МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО**
(КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ)

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

30.06.2017 № 07-04-05/04-527

На № _____

Территориальные органы
Федерального казначейства

Федеральное казенное
учреждение «Центр по
обеспечению деятельности
Казначейства России»

О составлении и представлении
месячной и квартальной бюджетной
отчетности в 2017 году

Федеральное казначейство в целях своевременного и качественного представления бюджетной отчетности сообщает, что формирование бюджетной отчетности в 2017 году осуществляется территориальными органами Федерального казначейства (далее - ТОФК) и Федеральным казенным учреждением «Центр по обеспечению деятельности Казначейства России» (далее – ФКУ «ЦОКР») в соответствии 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 28.12.2010 № 191н и в сроки, установленные приказом Федерального казначейства от 30.12.2016 № 523 «О сроках и порядке представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении федерального бюджета по главе 100 «Федеральное казначейство» в Федеральное казначейство и отчетности в государственные внебюджетные фонды Российской Федерации в 2017 году» (далее - приказ Федерального казначейства от 30.12.2016 № 523), с учетом изменений и дополнений.

При формировании бюджетной отчетности ТОФК и ФКУ «ЦОКР» необходимо руководствоваться положениями совместного письма Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства от 07.04.2017 № 02-07-07/21798 / 07-04-05/02-308 «О

составлении и представлении месячной и квартальной бюджетной отчетности, квартальной сводной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета в 2017 году»[1], а также контрольными соотношениями, размещенными на официальном сайте Федерального казначейства в разделе «Документы», подразделе «Учет и отчетность».

Бюджетная отчетность формируется ТОФК и ФКУ «ЦОКР» в прикладном программном обеспечении «АКСИОК.Net» (децентрализованный) и представляется в установленном порядке с применением электронной подписи: ТОФК - по системе электронного документооборота «СЭД «ЦАФК»»; ФКУ «ЦОКР» - в прикладном программном обеспечении автоматизированной системе документооборота «LanDocs».

Кроме того, бюджетная отчетность ТОФК и ФКУ «ЦОКР» должна быть представлена в государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет» в порядке и в сроки, установленные приказом Федерального казначейства от 30.12.2016 № 523.

При этом Федеральное казначейство обращает внимание на изменение количества символов в коде бюджетополучателя до 8 знаков. В связи с чем произошло изменение количества символов кода в имени файла при выгрузке бюджетной отчетности из прикладного программного обеспечения «АКСИОК.Net» (децентрализованный).

Перед представлением бюджетной отчетности в Отдел бухгалтерского учета и отчетности Управления делами ТОФК и ФКУ «ЦОКР» необходимо проводить проверку выполнения контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности.

В Отчете о движении денежных средств (ф. 0503123) (далее – Отчет ф. 0503123) данные о предоставленных и возвращенных бюджетных кредитах отражаются в разделе 3 «Изменение остатков средств», при этом строки 463 и 464 выверяются с информацией о предоставленных и возвращенных бюджетных кредитах, отраженной в Справке по консолидируемым расчетам (ф. 0503125) (далее – Справка ф. 0503125) и Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора,

---

[1] С учетом положений совместных писем Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства от 02.02.2017 № 02-07-07/5669 / 07-04-05/02-120, от 17.02.2017 № 02-06-07/10292 / 07-04-05/02-174.

администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) (далее – Отчет ф. 0503127) по соответствующим строкам раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета». Данные по соответствующим строкам Отчета ф. 0503123 разделам 1 - 3 по графе 5 «За аналогичный период прошлого финансового года» должны выверяться с отчетом за аналогичный период прошлого финансового года.

При формировании Справки ф. 0503125 в части отражения информации о предоставлении ТОФК бюджетных кредитов необходимо корректно указывать код элемента бюджета по графе 5 в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 г. № 65н.

В графе 4 раздела 1 «Доходы бюджета» Отчета ф. 0503127 прогнозные значения по поступлениям в доход федерального бюджета ТОФК и ФКУ «ЦОКР» не заполняются.

