Межрегионального операционного УФК, с прибавлением лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований, полученных от территориальных органов Федерального казначейства (графа 8 раздела 1), и за вычетом лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований, переданных территориальным органам Федерального казначейства (графа 8 раздела 3) (в разрезе групп КОСГУ 200, 300, 500).

Данные графы 4 раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» Отчета (ф. 0503124) должны быть равны данным Справки (ф. 0521463) по бюджетным ассигнованиям, полученным от Межрегионального операционного УФК, с прибавлением бюджетных ассигнований, полученных от территориальных органов Федерального казначейства (графа 6 раздела 2), и за вычетом бюджетных ассигнований, переданных территориальным органам Федерального казначейства (графа 6 раздела 4) (в разрезе групп КОСГУ 300, 500, 800).

Данные Справки (ф. 0521463) по лимитам бюджетных обязательств и бюджетным ассигнованиям, переданным и полученным территориальными органами Федерального казначейства, подтверждаются Актами сверки внутриказначейских расчетов (ф. 0521416) (далее – Акт сверки (ф. 0521416).

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

37. 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.

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

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

38. Баланс по операциям кассового обслуживания бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций (ф. 0503154) (далее – (ф. 0503154) формируется территориальным органом Федерального казначейства ежемесячно и ежегодно в соответствии с Инструкцией № 191н и представляется:

в Межрегиональное операционное УФК по операциям федеральных бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций;

в Межрегиональное операционное УФК по операциям бюджетных учреждений, учредителем которых является Фонд социального страхования Российской Федерации;

в финансовый орган бюджета, в рамках которого осуществляют свою деятельность главные администраторы средств бюджета,

осуществляющие функции и полномочия учредителей бюджетных и автономных учреждений, а также осуществляющие предоставление субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность иным организациям.

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

8 21101 560(660) «Увеличение (уменьшение) дебиторской задолженности по внутренним расчетам по поступлениям» – в части перечисления остатков средств бюджетных, автономных учреждений и иных организаций с соответствующих счетов территориальных органов Федерального казначейства в федеральный бюджет, а также их возврата на указанные счета – графы 3, 4.

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

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

По строке 120 «Внутренние расчеты по выбытиям (030900000)» отражаются остатки по счетам:

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 ему подведомственными обособленными подразделениями (филиалами), не имеющими статус юридического лица – графы 3, 4.

По строке 102 «Расчеты по операциям бюджетных учреждений (030713000)» отражаются остатки по счетам:

7 (8, 9) 30713 180 «Расчеты по операциям бюджетных учреждений по прочим доходам», 7 (8, 9) 30713241 «Расчеты по операциям бюджетных учреждений по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям» – в части внутренних расчетов между бюджетными учреждениями, имеющими статус юридического лица.

По строке 103 «Расчеты по операциям автономных учреждений (030714000)» отражаются остатки по счетам:

7 (9) 30714 180 «Расчеты по операциям автономных учреждений по прочим доходам», 7(9) 30714241 «Расчеты по операциям автономных учреждений по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям» – в части внутренних расчетов между автономными учреждениями, имеющими статус юридического лица (в части операций, отраженных на отдельных лицевых счетах автономных учреждений и на лицевых счетах автономных учреждений для учета операций со средствами обязательного медицинского страхования (далее – ОМС).

По строке 104 «Расчеты по операциям иных организаций (030715000)» отражаются остатки по счетам:

9 30715 180 «Расчеты по операциям иных организаций по прочим доходам», 9 30715 241 «Расчеты по операциям иных организаций по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям» – в части внутренних расчетов между иными организациями.

Баланс (ф. 0503154) формируется отдельно по каждому публично-правовому образованию, главные администраторы средств которого осуществляют функции и полномочия учредителей в отношении бюджетных и автономных учреждений, а также осуществляющие предоставление субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность иным организациям, кассовое обслуживание которых осуществляет территориальный орган Федерального казначейства.

39. 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 организаций на основании показателей, отраженных на лицевых счетах (на отдельных лицевых счетах, на лицевых счетах для учета операций со средствами ОМС) бюджетных, автономных учреждений и иных организаций, открытых в территориальных органах Федерального казначейства.

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

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

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

В графе 2 «Код главы учредителя» Расшифровки остатков средств к Балансу по операциям кассового обслуживания бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций (ф. 0503154) указывается код главного распорядителя бюджетных средств, осуществляющего функции и полномочия учредителя в отношении бюджетных и автономных учреждений, а также осуществляющего предоставление субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность иным организациям. При этом, в отношении средств Государственной компании «Российские автомобильные дороги» как код главного распорядителя бюджетных средств следует указывается код «ББББ».

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

Межрегиональное операционное УФК ежемесячно формирует сводный Баланс (ф.0503154) по операциям бюджетных учреждений, учредителем которых является Фонд социального страхования Российской Федерации и представляет его в орган управления Фонда социального страхования Российской Федерации с приложением Баланса (ф. 0503154) по каждому территориальному органу Федерального казначейства.

Межрегиональное операционное УФК ежеквартально представляет главным распорядителям средств федерального бюджета, осуществляющим функции и полномочия учредителей федеральных

государственных бюджетных и автономных учреждений, а также осуществляющих предоставление субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства федеральной собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в федеральную собственность иным организациям информацию по остаткам средств бюджетных, автономных учреждений и иных организаций в разрезе лицевых счетов, открытых указанным учреждениям.

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

40. 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 и представляется в составе годовой отчетности:

в Межрегиональное операционное УФК по операциям федеральных бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций;

в Межрегиональное операционное УФК по операциям бюджетных учреждений, учредителем которых является Фонд социального страхования Российской Федерации;

в финансовый орган бюджета, в рамках которого осуществляют свою деятельность главные администраторы средств бюджета, осуществляющие функции и полномочия учредителей бюджетных и автономных учреждений, а также осуществляющие предоставление субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность иным организациям.

Межрегиональное операционное УФК формирует сводную Справку (ф. 0503111) по операциям бюджетных учреждений, учредителем которых является Фонд социального страхования Российской Федерации, и представляет ее в орган управления Фонда социального страхования Российской Федерации с приложением Справки (ф. 0503111) по каждому территориальному органу Федерального казначейства.

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

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

в Межрегиональное операционное УФК – по операциям федеральных бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций;

в Межрегиональное операционное УФК – по операциям бюджетных учреждений, учредителем которых является Фонд социального страхования Российской Федерации;

в финансовый орган бюджета, в рамках которого осуществляют свою деятельность главные администраторы средств бюджета, осуществляющие функции и полномочия учредителей бюджетных и автономных учреждений, а также осуществляющие предоставление субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность иным организациям. Отчет (ф. 0503155) формируется отдельно по каждому публично-правовому образованию, главные администраторы средств которого осуществляют функции и полномочия учредителей в отношении бюджетных и автономных учреждений, а также осуществляющие предоставление субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность иным организациям, кассовое обслуживание которых осуществляет территориальный орган Федерального казначейства, в том числе в случае открытия и ведения лицевых счетов бюджетных, автономных учреждений и иных организаций в финансовом органе.

