МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО
(КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ)

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

- 7 АВГ 2015 № 07-04-05/02-526

На № _____

Территориальные органы
Федерального казначейства

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

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

Отражение операций с невыясненными поступлениями в бюджетном учете по кассовому обслуживанию и кассовому исполнению федерального бюджета, а также исполнению полномочий администратора доходов федерального бюджета осуществляется ТОФК на основании первичных учетных документов в соответствии с положениями приказов Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» и от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» с применением счетов бюджетного учета:

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

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

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

Дополнительно Федеральное казначейство сообщает, что отражение бухгалтерских записей по Забалансовому счету 19 осуществляется ТОФК по мере совершения операций с невыясненными поступлениями прошлых лет[1], в том числе по результатам заключения счетов бюджетного учета отчетного финансового года по кассовому обслуживанию и кассовому исполнению федерального бюджета, с обязательным указанием даты (года) возникновения (уточнения, возврата отправителю) невыясненных поступлений и реквизитов первичных учетных документов, на основании которых проведены операции.

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

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

Сверка данных Ведомости осуществляется:

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

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

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

---

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

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

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

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

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

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

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

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

И.о. руководителя С.Е. Прокофьев

Е.Н. Васильев (495) 214-70-91, 5215
О.Е. Платунова (495) 214-72-74, 5313

Приложение № 1 к письму Федерального казначейства
от 07.08.2015 № 07-04-05/02-526

Корреспонденция счетов бюджетного учета по операциям с невыясненными поступлениями

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

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

Приложение № 2 к письму Федерального казначейства
от 07.08.2015 № 07-04-05/03-526

Ведомость учета невыясненных поступлений

с "___"_____2___г. по "___"_____2___г.

	Коды
Форма по КФД	0531XXX
Дата	
по ОКПО	
по ОКТМО	
по ОКЕИ	383

Учреждение _____
Структурное подразделение _____

Наименование бюджета _____
Единица измерения: руб.

1. Остаток невыясненных поступлений

Год возникновения невыясненного поступления	Остаток на начало периода	Зачисление за период	Списание за период	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5
Итого:				

2. Операции с невыясненными поступлениями

№ п/п	Дата зачисления (списания) на счет (со счета)	Документ			Плательщик		Администратор поступлений в бюджет		Год возникновения невыясненного поступления	Код счета бюджетного учета	Забалансовый счет	Сумма по документу	Запрос на выяснение принадлежности платежа		Причина, по которой платеж отнесен к невыясненным поступлениям (отметка об уточнении или возврате отправителю)
		наименование	номер	дата	ИНН	КПП	ИНН	КПП					номер	дата	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
											Итого:				

Начальник отдела _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

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

"___"_____2___г.

Приложение № 3 к письму
Федерального казначейства
от 07.08.2015 № 07-04-05/02-526

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

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

При формировании Ведомости:

обеспечивается обязательное заполнение реквизитов заголовочной части;

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

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

В заголовочной части Ведомости указываются:

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

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

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

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

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

В Разделе 1 «Остаток невыясненных поступлений» Ведомости указываются:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Оформляющая часть Ведомости содержит:

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

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

дату подписания Ведомости.