Показатели Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) (далее – Сведения ф. 0503164) в части доходов федерального бюджета должны соответствовать показателям Отчета ф. 0503127. В разделе 2 «Расходы бюджета» Сведений ф. 0503164 отражаются показатели, по которым по состоянию на 1 июля, 1 октября исполнение составило соответственно 45%, 70% от утвержденных годовых назначений. При этом в соответствии с письмом Федерального казначейства от 11.04.2017 № 02-01-11/41 в разделе 2 «Расходы бюджета» Сведений ф. 0503164 в дополнение к процентным критериям раскрытия информации по неисполненным назначениям необходимо расшифровывать по кодам расходов федерального бюджета неисполнение назначений свыше 300 млн. рублей с указанием причин неисполнения.

При формировании Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) (далее – Сведения ф. 0503169) в обязательном порядке необходимо соблюдать соответствие кодов бюджетной классификации и кодов счетов бюджетного учета. Отражение доходов федерального бюджета производится в строгом соответствии с кодами доходов и правовыми основаниями, закрепленными приказом Федерального казначейства от 27.10.2016 № 401 «Об осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов федерального бюджета Федеральным казначейством и бюджетных полномочий администратора доходов федерального бюджета территориальными органами Федерального казначейства и Федеральным

казенным учреждением «Центр по обеспечению деятельности Казначейства России»». Раздел 2 «Сведения о просроченной задолженности» Сведений ф. 0503169 заполняется по показателям задолженности 1 млн. рублей и более.

Входящие остатки Сведений ф. 0503169 должны соответствовать остаткам на конец предыдущего отчетного финансового года. Данные по соответствующим счетам, указанные в графах 12 - 14 «на конец аналогичного периода прошлого финансового года» должны выверяться с отчетом за аналогичный период прошлого финансового года.

Дополнительно в составе квартальной бюджетной отчетности формируется и представляется информация о дебиторской задолженности в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления дополнительных форм годовой и квартальной бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.03.2016 г. № 15н. При этом в Расшифровке дебиторской задолженности по расчетам по выданным авансам (ф. 0503191) (далее – Расшифровки ф. 0503191) по строке 020 раздела 2 «Сроки погашения дебиторской задолженности» отражается задолженность со сроком погашения до конца текущего финансового года (до 31.12.2017).

Значения по соответствующим ячейкам Расшифровки ф. 0503191 должны соответствовать данным, отраженным в Сведениях ф. 0503169 в части отражения данных о дебиторской задолженности по расчетам по выданным авансам по аналитическим кодам счета 120600000 «Расчеты по выданным авансам» и по коду счета 120930000 «Расчеты по компенсации затрат».

Кроме того, в целях мониторинга результатов организации работы по сокращению дебиторской и кредиторской задолженности, принятой в результате ликвидационных мероприятий по упразднению Федеральной службы финансово-бюджетного надзора (далее - Росфиннадзор), необходимо предоставить информацию о дебиторской и кредиторской задолженности, принятой от Росфиннадзора, согласно приложению к настоящему письму.

Входящие остатки Сведений об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178) (далее – Сведения ф. 0503178) соответственно должны выверяться с остатками на конец предыдущего отчетного финансового года. Формирование Сведений ф. 0503178 в части средств во временном распоряжении осуществляется с указанием номеров лицевых счетов, открытых в органах Федерального

казначейства (графа 1 раздела 2 «Счета в финансовом органе»), в структуре «xxxxxxxxxxx000000000».

В случае поступления процентов за пользование предоставленными бюджетными кредитами на счет № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» в последний день отчетного периода и зачислением указанных процентов в доход федерального бюджета после завершения отчетного периода указанные суммы процентов подлежат отражению в Справке о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184) .

При формировании текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160) последним пунктом необходимо отразить наименования и коды форм бюджетной отчетности, по которым на отчетную дату показатели отсутствуют.

И.о. руководителя С.Е. Прокофьев

Ю.Н. Попова
(495) 214-70-40, ВТС 5160

Приложение
к письму
Федерального казначейства
от 30.06.2017 № 07-04-05/07-52

*Информация о дебиторской и кредиторской задолженности, принятой от Росфиннадзора*

руб.

| Код счета бюджетного учета | На 01.01.2017 | На отчетную дату | | Меры по взысканию и сокращению задолженности |
|---|---|---|---|---|
| | | всего по счету | из них просроченная | |
| | | всего по счету | из них просроченная | |
| *Дебиторская задолженность* | | | | |
| *В формате 1XXXXX000* | | | | |
| Итого | | | | |
| *Кредиторская задолженность* | | | | |
| *В формате 1XXXXX000* | | | | |
| Итого | | | | |

Ю.Н. Попова
(495) 214-70-40, ВТС 5160