Отчет (ф. 0503155) формируется с указанием в графе 3 «Код по бюджетной классификации» кода в следующем формате:

XXX00000000000000YYY, где XXX – код главного распорядителя бюджетных средств, осуществляющего функции и полномочия учредителя в отношении бюджетных и автономных учреждений, а также осуществляющего предоставление субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность иным организациям, в отношении Государственной компании «Российские автомобильные дороги» как код главного распорядителя бюджетных средств указывается код «БББ», YYY – код КОСГУ.

В случаях открытия лицевых счетов бюджетных учреждений, автономных учреждения и иных организаций 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 кодов КОСГУ, осуществляется с указанием в графе 3 «Код по бюджетной классификации» раздела 1 «Доходы» и раздела 2 «Расходы» кода бюджетной классификации в формате: XXX00000000000000000, где XXX– код главного распорядителя бюджетных средств, осуществляющего функции и полномочия учредителя в отношении автономного учреждения.

При этом в Отчете (ф. 0503155):

в графе 4 раздела 1 «Доходы» отражаются суммы кредитовых оборотов счета 030714000;

в графе 4 раздела 2 «Расходы» отражаются суммы дебетовых оборотов счета 030714000;

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

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

Межрегиональное операционное УФК ежемесячно формирует сводный Отчет (ф. 0503155) по операциям бюджетных учреждений, учредителем которых является Фонд социального страхования Российской Федерации, и представляет в соответствующий орган управления Фонда социального страхования Российской Федерации с приложением Отчета (ф. 0503155) по каждому территориальному органу Федерального казначейства.

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125)

42. Справка (ф. 0503125) формируется территориальным органом Федерального казначейства ежемесячно в соответствии с Инструкцией № 191н для сверки и (или) исключения взаимосвязанных показателей по внутренним расчетам нарастающим итогом с начала финансового года на основании данных, отраженных на отчетную дату по счетам:

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

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 – графы 3, 4.

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 – графы 3, 4.

7 (8, 9) 30713 180 **«Расчеты по операциям бюджетных учреждений по прочим доходам»**, 7 (8, 9) 30713 241 **«Расчеты по операциям бюджетных учреждений по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям»** – в части

внутренних расчетов между бюджетными учреждениями, имеющими статус юридического лица.

7 (9) 30714 180 «**Расчеты по операциям автономных учреждений по прочим доходам**», 7(9) 30714 241 «**Расчеты по операциям автономных учреждений по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям**» – в части внутренних расчетов между автономными учреждениями, имеющими статус юридического лица (в части операций, отраженных на отдельных лицевых счетах автономных учреждений и на лицевых счетах автономных учреждений для учета операций со средствами обязательного медицинского страхования (далее – ОМС).

9 30715 180 «**Расчеты по операциям иных организаций по прочим доходам**», 9 30715 241 «**Расчеты по операциям иных организаций по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям**» – в части внутренних расчетов между иными организациями.

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

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

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

43. В Справках (ф. 0503125) по счетам 7(8,9) 30713 241 «Расчеты по операциям бюджетных учреждений по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям», 7(9) 30714 241 «Расчеты по операциям автономных учреждений по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям», 9 30715 241 «Расчеты по операциям иных организаций по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям» по коду КОСГУ 241 территориальный орган Федерального казначейства отражает:

в графе 1 – наименование контрагента по отражаемым расчетам;

графы 2, 4 – не заполняются;

в графе 3 – код территориального органа Федерального казначейства;

в графе 5 – номер соответствующего счета, на котором отражены расчеты с контрагентом;

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

в графе 8 – код корреспондирующего счета бюджетного учета.

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

графы 2, 4, 7 – не заполняются;

в графе 3 – код территориального органа Федерального казначейства;

в графе 5 – номер соответствующего счета;

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

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

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

44. В Справках (ф. 0503125) по кодам счетов 7(8,9) 30713 180 «Расчеты по операциям бюджетных учреждений по прочим доходам», 7(9) 30714 180 «Расчеты по операциям автономных учреждений по прочим доходам», 9 30715 180 «Расчеты по операциям иных организаций по прочим доходам» территориальный орган Федерального казначейства отражает:

в графе 1 – наименование контрагента по отражаемым расчетам;

графы 2, 4 – не заполняются;

в графе 3 – код территориального органа Федерального казначейства;

в графе 5 – номер соответствующего счета, на котором отражены расчеты с контрагентом;

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

в графе 8 – код корреспондирующего счета бюджетного учета.

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

графы 2, 4, 6 – не заполняются;

в графе 3 – код территориального органа Федерального казначейства;

в графе 5 – код соответствующего счета;

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

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

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

Дополнительная форма отчетности, формируемая по кассовому обслуживанию бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций:

Отчет о кассовом поступлении и выбытии средств бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций в разрезе учреждений и организаций (ф. 0531342)

45. Отчет о кассовом поступлении и выбытии средств бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций в разрезе учреждений и организаций (ф. 0531342) (далее – Отчет (ф. 0531342) формируется ежемесячно территориальным органом Федерального казначейства на основании показателей, отраженных на лицевых счетах (на отдельных лицевых счетах, на лицевых счетах для учета операций со средствами ОМС), федеральных бюджетных, автономных учреждений и иных организаций, и представляется в Межрегиональное операционное УФК.

Отчет (ф. 0531342) формируется отдельно по средствам бюджетных учреждений, автономных учреждений, иных организаций.

Показатели Отчета (ф. 0531342) отражаются в отчете в разрезе средств бюджетного, автономного учреждения и иной организации (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.

Показатели отражаются в отчете без учета результата заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года.

В Отчете (ф. 0531342) приводится:

в графе 1 отчета – наименование показателя по следующим разделам:

раздел 1 – Доходы;

раздел 2 – Расходы;

раздел 3 – Источники финансирования дефицита;

в графе 2 – коды строк отчета;

в графе 3 – код главного распорядителя бюджетных средств, осуществляющего функции и полномочия учредителя в отношении бюджетных и автономных учреждений, а также осуществляющего предоставление субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность иным организациям. При этом 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 (далее – НУБП) на основании данных Справочника НУБП;

в графе 5 – коды бюджетной классификации Российской Федерации (классификации доходов, классификации расходов, классификации источников финансирования дефицита бюджета).

При этом в графе 5 отражаются только семнадцать знаков разрядов кода бюджетной классификации Российской Федерации (без отражения кода главного распорядителя бюджетных средств, осуществляющего функции и полномочия учредителя в отношении НУБП).

При формировании отчета показатели в графах 6, 7, 8 отражаются на основании данных соответствующих счетов счета 030700000 «Расчеты по операциям на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание», счета 030900000 «Внутренние расчеты по выбытиям», счета 021200000 «Внутренние расчеты по выбытиям» нарастающим итогом с начала года.

Отчет (ф. 0531342) составляется территориальными органами Федерального казначейства без проведения консолидации операций по внутренним расчетам между головными учреждениями и подведомственными ему обособленными подразделениями (филиалами), а также внутренних расчетов между бюджетными учреждениями, автономными учреждениями и иными организациями, имеющими статус юридических лиц.

