

## Вопросы бюджетного учета и отчетности по кассовому обслуживанию и исполнению бюджетов в территориальных органах Федерального казначейства



**Б. В. САЛДУСОВА**, начальник отдела отчетности кассового исполнения бюджетов Управления бюджетного учета и отчетности Федерального казначейства, осветила слушателям актуальные вопросы бюджетного учета и отчетности по кассовому исполнению федерального бюджета и кассовому обслуживанию бюджетов Российской Федерации в территориальных органах Федерального казначейства.

### Подготовка бюджетной отчетности на 1 октября 2009 года

Отчетным показателям об исполнении федерального бюджета на 1 октября 2009 года и в Федеральном казначействе, Минфине России, и в Правительстве РФ и Счетной палате РФ уделяется пристальное внимание как последнему квартальному отчету, предшествующему годовому отчету.

В связи с этим следует уделить особое внимание вопросам сверки с получателями бюджетных средств и администраторами поступлений отчетных показателей по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета как на уровне управлений Федерального казначейства, так и на уровне отделений Федерального казначейства.

Таким образом, при обращении получателей средств бюджета и администраторов поступлений к соответствующим подразделениям управлений Федерального казначейства следует обеспечить качественную сверку отчетных данных. От этого и будет зависеть качество квартального отчета, формируемого центральным аппаратом Федерального казначейства.

Федеральное казначейство направило письма от 26 июня 2009 г. № 42-7.4-05/2.6-374, от 8 июля 2009 г. № 42-

7.4-05/2.6-405 и от 20 июля 2009 г. № 42-7.4-05/2.6-426, регулирующие вопросы сверки органами Федерального казначейства отчетных показателей получателей средств бюджета и администраторов поступлений. Обратите на них пристальное внимание!

Кроме того, при сверке отчетных данных по увеличению / уменьшению остатков средств по приносящей доход деятельности (показатели отчета 0503137) следует иметь в виду, что получателем бюджетных средств в соответствии с письмом Минфина России от 19 мая 2009 г. № 02-03-09/2042 применяется структура кодового обозначения показателей изменения остатка средств, состоящая только из кода главы и кода КОСГУ (ППП 00 00 00 00 0000 510(610)). Поэтому не требуется от получателей в отчете по форме 0503137 указывать полный код бюджетной классификации по увеличению / уменьшению остатков средств по приносящей доход деятельности по строкам 710 и 720.

Вместе с тем при формировании отчетов по формам 0503134, 0521434, 0503151, 0503152 орган Федерального казначейства применяет полную структуру кодового обозначения показателей изменения остатка средств в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации (100 01 05 02 01 УУ 0000 510 (610)), о чем Федеральное казначейство сообщило в письме от 27 июля 2009 г. № 42-7.4-05/2.2-439.

### Особенности формирования бюджетной отчетности по кассовому исполнению органами Федерального казначейства

7 августа 2009 года Федеральное казначейство издало приказ № 178 «Об утверждении Особенности формирования бюджетной отчетности по кассовому исполнению федерального бюджета и кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации органами Федерального казначейства». Данный документ наряду с особенностями формирования бюджетной отчетности утвердил дополнительные формы оперативной и ежемесячной отчетности, не вошедшие в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденную приказом Минфина России от 13 ноября 2008 г. № 128н, но представляемые управлениями Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации в Управление бюджетного учета и отчетности Федерального казначейства для дальнейшего направления внешним пользователям.

В данном приказе появились новые формы отчетности, такие как Отчет о кассовом поступлении и выбытии средств от приносящей доход деятельности в разрезе получателей средств федерального бюджета (ф. 0521434) и Расшифровка остатков средств от приносящей доход деятельности к Ба-

лансу по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140). Изменился отчет по форме 0521469 (ежедневный по выбытиям из федерального бюджета), а также порядок формирования отчета по форме 0521432 (ежедневный по поступлениям в доход федерального бюджета).

Отчет по форме 0521434 был введен письмом Федерального казначейства от 30 апреля 2009 г. № 42-2.6-10/226 и представляется управлениями Федерального казначейства в Федеральное казначейство начиная с отчетности по состоянию на 1 июля 2009 года. Данный отчет введен в целях сверки отчетных данных по приносящей доход деятельности с главными распорядителями бюджетных средств.