В разделе 1 «Доходы» отражаются данные по кассовым поступлениям доходов и возвратам доходов, произведенным НУБП со счетов органа, осуществляющего кассовое обслуживание:

в графе 6 – на основании данных по соответствующим счетам счета 030700000 «Расчеты по операциям на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание» (030713120, 030714120, 030715120, 030713130, 030714130, 030715130, 030713140, 030714140, 030715140, 030713152, 030714152, 030715152, 030713153, 030714153, 030715153, 030713173, 030714173, 030715173, 030713180, 030714180, 030715180, 030713410, 030714410, 030715410, 030713420, 030714420, 030715420, 030713430, 030714430, 030715430, 030713440, 030714440, 030715440) в рамках приносящей доход деятельности (собственных доходов учреждения), средств во временном распоряжении, субсидии на выполнение государственного задания;

в графе 7 – на основании данных по соответствующим счетам счета 030700000 «Расчеты по операциям на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание» (030713120, 030714120, 030715120, 030713130, 030714130, 030715130, 030713140, 030714140, 030715140, 030713152, 030714152, 030715152, 030713153, 030714153, 030715153, 030713173, 030714173, 030715173, 030713180, 030714180, 030715180, 030713410, 030714410, 030715410, 030713420, 030714420, 030715420, 030713430, 030714430, 030715430, 030713440, 030714440, 030715440) в рамках бюджетных инвестиций и субсидий на иные цели;

в графе 8 – на основании данных по счету 030700000 «Расчеты по операциям на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание» (030713120, 030714120, 030715120, 030713130, 030714130, 030715130, 030713140, 030714140, 030715140, 030713152, 030714152, 030715152, 030713153, 030714153, 030715153, 030713173, 030714173, 030715173, 030713180, 030714180, 030715180, 030713410, 030714410, 030715410, 030713420, 030714420, 030715420, 030713430, 030714430, 030715430, 030713440, 030714440, 030715440) в рамках средств по обязательному медицинскому страхованию.

В разделе 2 «Расходы» отражаются данные по кассовым выбытиям и восстановлениям кассовых выбытий, произведенным бюджетными учреждениями, автономными учреждениями и иными организациями со счетов органа, осуществляющего кассовое обслуживание:

в графе 6 – на основании данных по соответствующим счетам счета 030700000 «Расчеты по операциям на счетах органа, осуществляющего

кассовое обслуживание» (030713211, 030714211, 030715211, 030713212, 030714212, 030715212, 030713213, 030714213, 030715213, 030713221, 030714221, 030715221, 030713222, 030714222, 030715222, 030713223, 030714223, 030715223, 030713224, 030714224, 030715224, 030713225, 030714225, 030715225, 030713226, 030714226, 030715226, 030713231, 030714231, 030715231, 030713232, 030714232, 030715232, 030713241, 030714241, 030715241, 030713242, 030714242, 030715242, 030713252, 030714252, 030715252, 030713253, 030714253, 030715253, 030713262, 030714262, 030715262, 030713263, 030714263, 030715263, 030713273, 030714273, 030715273, 030713290, 030714290, 030715290, 030713310, 030714310, 030715310, 030713320, 030714320, 030715320, 030713330, 030714330, 030715330, 030713340, 030714340, 030715340, 030713530, 030714530, 030715530) в рамках приносящей доход деятельности (собственных доходов учреждения), средств во временном распоряжении, субсидии на выполнение государственного задания;

в графе 7 – на основании данных по соответствующим счетам счета 030700000 «Расчеты по операциям на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание» (030713211, 030714211, 030715211, 030713212, 030714212, 030715212, 030713213, 030714213, 030715213, 030713221, 030714221, 030715221, 030713222, 030714222, 030715222, 030713223, 030714223, 030715223, 030713224, 030714224, 030715224, 030713225, 030714225, 030715225, 030713226, 030714226, 030715226, 030713231, 030714231, 030715231, 030713232, 030714232, 030715232, 030713241, 030714241, 030715241, 030713242, 030714242, 030715242, 030713252, 030714252, 030715252, 030713253, 030714253, 030715253, 030713262, 030714262, 030715262, 030713263, 030714263, 030715263, 030713273, 030714273, 030715273, 030713290, 030714290, 030715290, 030713310, 030714310, 030715310, 030713320, 030714320, 030715320, 030713330, 030714330, 030715330, 030713340, 030714340, 030715340, 030713530, 030714530, 030715530) в рамках бюджетных инвестиций и субсидий на иные цели;

в графе 8 – на основании данных по соответствующим счетам счета 030700000 «Расчеты по операциям на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание» (030713211, 030714211, 030715211, 030713212, 030714212, 030715212, 030713213, 030714213, 030715213, 030713221, 030714221, 030715221, 030713222, 030714222, 030715222, 030713223, 030714223, 030715223, 030713224, 030714224, 030715224, 030713225, 030714225, 030715225, 030713226, 030714226, 030715226, 030713231,

030714231, 030715231, 030713232, 030714232, 030715232, 030713241, 030714241, 030715241, 030713242, 030714242, 030715242, 030713252, 030714252, 030715252, 030713253, 030714253, 030715253, 030713262, 030714262, 030715262, 030713263, 030714263, 030715263, 030713273, 030714273, 030715273, 030713290, 030714290, 030715290, 030713310, 030714310, 030715310, 030713320, 030714320, 030715320, 030713330, 030714330, 030715330, 030713340, 030714340, 030715340, 030713530, 030714530, 030715530) в средств по обязательному медицинскому страхованию.

В разделе «Источники финансирования дефицита» отражаются данные по кассовым поступлениям и выбытиям источников финансирования дефицита бюджета, произведенным бюджетными учреждениями, автономными учреждениями и иными организациями со счета органа, осуществляющего кассовое обслуживание.

При формировании строки 520 отчета отражаются показатели:

в графах 6, 7, 8 – на основании данных по соответствующим счетам счета 030700000 «Расчеты по операциям на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание» (030713171, 030714171, 030715171, 030713510, 030714510, 030715510, 030713620, 030714620, 030715620, 030713630, 030714630, 030713640, 030714640, 030715640, 030713650, 030714650, 030715650, 030713710, 030714710, 030715710, 030713720, 030714720, 030715720 – кредитовый остаток по счетам отражается в положительном значении и 030713171, 030714171, 030715171, 030713520, 030714520, 030715720, 030713540, 030713540, 030715540, 030713550, 030714550, 030715550, 030713610, 030714610, 030715610, 030713810, 030714810, 030715810, 030713820, 030714820, 030715820 – дебетовый остаток по счетам отражается в отрицательном значении).

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), а также внутренних расчетов между бюджетными учреждениями, автономными учреждениями и иными организациями, имеющими статус юридических лиц. 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), а также внутренних расчетов между бюджетными учреждениями, автономными учреждениями и иными организациями, имеющими статус юридических лиц. Дебетовый остаток по счету отражается в отрицательном значении.

Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства, составляет сводный Отчет (ф. 0531342) на основании Отчетов (ф. 0531342), представленных территориальными органами Федерального казначейства отдельно по средствам федеральных бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций, путем суммирования идентичных показателей граф 6, 7, 8, 9 соответствующих разделов отчета.

Межрегиональное операционное УФК ежеквартально представляет главным распорядителям средств федерального бюджета, осуществляющим функции и полномочия учредителей бюджетных и автономных учреждений, а также осуществляющим предоставление субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства федеральной собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в федеральную собственность иным организациям информацию о кассовом поступлении и выбытии средств бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций в разрезе учреждений и организаций 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, кассовому обслуживанию бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций

Пояснительная записка (ф. 0503160)

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

При этом в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) подлежат отражению пояснения отдельных показателей месячной и 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 кассовому обслуживанию бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций.