Управления Федерального казначейства указанный отчет составляют без проведения консолидации операций по внутренним расчетам между вышестоящей и нижестоящей организациями, а также головным учреждением и обособленным подразделением в рамках одного субъекта Российской Федерации, за исключением внутренних расчетов между управлением Федерального казначейства и подведомственными отделениями Федерального казначейства в рамках функционирования единого счета № 40503, открытого УФК.

По сведениям, составляющим государственную тайну, Отчет (ф. 0521434) составляется согласно перечню главных распорядителей средств федерального бюджета в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о государственной тайне, который направляется в УФК письмами Федерального казначейства. В связи с этим следует обратить особое внимание на формирование раздела 3 «Источники финансирования дефицита» в части отражения данных по строкам 823 и 824, которые должны быть заполнены также в соответствии с обозначенным перечнем «закрытых» глав.

Что касается Расшифровки остатков средств от приносящей доход деятельности к Балансу по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140), то данную форму следует представлять в Федеральное казначейство начиная с отчетности по состоянию на 1 декабря 2009 года.

Изменилась периодичность представления Справки по заключению

счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110). Теперь указанная Справка будет представляться только в составе годовой бюджетной отчетности.

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

Особое внимание следует обратить на заполнение граф 7–10 «Поступления в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации минуя счет № 40101». В этих графах отражаются данные о средствах, поступивших на единые счета бюджетов минуя счета органов Федерального казначейства, для их распределения на основании лицевых счетов администраторов доходов бюджетов. При этом в указанных графах отражаются данные по перечисленным с единых счетов бюджетов средствам, необходимым для осуществления возврата (возмещения) излишне уплаченных (взысканных) сумм из соответствующего бюджета (со знаком «минус»).

Сверка форм 0503153 и 0503124 осуществляется в следующем порядке.

Графа 5 раздела 1 «Доходы» формы 0503124 = графа 6 + графа 7 + графа 12 (только в части поступлений по классификации доходов бюджетов) формы 0503153. Сверка в части поступлений по классификации источников финансирования дефицита бюджетов осуществляться не будет. При этом в соответствии с устными разъяснениями ЦАФК перечисления из федерального бюджета для осуществления возврата излишне уплаченных (взысканных) сумм в графе 7 не отражались в связи с тем, что перечисления из федерального бюджета для осуществления возврата излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей были отражены в разделе 5 отчета по форме 0521469 и сверка отчетов по формам 0503124 и 0503153 осуществлялась с учетом данных раздела 5 отчета по форме 0521469. В связи с вступлением в силу с 1 октября 2009 года Порядка управления операциями со средствами на едином счете федерального бюджета, утвержденного приказом Федерального казначейства от 14 сентября 2009 г. № 210, начиная с отчетности по состоянию

на 1 ноября 2009 года перечисления из федерального бюджета для осуществления возврата излишне перечисленных (взысканных) сумм отражаются Федеральным казначейством в графе 7 отчета (ф. 0503153) со знаком «минус».

Установлен контроль по сверке отчетов по формам 0503153 и 0503152 в части поступлений по классификации доходов бюджетов в разрезе бюджетов, включаемых в консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации. Сверка в части поступлений по классификации источников финансирования дефицита бюджетов осуществляться не будет, поскольку в графах 7–9 «Поступления в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации минуя счет № 40101» не должны отражаться средства, поступившие на единые счета бюджетов минуя счет № 40101 и зачисленные на лицевые счета администраторов источников финансирования дефицитов бюджетов.

#### **Отчет по поступлениям в федеральный бюджет (ф. 0521432)**

Изменился порядок формирования отчета по форме 0521432, согласно которому в данном отчете отражаются поступления на счета № 40105 Федерального казначейства и УФК со счетов № 40101, поступления на счета № 40105 УФК минуя счет № 40101, поступления на счета Федерального казначейства в иностранной валюте, а также в валюте Российской Федерации минуя счета органов Федерального казначейства, в том числе нефтегазовые доходы и нефтегазовые трансферты.

При этом средства, которые поступают минуя счет № 40101, необходимо отразить в разделе 2 «Информация о поступлениях на счета № 40105 со счетов № 40101 и минуя счет № 40101» по коду 8900300.