Раздел 4. Информация о соблюдении нормативов отчислений федеральных налогов и сборов, неналоговых доходов в федеральный бюджет, с указанием причин, повлиявших на наличие отклонений фактического норматива отчислений от законодательно установленного.

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, кассовому обслуживанию бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций

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

47. 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.

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

Отчет (ф.0521458) за указанный 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.

При этом 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)

48. 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), а также между бюджетными учреждениями, автономными учреждениями и иными организациями, являющимися юридическими лицами, в рамках кассового обслуживания бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций;

по перечислению средств между органом управления государственным внебюджетным фондом Российской Федерации и территориальными органами государственного внебюджетного фонда Российской Федерации в рамках кассового обслуживания исполнения бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации.

Формирование Акта сверки (ф. 0521416) по одному виду расчетов осуществляется территориальным органом Федерального казначейства по учетным данным, как содержащим сведения, составляющие государственную тайну, 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 виде электронного документа с использованием электронной подписи средствами Системы удаленного финансового документооборота Федерального казначейства.

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

Акты сверки (ф. 0521416), содержащие сведения, составляющие государственную тайну, формируются органом Федерального казначейства – отправителем средств и направляются территориальному органу Федерального казначейства – получателю средств в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о государственной тайне

в электронном виде – ежемесячно;

в электронном виде и на бумажном носителе – ежегодно.

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

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

Приложение № 1
к Особенностям 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 организаций, утвержденным приказом Федерального казначейства
от «11» июля 2014 г. № 21с

График представления отчетности территориальными органами Федерального казначейства

Наименование формы отчетности	Код	Периодичность и срок представления	Кому представляется
По кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации			
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 бюджета, кассовое обслуживание которого осуществляет орган Федерального казначейства
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 (в части кассового обслуживания исполнения федерального бюджета)	0503150	Ежемесячно; 10 числа месяца, следующего за отчетным. Ежегодно; в сроки, установленные для годовой бюджетной отчетности	Межрегиональное операционное УФК
Баланс по операциям кассового обслуживания исполнения бюджета (в части кассового обслуживания территориального органа государственного внебюджетного фонда 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 (представляет Межрегиональное операционное УФК, как территориальный орган Федерального казначейства)

Наименование формы отчетности	Код	Периодичность и срок представления	Кому представляется
Баланс по операциям кассового обслуживания исполнения бюджета (в части кассового обслуживания территориального органа государственного внебюджетного фонда Российской Федерации)	0503150	Ежемесячно; 7 числа месяца, следующего за отчетным. Ежегодно; в сроки, установленные для годовой бюджетной отчетности	Межрегиональное операционное УФК
Сводный Баланс по операциям кассового обслуживания исполнения бюджета (государственного внебюджетного фонда 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 консолидируемым расчетам (в части кассового обслуживания территориального органа государственного внебюджетного фонда Российской Федерации)	0503125	Ежемесячно; 7 числа месяца, следующего за отчетным	Межрегиональное операционное УФК (в части бюджетной деятельности)
Отчет по поступлениям и выбытиям	0503151	Ежемесячно; 5 числа месяца, следующего за отчетным	Финансовый орган бюджета, кассовое обслуживание которого осуществляет орган Федерального казначейства
Отчет по поступлениям и выбытиям (в части кассового обслуживания бюджета, входящего в состав соответствующего консолидированного бюджета муниципального района)	0503151	Ежемесячно; 10 числа месяца, следующего за отчетным	Финансовый орган, уполномоченный на формирование бюджетной отчетности об исполнении соответствующего консолидированного бюджета муниципального района
Отчет по поступлениям и выбытиям (за исключением бюджетов, входящих в состав консолидированных бюджетов муниципальных районов)	0503151	Ежемесячно; 10 числа месяца, следующего за отчетным	Финансовый орган, уполномоченный на формирование отчетности об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации
Отчет по поступлениям и выбытиям	0503151	Ежемесячно; 5 числа месяца, следующего за отчетным	Орган управления территориальным государственным внебюджетным фондом

Наименование формы отчетности	Код	Периодичность и срок представления	Кому представляется
Отчет по поступлениям и выбытиям (в части бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов)	0503151	Ежемесячно; 5 числа месяца, следующего за отчетным	Финансовый орган, уполномоченный на формирование отчетности об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации
Отчет по поступлениям и выбытиям (в части кассового обслуживания территориального органа государственного внебюджетного фонда Российской Федерации)	0503151	Ежемесячно; 5 числа месяца, следующего за отчетным	Территориальный орган государственного внебюджетного фонда Российской Федерации; Орган управления государственным внебюджетным фондом Российской Федерации (представляет Межрегиональное операционное УФК, как территориальный орган Федерального казначейства)
Отчет по поступлениям и выбытиям (в части кассового обслуживания территориального органа государственного внебюджетного фонда Российской Федерации)	0503151	Ежемесячно; 7 числа месяца, следующего за отчетным.	Межрегиональное операционное УФК
Сводный Отчет по поступлениям и выбытиям (в части кассового обслуживания территориального органа государственного внебюджетного фонда Российской Федерации)	0503151	Ежемесячно; 12 числа месяца, следующего за отчетным	Орган управления государственным внебюджетным фондом Российской Федерации
Консолидированный отчет о кассовых поступлениях и выбытиях	0503152	Ежемесячно; 10 числа месяца, следующего за отчетным	Финансовый орган, уполномоченный на формирование бюджетной отчетности об исполнении соответствующего консолидированного бюджета бюджетной системы Российской Федерации

Наименование формы отчетности	Код	Периодичность и срок представления	Кому представляется
Консолидированный отчет о кассовых поступлениях и выбытиях (в части кассового обслуживания финансового органа, уполномоченного на формирование бюджетной отчетности об исполнении соответствующего консолидированного бюджета муниципального района)	0503152	Ежемесячно; 10 числа месяца, следующего за отчетным	Финансовый орган, уполномоченный на формирование бюджетной отчетности об исполнении соответствующего консолидированного бюджета бюджетной системы Российской Федерации
Консолидированный отчет о кассовых поступлениях и выбытиях	0503152	Ежемесячно; второй рабочий день месяца, следующий за отчетным (предварительно), 12 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 заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (в части кассового обслуживания исполнения федерального бюджета)	0503110	Ежегодно; в сроки, установленные для годовой бюджетной отчетности	Межрегиональное операционное УФК
Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (в части кассового обслуживания территориального органа 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	0503110	Ежегодно; в сроки, установленные для годовой бюджетной отчетности	Финансовый орган бюджета, кассовое обслуживание которого осуществляет орган Федерального казначейства

Наименование формы отчетности	Код	Периодичность и срок представления	Кому представляется
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 (в части кассового обслуживания территориального органа 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 (представляет Межрегиональное операционное УФК, как территориальный орган Федерального казначейства)
Сводная Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (в части кассового обслуживания органа управления территориальным государственным внебюджетным фондом)	0503110	Ежегодно; в сроки, установленные для годовой бюджетной отчетности	Орган управления государственным внебюджетным фондом
Расшифровка остатков средств на счетах № 40201 «Средства бюджетов субъектов Российской Федерации», № 40204 «Средства местных бюджетов» и № 40404 «Территориальные фонды обязательного медицинского страхования» к Консолидированному отчету о кассовых поступлениях и выбытиях (ф. 0503152)	0521452	Ежемесячно; 10 числа месяца, следующего за отчетным	Межрегиональное операционное УФК
Справка о межбюджетной задолженности по поступлениям в бюджетную систему Российской Федерации	0521441	Ежегодно; в сроки, установленные для годовой бюджетной отчетности	Межрегиональное операционное УФК
Акт сверки внутриказначейских расчетов	0521416	Ежемесячно; 5 числа месяца, следующего за отчетным	Соответствующие управления Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации (в

Наименование формы отчетности	Код	Периодичность и срок представления	Кому представляется
			части государственных внебюджетных фондов)
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
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 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 (в части бюджетной деятельности и средств во временном распоряжении)
Отчет о кассовых выбытиях средств федерального бюджета в разрезе получателей средств федерального бюджета	0521413	Ежемесячно; 7 числа месяца, следующего за отчетным	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

Наименование формы отчетности	Код	Периодичность и срок представления	Кому представляется
Справка о перечислении средств из федерального бюджета по коду КОСГУ 251 «Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» субъектам Российской Федерации	0521462	Ежемесячно; 7 числа месяца, следующего за отчетным. Ежедневно[1]; в первый рабочий день, следующий за отчетной датой.	Межрегиональное операционное УФК
Справка по внутренним расчетам	0521463	Ежемесячно; 7 числа месяца, следующего за отчетным	Межрегиональное операционное УФК
Пояснительная записка	0503160	Ежемесячно; 12 числа месяца, следующего за отчетным Ежегодно; в сроки, установленные для годовой бюджетной отчетности	Межрегиональное операционное УФК
Акт сверки внутриказначейских расчетов	0521416	Ежемесячно; 6 числа месяца, следующего за отчетным	Соответствующие управления Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации (в части бюджетной деятельности)
Сведения о входящих остатках по счетам Главной книги	0531982	Ежегодно, в сроки, установленные для сдачи отчета ф. 0531981 за последний рабочий день января текущего финансового года	Межрегиональное операционное УФК
Отчет о поступлениях в федеральный бюджет	0521432	Ежедневно[1]; в первый рабочий день, следующий за отчетной датой.	Межрегиональное операционное УФК
Отчет о кассовых выбытиях средств федерального бюджета и кассовых операциях по погашению источников финансирования дефицита федерального бюджета	0521469	Ежедневно[1]; на второй рабочий день, следующий за отчетной датой.	Межрегиональное операционное УФК
Справка о перечислении сумм страховых взносов и задолженности по единому социальному налогу в доход федерального бюджета и бюджеты	0521436	Ежедневно[1]; в первый рабочий день, следующий за отчетной датой.	Межрегиональное операционное УФК

[1] До 16-00 по Московскому времени.

Наименование формы отчетности	Код	Периодичность и срок представления	Кому представляется
государственных внебюджетных фондов			
Отчет об остатках средств на счетах, открытых органам Федерального казначейства в учреждениях Банка России и кредитных организациях	0521458	Ежедневно[1]; в первый рабочий день, следующий за отчетной датой.	Межрегиональное операционное УФК
Отчет об операциях по данным Главной книги	0531981	Ежедневно[1]; на второй рабочий день, следующий за отчетной датой.	Межрегиональное операционное УФК
По кассовому обслуживанию бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций			
Отчет о кассовом поступлении и выбытии средств бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций	0503155	Ежемесячно; 5 числа месяца, следующим за отчетным	Финансовый орган бюджета, в рамках которого осуществляют свою деятельность главные администраторы средств бюджета, являющиеся учредителями бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций
Отчет о кассовом поступлении и выбытии средств бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций (в части операций бюджетных учреждений, учредителями которых являются органы управления государственными внебюджетными фондами 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 (в части операций федеральных бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций)	0503155	Ежемесячно; 7 числа месяца, следующим за отчетным	Межрегиональное операционное УФК
Сводный Отчет о кассовом поступлении и выбытии средств бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных	0503155	Ежемесячно; 10 числа месяца, следующим за отчетным	Органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации

Наименование формы отчетности	Код	Периодичность и срок представления	Кому представляется
организаций (в части операций бюджетных учреждений, учредителями которых являются органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации)			
Баланс по операциям кассового обслуживания бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций	0503154	Ежемесячно; 5 числа месяца, следующим за отчетным. Ежегодно; в сроки, установленные для годовой бюджетной отчетности	Финансовый орган бюджета, в рамках которого осуществляют свою деятельность главные администраторы средств бюджета, являющиеся учредителями бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций
Баланс по операциям кассового обслуживания бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций (в части операций бюджетных учреждений, учредителями которых являются органы управления государственными внебюджетными фондами 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(в части операций федеральных бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций)	0503154	Ежемесячно; 7 числа месяца, следующего за отчетным. Ежегодно; в сроки, установленные для годовой бюджетной отчетности	Межрегиональное операционное УФК
Сводный Баланс по операциям кассового обслуживания бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций (в части операций бюджетных учреждений, учредителями которых являются органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации)	0503154	Ежемесячно; 10 числа месяца, следующим за отчетным. 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
Справка по консолидируемым расчетам	0503125	Ежемесячно; 7 числа месяца, следующего за отчетным	Межрегиональное операционное УФК (в части средств федеральных бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций)
Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года органа, осуществляющего кассовое обслуживание федеральных бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций	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	0503111	Ежегодно; в сроки, установленные для годовой бюджетной отчетности	Финансовый орган бюджета, в рамках которого осуществляют свою деятельность главные администраторы средств бюджета, являющиеся учредителями бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций
Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года органа, осуществляющего кассовое обслуживание бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций (в части операций бюджетных учреждений, учредителями которых являются органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации)	0503111	Ежегодно; в сроки, установленные для годовой бюджетной отчетности	Органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации
Акт сверки внутриказначейских расчетов	0521416	Ежемесячно; 5 числа месяца, следующего за отчетным	Соответствующие управления Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации (в части средств федеральных бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций)
Отчет о кассовом поступлении и выбытии средств бюджетных учреждений,	0531342	Ежемесячно; 7 числа месяца, следующего за отчетным	Межрегиональное операционное УФК

Наименование формы отчетности	Код	Периодичность и срок представления	Кому представляется
автономных учреждений и иных организаций в разрезе учреждений и организаций			

Приложение № 2

к Особенностям 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 организаций, утвержденным приказом Федерального казначейства от "11" марта 2014 г. № 66

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

	Коды
Форма по КФД	0521452
Дата	
по КОФК	
по ОКЕИ	383

на "____" _____ 20___ г.

Наименование органа Федерального казначейства

Периодичность: месячная

Единица измерения: руб.

Код счета бюджетного учета	Наименование счета	Остатки средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации		Остатки средств на счетах местных бюджетов		Остатки средств на счетах бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов	
		на начало года	на конец отчетного периода	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 _____ _____ тел: _____
(подпись) (расшифровка подписи)

"_____" _____ 20___ г.

Приложение № 3
к Особенностям 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 организаций, утвержденным приказом Федерального казначейства от "11" января 2016 г. № 2Б6

СПРАВКА
о межбюджетной задолженности по поступлениям в бюджетную систему Российской Федерации

на _____ 20___ г.

	КОДЫ
Форма по КФД	0521441
Дата	
по ОКПО (по КОФК)	
по ОКЕИ	383

Орган Федерального казначейства _____
Наименование субъекта Российской Федерации _____
Периодичность: годовая
Единица измерения: руб.