До момента доработки ППО «Центр — КС» в части изменения порядка формирования отчета по форме 0521432 УФК отражают в форме 0521432 средства, перечисленные с балансового счета № 40101 в доход федерального бюджета на счет № 40105 и согласно письму Федерального казначейства от 20 июля 2009 г. № 42-7.4-05/2.6-427 так называемые прямые поступления, то есть поступления на единый счет бюджета минуя счета органов Федерального казначейства для их рас-

пределения. Как выяснилось, в ряде УФК возникли вопросы, касающиеся так называемого временного разрыва, возникающего при отражении денежных потоков по перечислению на счет № 40105 и прямых поступлений на счет № 40105, в связи с тем что отчет по форме 0521432 формировался и представлялся в Федеральное казначейство в день перечисления средств со счета № 40101 на счет № 40105. **Никаких отклонений при сверке отчетов по формам 0521432 и 0503124 не должно быть!**

В случае если средства, поступившие на единый счет федерального бюджета, зачислены на лицевые счета администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета, открытые в отделениях управления Федерального казначейства (далее — отделения УФК), отделения УФК отражают указанные поступления в Отчете о поступлениях в федеральный бюджет (ф. 0521432), который представляют в управления Федерального казначейства. Управления Федерального казначейства формируют сводный Отчет о поступлениях в федеральный бюджет (ф. 0521432), содержащий данные отчетов самого управления Федерального казначейства (в том числе данные по лицевым счетам администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета, открытые в управлении) и отчетов находящихся в его ведении отделений УФК, для представления его в Федеральное казначейство.

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

Исключен раздел 5 «Кассовые выбытия средств федерального бюджета в разрезе классификации доходов бюджетов Российской Федерации». Начиная с отчетности за 1 октября 2009 года отчет по форме 0521469, представляемый в Федеральное казначейство, должен состоять из четырех разделов.

Следует обратить внимание на то, чтобы данные Отчета о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124) полностью соответствовали данным Отчета о поступлениях в федеральный бюджет (ф. 0521432) в части поступлений по кодам бюджетной классификации доходов и источников финансирования дефицитов бюджетов, а также данным Отчета о кассовых выбытиях средств федерального бюджета и кассовых операциях по погашению источников финансирования дефицита федерального бюджета (ф. 0521469) в части выбытий по кодам классификации расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов.

Кроме того, в соответствии с поручением Правительства РФ Федеральное казначейство еженедельно направляет в Минфин России для дальнейшего представления в Правительство РФ оперативную информацию по исполнению федерального бюджета (в разрезе доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюд-

жета). Эта информация формируется на основании оперативной отчетности органов Федерального казначейства по поступлениям и выбытиям средств федерального бюджета. В связи с этим следует обратить внимание на необходимость качественного формирования указанной отчетности и представления ее в сроки, установленные Федеральным казначейством. Учитывая невозможность сверки показателей оперативной отчетности с данными Главной книги, так как оперативная отчетность формируется на основании показателей лицевых счетов администраторов доходов бюджета, лицевых счетов получателей бюджетных средств, структурным подразделениям органов Федерального казначейства необходимо относиться с должным вниманием и ответственностью к ее формированию. При этом не допускаются никакие ошибки и неточности.

#### **Пояснительная записка (ф. 0521160)**

Изменился формат Пояснительной записки, в состав которой входят Сведения о соблюдении нормативов отчислений в федеральный бюджет налогов и сборов. Сведения по исполнению полномочий по кассовому исполнению федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации из состава Пояснительной записки исключены.

#### **Отчет об использовании субсидий (субвенций), предоставленных из федерального бюджета бюджету субъекта Российской Федерации и местным бюджетам**

Учитывая, что в Федеральном законе от 24 ноября 2008 г. № 204-ФЗ «О федеральном бюджете на 2009 год и плановый период 2010 и 2011 годов» отсутствует норма, регламентирующая проведение операций с межбюджетными трансфертами, поступающими из федерального бюджета в форме субсидий и субвенций в рамках исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации на лицевые счета, открытые получателям средств бюджетов субъектов Российской Федерации в территориальных органах Федерального казначейства, в 2009 году территориальные органы Федерального казначейства не формируют «Отчет об использовании субсидий (субвенций),



предоставленных из федерального бюджета бюджету субъекта Российской Федерации и местным бюджетам (ф. 0521427)». В связи с этим данный отчет не отражен в приказе Федерального казначейства № 178. Вместе с тем планируется в 2010 году восстановить контроль органов Федерального казначейства за субсидиями, субвенциями, то есть в будущем году органы Федерального казначейства будут формировать указанный отчет. Подробнее об этом будет сообщено дополнительно, и будут внесены соответствующие изменения в приказ № 178 в части формата отчета и его периодичности.

### Прием-передача показателей ЛС администратора доходов бюджета при реорганизации АДБ

Письмом Федерального казначейства от 18 декабря 2008 г. № 42-7.1-15/2.6-585 был направлен порядок отражения в бухгалтерском учете операций по приему-передаче источников доходов бюджетов при реорганизации АДБ на основании Акта приема-передачи показателей лицевого счета администратора доходов бюджета при реорганизации, передаче полномочий по администрированию или в связи с внесением изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на основании Уведомления об уточнении вида и принадлежности платежа.

Вместе с тем приказом Федерального казначейства от 7 октября 2008 г. № 7н установлено, что одновременно с Актом приема-передачи показателей лицевого счета администратора доходов бюджета при реорганизации, передаче полномочий по администрированию (ф. 0531774) АДБ, принимающий полномочия, представляет в орган Федерального казначейства по месту обслуживания Уведомление об уточнении вида и принадлежности платежа (ф. 0531809). Поскольку доработка ППО по письму Федерального казначейства не сделана, то передачу показателей можно осуществить путем ввода в ППО Центр-КС указанных выше Уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа с оформлением бухгалтерских записей Дебет 1 40201 000 (КБК доходов передающего АДБ) Кредит 1 40201 000 (КБК доходов принимающего АДБ). В сложившейся



ситуации, а также учитывая сложность обработки Акта ручным способом, возможно оформление зачетных операций по приему-передаче показателей ЛС администратора доходов бюджета при реорганизации АДБ.

Письмом Федерального казначейства от 30 июня 2009 г. № 42-7.4-05/2.6-376 с дополнениями от 1 июля 2009 г. № 42-7.4-05/2.6-384 в УФК были направлены разъяснения по заполнению регистров бюджетного учета.

В связи с многочисленными запросами УФК по уточнению невыясненных поступлений прошлых лет в части ОКАТО или ИНН была затронута проблема, связанная с тем, что в случаях, когда по невыясненным поступлениям прошлых лет уточняется ОКАТО или ИНН, при последующем возврате или уточнении невыясненных поступлений прошлых лет на другие коды бюджетной классификации Российской Федерации не происходит уменьшения сумм невыясненных поступлений прошлых лет в Ведомости учета невыясненных поступлений в федеральный бюджет (ф. 0511015), открытой к забалансовому счету 19 «Невыясненные поступления бюджетов прошлых лет», и данные операции отражаются как уточнение или возврат поступлений текущего финансового года. В результате этого данные Ведомости учета невыясненных поступлений в федеральный бюджет (ф. 0511015) и Справки о наличии имущества и обязательств на забалан-

совых счетах в составе Баланса по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140) не соответствуют реальным суммам невыясненных поступлений прошлых лет.

В целях недопущения указанных нарушений операции по уточнению ОКАТО и ИНН не следует оформлять бухгалтерскими записями.

Данными разъяснениями следует руководствоваться и при получении от администратора поступлений в бюджет Уведомления об уточнении вида и принадлежности платежа (ф. 0531809), которым он отказался от указанных ранее в Запросе на выяснение принадлежности платежа поступлений. Другими словами, в поле Уведомления «Изменить на» и в поле «Код по БК платежного документа» указывается код невыясненных поступлений. На данную операцию так называемого уточнения невыясненных поступлений в целях невыяснения оборотов также не следует оформлять бухгалтерскую запись.

### Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125)

Несколько слов по порядку формирования Справки в части заполнения графы 8 «Код корреспондирующего счета бюджетного учета». В прошлом году на подобном совещании был затронут вопрос по заполнению указанной графы при наличии на отчетную дату сумм в пути, когда в графе 8 указывается код корреспондирующего

счета бюджетного учета **0 202 02 510 (610) «Средства бюджета в пути»**. По средствам, которые числились как средства в пути на прошлые отчетные даты, но на настоящую отчетную дату уже ими не являются, в графе 8 указывается код корреспондирующего счета бюджетного учета **0 20201 510 (610) «Средства единого счета бюджета»**. При уточнении невыясненных поступлений на внутренние расчеты в графе 8 также указывается код корреспондирующего счета бюджетного учета **2 202 01 510 (610) «Средства единого счета бюджета»** (то есть должна быть привязка к первичному документу на поступление денежных средств на счет).