Вид дохода бюджета		Доходы федерального бюджета, всего (гр.4+гр.5)	в том числе		Доходы консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации (по отчету финоргана)	Доходы консолидированного бюджета Российской Федерации (гр.3+гр.6+гр.13+гр.14)	Доход, подлежащий отчислению в федеральный бюджет по законодательству		Сумма перерасчета отсрочки (рассрочки), льготы, повлиявшая на норматив отчислений в федеральный бюджет	Доход, подлежащий отчислению в бюджеты государственных внебюджетных фондов		Доходы государственных внебюджетных фондов	Перечислено для вторичного распределения в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	Сумма межбюджетной задолженности			
наименование	код по БК		по отчету УФК	поступило в ФК на валютные счета			норматив отчислений, %	сумма (гр7 х гр.8 : 100)		норматив отчислений, %	сумма (гр7 х гр11 : 100)			перед федеральным бюджетом	перед консолидированным бюджетом субъекта Российской Федерации		перед бюджетами государственных внебюджетных фондов
															федерального бюджета	бюджетов государственных внебюджетных фондов	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Остаток непогашенной задолженности в разбивке по годам:																	
Остаток непогашенной задолженности за отчетный финансовый год																	
														Итого остаток непогашенной задолженности			
														Сальдо			

Руководитель УФК по субъекту Российской Федерации _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
М.П.

" _____ " _____ 20 __ г.

Руководитель финоргана по субъекту Российской Федерации _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
М.П.

" _____ " _____ 20 __ г.

Исполнитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) тел: _____

Приложение № 4
к Особенностям формирования бюджетной отчетности
по кассовому исполнению федерального бюджета
и кассовому обслуживанию исполнения бюджетов
бюджетной системы Российской Федерации и
кассовому обслуживанию бюджетных учреждений,
автономных учреждений и иных организаций,
утвержденным приказом Федерального
казначейства от "11" марта 2014 г. №26с

Отчет о поступлениях в федеральный бюджет

	КОДЫ
Форма по КФД	0521432
Дата	
по КОФК	
по ОКЕИ	383

за "_____" _____ 20___ г.

Орган Федерального казначейства _____

Периодичность: ежедневная

Единица измерения: руб.

Раздел 1. Поступления по кодам бюджетной классификации Российской Федерации

Наименование показателя	Код бюджетной классификации	Сумма поступлений
1	2	3
Доходы		
Итого доходов	**000** 82000000000000000	
Привлечение источников финансирования дефицита федерального бюджета		
Итого привлечение источников финансирования дефицита федерального бюджета	**000** 00000000000000000	
ВСЕГО ПОСТУПЛЕНИЙ	**000** 89000000000000000	

Раздел 2. Информация о поступлениях на счета № 40105 со счетов № 40101 и прямых поступлениях на счета № 40105

Наименование показателя	Код показателя	Сумма поступлений
1	2	3
Перечислено с балансового счета 40101 на балансовый счет 40105 УФК	8900100	
Перечислено с балансового счета № 40101 на балансовый счет № 40105 ФК	8900200	
Поступило в доход федерального бюджета, минуя балансовый счет № 40101	8900300	

Раздел 3. Справочная информация о налоге на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации.

Наименование показателя	Код строки	Код бюджетной классификации	Сумма
1	2	3	4
Налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	010	182 1 03 01000 01 0000 110	
в том числе: поступление НДС	011		
возмещение (возврат) НДС	012		
зачет (уточнение) НДС	013		

Руководитель _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель _____ _____ тел: _____
(подпись) (расшифровка подписи)

"_____" _____ 20 ___ г.

Приложение № 5
к Особенностям 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 организаций,
утвержденным Приказом Федерального казначейства
от "11" 11 2019 № 366

Отчет
о кассовых выбытиях средств федерального бюджета и кассовых операциях по погашению источников финансирования дефицита федерального бюджета

		КОДЫ
	Форма по КФД	0521469
за _____ 20___ г.	Дата	
Орган Федерального казначейства _____	по КОФК	
Периодичность: ежедневная		
Единица измерения: руб.	по ОКЕИ	383

Раздел 1. Кассовые выбытия средств федерального бюджета в разрезе разделов, подразделов классификации расходов бюджетов

Код раздела, подраздела	Кассовые выбытия		
	всего	из них	
		за счет дополнительных источников финансирования	перечислено на банковские счета иных получателей
1	2	3	4
9700			

Раздел 2. Кассовые выбытия средств федерального бюджета в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления

Код КОСГУ	Кассовые выбытия	
	всего	из них перечислено на банковские счета иных получателей
1	2	3
800		

Раздел 3. Кассовые выбытия по кодам источников финансирования дефицита федерального бюджета

Код классификации источников финансирования дефицита федерального бюджета	Сумма
1	2
000 00 00 00 00 00 0000 000	

Раздел 4. Кассовые выбытия в разрезе кодов главных распорядителей средств федерального бюджета

Код ГРБС	Сумма
1	2
999	

Раздел 5. Кассовые выбытия средств федерального бюджета в разрезе кодов видов расходов классификации расходов бюджетов

Код вида расходов	Кассовые выбытия	
	всего	из них перечислено на банковские счета иных получателей
1	2	3
900		

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Исполнитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) тел: _____

"____" _____ 20___ г.

Приложение № 6
к Особенностям 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 организаций,
утвержденным Приказом Федерального казначейства
от "11" 11 2016 № 16Е

Справка
о перечислении сумм страховых взносов и задолженности по единому социальному налогу
в доход федерального бюджета
и бюджеты государственных внебюджетных фондов

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	0521436
за "___" _____ 20__ г.	Дата	
Орган Федерального казначейства	по КОФК	
Периодичность: ежедневная		
Единица измерения: руб.	по ОКЕИ	383

Наименование показателя	Код бюджетной классификации		Перечислено	
			в доход федерального бюджета (+/-)	в государственные внебюджетные фонды (+/-)
1	2		3	4
Коды доходов страховых взносов и задолженности по единому социальному налогу в доход федерального бюджета и бюджеты государственных внебюджетных фондов, в том числе:	x	x	x	x

Руководитель _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель _____ _____ тел_____
(подпись) (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

Приложение № 7
к Особенностям формирования бюджетной отчетности по кассовому исполнению федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, кассовому обслуживанию бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций, утвержденным приказом Федерального казначейства от "11" января 2014 № 14н

Отчет об операциях по счетам Главной книги

		Коды
	Форма по КФД	0531981
за "_____" 20__ г.	Дата	
Наименование органа Федерального казначейства _____	по КОФК	
Единица измерения: руб.		383

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

Номер счета	Оборот	
	по дебету	по кредиту
1	2	3
Итого		

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

Номер счета	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	Оборот	
	по дебету	по кредиту
1	2	3
Итого		

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

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

Приложение № 8
к Особенностям формирования бюджетной отчетности
по кассовому исполнению федерального бюджета,
кассовому обслуживанию исполнения бюджетов
бюджетной системы Российской Федерации,
кассовому обслуживанию бюджетных учреждений,
автономных учреждений и иных организаций,
утвержденным приказом Федерального
казначейства от "11" ноября 2014 г. № 266

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

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0531340
Дата	
по ОКПО	
Глава по БК	
по ОКТМО	
по ОКЕИ	383

на 1 _____ 20__ г.

Наименование
органа Федерального казначейства _____

Наименование бюджета _____

Периодичность: месячная

Единица измерения: руб.