Поступают вопросы о том, какой код корреспондирующего счета бюджетного учета указывать в Справке (ф. 0503125) по приносящей доход деятельности по счетам **2 402 11 241 «Выбытия средств бюджета за счет безвозмездных перечислений государственным и муниципальным организациям»** и **2 402 11 180 «Поступления в бюджет по прочим доходам»**. В случае оформления бухгалтерской записи на уровне ОФК по дебету счета **2 402 11 241 «Выбытия средств бюджета за счет безвозмездных перечислений государственным и муниципальным организациям»** и кредиту счета **2 211**

**00 660 «Уменьшение дебиторской задолженности по внутренним расчетам по поступлениям в бюджет»**, а на уровне УФК по дебету **2 308 00 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по внутренним расчетам по поступлениям в бюджет»** и кредиту счета **2 202 01 610 «Выбытия средств с единого счета бюджета»**, в графе 8 Справки (ф. 0503125) должен отражаться код корреспондирующего счета бюджетного учета **2 202 01 610 (510) «Средства единого счета бюджета»**.

### Операции по заключению счетов текущего финансового года

Согласно пункту 237 Инструкции № 148н списание по окончании финансового года поступлений в бюджет отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета **0 402 01 000 «Результат по кассовому исполнению бюджета»** (0 402 01 100, 0 402 01 400, 0 402 01 600, 0 402 01 700) и кредиту счета **0 402 03 000 «Результат прошлых отчетных периодов по кассовому исполнению бюджета»**. Вместе с тем если сумма возвратов по коду классификации доходов больше суммы поступлений, то сальдо на конец года отражается в Главной книге по дебету со знаком «плюс» и списание сумм поступлений в бюджет от-

ражается бухгалтерской записью по дебету счета **0 402 03 000 «Результат прошлых отчетных периодов по кассовому исполнению бюджета»** и кредиту счетов **0 402 01 000 «Результат по кассовому исполнению бюджета»** (0 402 01 100, 0 402 01 400, 0 402 01 600, 0 402 01 700).

### Перечисление остатков

Приказом Минфина России от 15 мая 2009 г. № 46н утвержден порядок перечисления в 2009 году остатков средств, полученных федеральными бюджетными учреждениями от приносящей доход деятельности, и средств, поступающих в их временное распоряжение, с соответствующих счетов территориальных органов Федерального казначейства в федеральный бюджет, а также их возврата на указанные счета, согласно которому управления Федерального казначейства должны осуществлять ежедневное перечисление остатков средств со счетов УФК № 40503 и № 40302 на счет Федерального казначейства № 40105. В связи с этим Федеральным казначейством подготовлен порядок отражения в бюджетном учете и отчетности указанных операций. Бухгалтерские записи по перечислению управлениями Федерального казначейства остатков средств, полученных федеральными бюджетными учреждениями от приносящей доход деятельности, и средств, поступающих в их временное распоряжение со счетов управлений, открытых на балансовых счетах № 40503 и № 40302, на счет Федерального казначейства, открытый на балансовом счете № 40105, приведены на рисунке 1 (см. стр. 32).

При недостаточности средств на счетах управлений № 40503 и № 40302 для обеспечения кассовых выплат федеральных бюджетных учреждений Федеральное казначейство осуществляет перечисление средств со счета Федерального казначейства № 40105 на указанные счета управлений.

В целях обеспечения возврата средств из федерального бюджета Федеральное казначейство перечисляет не позднее 28 декабря 2009 года со счета № 40105 на счета УФК № 40503 и 40302 суммы, подлежащие возврату из федерального бюджета.



В отчетности управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации данные операции отражаются в следующем порядке.

В Балансе по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140) — по графам 8, 9 по коду строки 201.

В Отчете о кассовом поступлении и выбытии средств от приносящей доход деятельности (ф. 0503134) — по кодам строк 800, 824.

Кроме того, в части указанных операций формируется Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125) по счетам бюджетного учета 2 21101 560 (660), 3 21101 560 (660).

В Отчете о кассовом поступлении и выбытии средств от приносящей доход деятельности в разрезе получателей средств федерального бюджета (ф. 0521434) данные операции не отражаются.

В связи с этим уточняются контрольные соотношения, отраженные в приложении № 178 (см. рис. 2 на стр. 32).

### Операции по реорганизационным мероприятиям

В адрес Федерального казначейства продолжают поступать вопросы по порядку отражения операций по реорганизационным мероприятиям. Остановимся на этом подробнее.

Рассмотрим возможные варианты, а именно передачу показателей лицевого счета ПБС в рамках одного субъекта Российской Федерации, а также из органа Федерального казначейства одного субъекта Российской Федерации в орган Федерального казначейства, расположенный на территории другого субъекта Российской Федерации.

#### Учет операций с бюджетными средствами

Передача показателей лицевого счета ПБС из ОФК 1 в ОФК 2, подведомственных УФК 1

Операции по передаче показателей лицевого счета из ОФК 1 в ОФК 2 приведены на рисунке 3 (см. стр. 33).

Передача ЛБО осуществляется на основании Акта приема-передачи показателей лицевого счета ПБС (ф. 0531767) или расходных расписаний «отрицательных» («положительных») и в передающем ОФК 1 отража-

ется бухгалтерской записью со знаком «минус» — на сумму ЛБО, полученных ПБС:

Одновременно в вышестоящем УФК 1 оформляются бухгалтерские записи: со знаком «минус» (уменьшение ЛБО по ОФК 1), со знаком «плюс» (увеличение ЛБО по ОФК 2). Операции отражаются в Карточках учета ЛБО (ф. 0504062).

Аналогичным образом осуществляется передача бюджетных ассигнований.

Операции по передаче кассовых расходов осуществляются на основании Акта приема-передачи показателей лицевого счета ПБС (ф. 0531767) или Акта приема-передачи кассовых выплат и поступлений при реорганизации участников бюджетного процесса (ф. 0531728) и отражаются в Ведомости учета внутренних расчетов (ф. 0504061).

Передача показателей лицевого счета ПБС из ОФК 1 в вышестоящее УФК 1

Данные операции отражены на рисунке 4 (см. стр. 33).

Передача ЛБО осуществляется на основании Акта приема-передачи показателей лицевого счета ПБС (ф. 0531767) или расходных расписаний «отрицательных» («положительных»).

Аналогичным образом осуществляется передача бюджетных ассигнований.

Операции по передаче кассовых расходов осуществляются на основании Акта приема-передачи показателей лицевого счета ПБС (ф. 0531767) или Акта приема-передачи кассовых выплат и поступлений при реорганизации участников бюджетного процесса (ф. 0531728) и отражаются в Ведомости учета внутренних расчетов (ф. 0504061).

Передача показателей лицевого счета ПБС из УФК 1 в нижестоящее ОФК 1

Операции по передаче показателей лицевого счета ПБС из УФК 1 в нижестоящее ОФК 1 приведены на рисунке 5 (см. стр. 33).

Передача ЛБО осуществляется на основании Акта приема-передачи показателей лицевого счета ПБС (ф. 0531767) или расходных расписа-

ний «отрицательных» («положительных»).

Операции отражаются в Карточках учета ЛБО (ф. 0504062).

Аналогичным образом осуществляется передача бюджетных ассигнований.

Передача кассовых расходов осуществляется на основании Акта приема-передачи показателей лицевого счета ПБС (ф. 0531767) или Акта приема-передачи кассовых выплат и поступлений при реорганизации участников бюджетного процесса (ф. 0531728)

Операции по принятию кассовых расходов в подведомственном ОФК 1 отражаются в Ведомости учета внутренних расчетов (ф. 0504061).

Передача показателей лицевого счета ПБС из УФК 1 в УФК 1, расположенный на территории другого субъекта Российской Федерации

Данные операции отражены на рисунке 6 (см. стр. 34).

При реорганизации передача ЛБО осуществляется на основании расходных расписаний «отрицательных» («положительных»).

При переходе клиента на обслуживание в орган Федерального казначейства, расположенный на территории другого субъекта Российской Федерации, передача ЛБО осуществляется на основании Акта приема-передачи показателей лицевого счета ПБС. Операции отражаются в Карточках учета ЛБО (ф. 0504062).

Аналогичным образом осуществляется передача бюджетных ассигнований.

Передача кассовых расходов осуществляется на основании Акта приема-передачи показателей лицевого счета ПБС (ф. 0531767) или Акта приема-передачи кассовых выплат и поступлений при реорганизации участников бюджетного процесса (ф. 0531728).