1. Доходы бюджета

Наименование показателя	Код строки	Код администратора доходов*	Код**		Исполнено
			главного администратора доходов	вида, подвида доходов бюджетов, КОСГУ	
1	2	3	4	5	6
Доходы бюджета - всего	010	x	x	x	
в том числе:					

2. Источники финансирования дефицита бюджета

Наименование показателя	Код строки	Код администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета*	Код**		Исполнено
			Главного администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета	группы, подгруппы, статьи и вида источника финансирования дефицитов бюджетов, КОСГУ	
1	2	3	4	5	6
Источники финансирования дефицита бюджета - всего	500	x	x	x	
в том числе:					

Руководитель _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель _____ _____ тел._____
(подпись) (расшифровка подписи)

"____" _____ 20___ г.

* код администратора доходов, администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета в соответствии со Сводным реестром главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета, главных администраторов и администраторов доходов федерального бюджета, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета

** код дохода, источника финансирования дефицита федерального бюджета в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации

Приложение № 9
к Особенностям формирования бюджетной отчетности по кассовому исполнению федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, кассовому обслуживанию бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций,
утвержденным приказом Федерального казначейства
от "11" 11 2014 г. № 266

О Т Ч Е Т

О КАССОВЫХ ВЫБЫТИЯХ СРЕДСТВ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА В РАЗРЕЗЕ ПОЛУЧАТЕЛЕЙ СРЕДСТВ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА И АДМИНИСТРАТОРОВ ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА

	КОДЫ
Форма по КФД	0521413
Дата	
по КОФК	
по ОКЕИ	383

на _____ 20 __ г.

Орган Федерального казначейства _____
Периодичность: ежемесячная
Единица измерения: руб

Раздел 1. Лимиты бюджетных обязательств, бюджетные ассигнования и кассовые выбытия средств федерального бюджета по классификации расходов бюджетов

Код						Лимиты бюджетных обязательств и бюджетные ассигнования на год	в том числе		Кассовые выбытия, всего	в том числе	
ГРБС	получателя средств бюджета	раздела, подраздела	целевой статьи	вида расходов	КОСГУ		не распределенные распорядителями	учтенные на лицевых счетах получателей*		списано с лицевых счетов получателей	перечислено на банковские счета
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
					Итого						

Раздел 2. Бюджетные ассигнования и кассовые выбытия средств федерального бюджета по классификации источников финансирования дефицитов бюджетов

Код			Бюджетные ассигнования на год	в том числе		Кассовые выбытия, всего	в том числе	
ГАИФДБ	АИФДБ	группы, подгруппы, статьи и вида источника финансирования дефицитов бюджетов, КОСГУ		не распределенные распорядителями	учтенные на лицевых счетах получателей*		списано с лицевых счетов АИФДБ	перечислено на банковские счета
1	2	3	4	5	6	7	8	9
		Итого						

*включая лицевые счета иных получателей

Руководитель _____ _____ Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель _____ _____ тел: _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Приложение № 10
к Особенностям 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 организаций, утвержденным приказом
Федерального казначейства от «11» 11 2014 г. №266

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

		Коды
	Форма по ОКУД	0531341
на "_____" _____ 20__г.	Дата	
Наименование органа Федерального казначейства _____	по КОФК	
Единица измерения: руб.	по ОКЕИ	383

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 № 11
к Особенностям формирования бюджетной отчетности
по кассовому исполнению федерального бюджета,
кассовому обслуживанию исполнения бюджетов
бюджетной системы Российской Федерации,
кассовому обслуживанию бюджетных учреждений,
автономных учреждений и иных организаций,
утвержденным приказом Федерального
казначейства от 11.11.2014 г. № 18Г

Справка о перечислении средств из федерального бюджета по коду КОСГУ 251 "Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации" субъектам Российской Федерации

	Коды
Форма по КФД	0521462
Дата	
по КОФК	
по ОКЕИ	383

"____" _____ 20___ г.

Наименование органа Федерального казначейства _____

Наименование бюджета: _____

Периодичность: ежемесячная, ежедневная

Единица измерения: руб.

Субъект Российской Федерации		Код					Сумма выбытий
наименование	код по КОФК	ГРБС	раздела, подраздела	целевой статьи	вида расходов	КОСГУ	
1	2	3	4	5	6	7	8
						ИТОГО	

Руководитель _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель _____ _____ тел: _____
(подпись) (расшифровка подписи)

"_____" _____ 20___ г.

Приложение № 12
к Особенностям формирования бюджетной отчетности по кассовому исполнению федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, кассовому обслуживанию бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций, утвержденным приказом Федерального казначейства
от 11 11 2014 г. № 266

СПРАВКА
по внутренним расчетам

	Коды
Форма по КФД	0521463
Дата	
по КОФК	
по ОКЕИ	

на "_____" _____ 20___ г.

Наименование органа Федерального казначейства _____

Наименование бюджета: _____

Периодичность: ежемесячная

Единица измерения: руб.

Раздел 1. Лимиты бюджетных обязательств и бюджетные ассигнования, полученные от органов Федерального казначейства (счет 150115000, 150315000) по кодам классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации

Орган Федерального казначейства		Код					Лимиты бюджетных обязательств и бюджетные ассигнования на год
наименование	код по КОФК	ГРБС	раздела, подраздела	целевой статьи	вида расходов	КОСГУ	
1	2	3	4	5	6	7	8
						Итого	

Раздел 2. Бюджетные ассигнования, полученные от органов Федерального казначейства (счет 150315000) по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации

Орган Федерального казначейства		Код			Бюджетные ассигнования на год
наименование	код по КОФК	ГАИФДБ	группы, подгруппы, статьи и вида источника финансирования дефицитов бюджетов	КОСГУ	
1	2	3	4	5	6
				Итого	
				Всего	

Раздел 3. Лимиты бюджетных обязательств и бюджетные ассигнования, переданные органам Федерального казначейства(счет 150114000, 150314000) по кодам классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации

Орган Федерального казначейства		Код					Лимиты бюджетных обязательств и бюджетные ассигнования на год
наименование	код по КОФК	ГРБС	раздела, подраздела	целевой статьи	вида расходов	КОСГУ	
1	2	3	4	5	6	7	8
						Итого	

Раздел 4. Бюджетные ассигнования, переданные органам Федерального казначейства (счет 150314000) по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации

Орган Федерального казначейства		Код			Бюджетные ассигнования на год
наименование	код по КОФК	ГАИФДБ	группы, подгруппы, статьи и вида источника финансирования дефицитов бюджетов	КОСГУ	
1	2	3	4	5	6
				Итого	
				Всего	

Руководитель _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель _____ _____ тел: _____
(подпись) (расшифровка подписи)

"_____" _____ 20___ г.

Приложение № 13
к Особенностям 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 организаций, утвержденным приказом Федерального казначейства от «11» 11 2014 г. № 146

Сведения о входящих остатках по счетам Главной книги

	Коды
Форма по КФД	0531982
Дата	
по КОФК	
	383

за "_____" 20 ___ г.

Наименование органа Федерального казначейства _____

Единица измерения: руб

Номер счета бюджетного учета	Остаток на начало года	
	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 № 14
к Особенностям формирования бюджетной отчетности по кассовому исполнению федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, кассовому обслуживанию бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций, утвержденным приказом Федерального казначейства
от "21" ноября 2014 № 486

ОТЧЕТ О КАССОВОМ ПОСТУПЛЕНИИ И ВЫБЫТИИ СРЕДСТВ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ, АВТОНОМНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ И ИНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ В РАЗРЕЗЕ УЧРЕЖДЕНИЙ И ОРГАНИЗАЦИЙ

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0531342
Дата	
по КОФК	
по ОКТМО	
	383

на 1 _____ 20___ г.

Наименование органа Федерального казначейства _____

Наименование бюджета _____

Тип учреждения _____

(бюджетные, автономные учреждения, иные организации)

Периодичность: месячная

Единица измерения: руб.

1. Доходы

Наименование показателя	Код строки	Код главы учредителя	Код НУБП	Код по бюджетной классификации	Исполнено			
					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	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ДОХОДЫ - ВСЕГО	010	x	x	x				
в том числе:								

2. Расходы

Наименование показателя	Код строки	Код главы учредителя	Код НУБП	Код по бюджетной классификации	Исполнено			
					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	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
РАСХОДЫ - ВСЕГО	200	x	x	x				
в том числе:								

3. Источники финансирования дефицита

Наименование показателя	Код строки	Код главы учредителя	Код НУБП	Код по бюджетной классификации	Исполнено			
					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	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Источники финансирования	520	x	x	x				
из них:								
Изменение остатков по внутренним расчетам	800	x	x	x				
Увеличение остатков по внутренним расчетам	825	x	x	x				
из них:								
Уменьшение остатков по внутренним расчетам	826	x	x	x				
из них:								

Руководитель _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель _____ _____ тел.: _____
(подпись) (расшифровка подписи)

"____" _____ 20__ г.

Приложение № 15

к Особенностях формирования бюджетной отчетности по кассовому исполнению федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, кассовому обслуживанию бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций, утвержденным приказом Федерального казначейства от "14" ноября 2014 г. № 266

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

	КОДЫ
Форма по КФД	0521458
Дата	
по КОФК	
по ОКЕИ	383

за "_____"_____ 20____ г.

Орган Федерального казначейства _____

Периодичность: ежедневная
Единица измерения: руб.

№ 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				

1	2	3	4	5	6	7
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 _____ _____ тел: _____
(подпись) (расшифровка подписи)

"_____" _____20____г.

Приложение № 16
к Особенностям формирования бюджетной отчетности по кассовому исполнению федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, кассовому обслуживанию бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций, утвержденным приказом Федерального казначейства от "11" ноября 2014 г. №166

Акт сверки внутриказначейских расчетов

	Коды
Форма по КФД	0521416
Дата	
по КОФК	
по КОФК	
по ОКТМО	
Код счета бюджетного учета	
по ОКЕИ	383

на 1 _____ 20 ___ г.

Орган Федерального казначейства

_____

(отправитель)

Орган Федерального казначейства

_____

(получатель)

Наименование бюджета

_____

Периодичность: месячная

Единица измерения: руб.

Раздел 1. По классификации расходов бюджетов

Код					Сумма
ГРБС	раздела, подраздела	целевой статьи	вида расходов	КОСГУ	
1	2	3	4	5	6
				Итого	

Раздел 2. По классификации источников финансирования дефицитов бюджетов

Код			Сумма
ГАИФДБ	группы, подгруппы, статьи и вида источника финансирования дефицитов бюджетов	КОСГУ	
1	2	3	4
		Итого	
		Всего	

Отправитель:

Руководитель _____ _____

(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____

(подпись) (расшифровка подписи)

(М.П.)

Получатель:

Руководитель _____ _____

(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____

(подпись) (расшифровка подписи)

(М.П.)

Приложение № 17
к Особенностям формирования бюджетной отчетности по кассовому исполнению федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, кассовому обслуживанию бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций,
утвержденным приказом Федерального казначейства
от "20" 11 2014 г. № 21с

ОТЧЕТ ОБ ОПЕРАЦИЯХ ПО ПОСТУПЛЕНИЯМ В БЮДЖЕТНУЮ СИСТЕМУ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, УЧИТЫВАЕМЫМ ОРГАНАМИ ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА

на 1 _____ 20___ г.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503153
Дата	
по ОКПО	
Глава по БК	
по ОКЕИ	383

Наименование органа, осуществляющего кассовое обслуживание исполнения бюджета _____
Периодичность: месячная
Единица измерения: руб.

Код по бюджетной классификации	Доходы консолидированного бюджета Российской Федерации по субъекту Российской Федерации									Подлежит перечислению в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	Перечислено в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации				Перечислено для вторичного распределения в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	Льготы по платежам (рассрочки, отсрочки, налоговые кредиты)				Перечислено для третичного распределения в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации
	всего	в том числе									в федеральный бюджет	в бюджет субъекта	в местные * бюджеты	в бюджеты государственных внебюджетных фондов		в федеральный бюджет	в бюджет субъекта	в местные * бюджеты	в бюджеты государственных внебюджетных фондов	
		по счету 40101		зачтено между видами поступлений (+, -)	поступило в Федеральное казначейство на валютные счета	минус счет 40101														
		поступления	выбытия			поступления в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации (возвраты из бюджетов)														
						в федеральный бюджет	в бюджет субъекта	в местные * бюджеты	в бюджеты государственных внебюджетных фондов											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21

* Графы 9, 14, 19, отражающие поступления (перечисления и льготы) в местные бюджеты, объединяют поступления (перечисления и льготы) в бюджеты внутригородских муниципальных образований городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга, городских округов, муниципальных районов, городских и сельских поселений.

Руководитель _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель _____ _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи) (телефон)

"___" _____ 20___ г.

Приложение № 18
к Особенностям формирования бюджетной отчетности по кассовому исполнению федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, кассовому обслуживанию бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций,
утвержденным приказом Федерального казначейства
от "11" ноября 2014 г. № 336

ОТЧЕТ
О КАССОВОМ ПОСТУПЛЕНИИ И ВЫБЫТИИ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ

на "___" _____ 20___г

	Коды
Форма по ОКУД	0503124
Дата	
по ОКПО	
Глава по БК	
по ОКТМО	
по ОКЕИ	383

Наименование финансового органа _____
Наименование бюджета _____
Периодичность: месячная
Единица измерения: руб.

1. ДОХОДЫ БЮДЖЕТА

Наименование показателя	Код строки	Код дохода по бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено
1	2	3	4	5
Доходы бюджета – всего	010	x		
в том числе:				

Форма 0503124 с.2

2. РАСХОДЫ БЮДЖЕТА

Наименование показателя	Код строки	Код расхода по бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено			
				всего	бюджетных обязательств учреждений	перечислено на банковские счета учреждений	Ассигнования
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы бюджета - всего	200	x					
в том числе:							
Результат кассового исполнения бюджета (дефицит/профицит)	450	x			x	x	

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, администрируемых поступлений	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				
из них:						
источники внешнего финансирования бюджета	620	x				
из них:						
Изменение остатков средств (стр.710 + стр.720)	700					
Увеличение остатков средств, всего	710					
из них:						
Уменьшение остатков средств, всего	720					
из них:						
Изменение остатков по внутренним расчетам (стр. 823 + стр. 824)	800	x	x			x
Увеличение остатков по внутренним расчетам (130800000, 130900000)	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 _____ (расшифровка подписи) _____ (телефон)

"_____" _____ 20 ___ г.