Операции по принятию кассовых расходов отражаются в Ведомости учета внутренних расчетов (ф. 0504061).

Передача показателей лицевого счета ПБС из ОФК 1 в УФК 2, расположенный на территории другого субъекта Российской Федерации, отражена на рисунке 7 (см. стр. 34).



### Учет операций со средствами от приносящей доход деятельности

При реорганизации получателя, осуществляющего операции со средствами от приносящей доход деятельности, показатели, учтенные органом Федерального казначейства на лицевом счете ПБС, открытом реорганизуемому получателю, подлежат передаче соответствующему получателю, которому переданы функции реорганизуемого получателя. Отражение операций по передаче (принятию) остатков денежных средств на начало года, поступлений и кассовых выплат осуществляется на основании Акта приема-передачи кассовых выплат и поступлений при реорганизации участников бюджетного процесса (ф. 0531728).

При этом в учете у передающей стороны остатки денежных средств на начало года и обороты текущего года по соответствующим счетам Плана счетов бюджетного учета отражаются со знаком «минус», а у принимающей стороны — со знаком «плюс». Бухгалтерские записи по вышеуказанным операциям оформляются Справкой (ф. 0504833). На сумму перечисляемого остатка средств по платежному поручению бухгалтерская запись не производится.

Аннулирование показателей Сведений о смете, учтенных на лицевом счете реорганизуемого получателя, осуществляется на основании Справки (ф. 0504833), сформированной органом Федерального казначейства

на основании вышеуказанного Акта приема-передачи кассовых выплат и поступлений.

Для осуществления операций со средствами от приносящей доход деятельности принимающий получатель бюджетных средств представляет в орган Федерального казначейства по месту своего обслуживания Смету доходов и расходов и Сведения о сметных назначениях, содержащихся в Смете доходов и расходов (ф. 0531737). При этом показатели Сведений о смете должны быть сформированы с учетом показателей Акта приема-передачи кассовых выплат и поступлений, представленного принимающим получателем в орган Федерального казначейства по месту его обслуживания.

Здесь также рассмотрены различные варианты передачи показателей лицевого счета по аналогии с бюджетными средствами.

Передача показателей лицевого счета ПБС из ОФК 1 в ОФК 2, подведомственных УФК 1, отражена на рисунке 8 (см. стр. 35).

В ОФК 1 передача всех показателей отражается со знаком «минус».

В ОФК 2 принятие всех показателей отражается со знаком «плюс».

Передача показателей лицевого счета ПБС из ОФК 1 в вышестоящее УФК 1 отражена на рисунке 9 (см. стр. 36).

Передача показателей лицевого счета ПБС из УФК 1 в нижестоящее

ОФК 1 отражена на рисунке 10 (см. стр. 37).

Передача показателей лицевого счета ПБС из УФК 1 в УФК 2, расположенное на территории другого субъекта Российской Федерации, отражена на рисунке 11 (см. стр. 38).

Передача показателей лицевого счета ПБС из ОФК 1 в УФК 2, расположенное на территории другого субъекта Российской Федерации, отражена на рисунке 12 (см. стр. 38).

### Справка по внутренним расчетам (ф. 0521463)

По этому отчету осуществляется внешний контроль (ВНК) в части сверки данных по ЛБО и БА между органами Федерального казначейства. Следует отметить, что расходования по переданным (полученным) ЛБА и БА могут быть только по «отрицательным» расходным расписаниям, поскольку согласно приказу от 30 сентября 2008 г. № 104н орган Федерального казначейства (который направляет «отрицательное» расходное расписание) учитывает на лицевом счете ГРБС (РБС) или главного администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета (администратора с полномочиями главного администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета) бюджетные данные, указанные в «отрицательном» расходном расписании, только после получения Протокола, подтверждающего принятие на учет данного расходного расписания органом Федерального казначейства (получающим «отрицательное» расходное расписание). В этом случае управление Федерального казначейства при направлении Справки по внутренним расчетам (ф. 0521463) в ЦАФК в обязательном порядке указывает в комментарии к отчету причины расхождений по бюджетным данным переданным (полученным). Поскольку вся отчетность представляется в электронном виде по СЭД, на уровне ЦАФК вручную ввести комментарий в базу невозможно. Откорректированный отчет, дополненный комментарием, необходимо представлять заново под новым номером. ■