



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО
(КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ)

ПРИКАЗ

22 февраля 2012

№ 87

Москва

Об утверждении формы Отчета об операциях консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации по использованию субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, предоставленных из федерального бюджета и подлежащих учету на лицевых счетах, открытых в территориальных органах Федерального казначейства, и указаний по ее заполнению

В соответствии со статьей 166.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2007, № 18, ст. 2117; 2011, № 49 (ч. 5), ст. 7056), в целях совершенствования учета операций с межбюджетными трансфертами, предоставляемыми из федерального бюджета в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в том числе с их остатками, не использованными по состоянию на 1 января текущего финансового года, п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить форму Отчета об операциях консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации по использованию субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, предоставленных из федерального бюджета и подлежащих учету на лицевых счетах, открытых в территориальных органах Федерального казначейства (код формы по КФД 0531888) согласно приложению № 1 к настоящему приказу (далее – Отчет) и Указания по заполнению формы Отчета об операциях консолидированного бюджета

субъекта Российской Федерации по использованию субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, предоставленных из федерального бюджета и подлежащих учету на лицевых счетах, открытых в территориальных органах Федерального казначейства согласно приложению № 2 к настоящему приказу (далее – Указания).

2. Руководителям территориальных органов Федерального казначейства (далее – органы Федерального казначейства) обеспечить:

а) ежемесячное предоставление Отчета (не позднее третьего рабочего дня месяца, следующего за отчетным) соответствующим финансовым органам субъектов Российской Федерации;

б) ежедневную передачу показателей Отчета в аналитическую систему ключевых показателей эффективности исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее - система КПЭ).

3. Управлению информационных систем (С.Г. Павлов) обеспечить разработку (доработку) соответствующего прикладного программного обеспечения, согласно положениям приказа Федерального казначейства от 15 июня 2006 г. № 104 «О порядке разработки (доработки) прикладного программного обеспечения для Федерального казначейства» (в редакции приказа Федерального казначейства от 15 августа 2008 г. № 224).

4. Управлению финансовых технологий (В.В. Ткаченко) обеспечить разработку (доработку) и поддержание в актуальном состоянии технологических регламентов, соответствующих требованиям прилагаемых Указаний.

5. Управлению бюджетного учета и отчетности (Г.И. Маклева) обеспечить ежемесячное формирование сводной информации на основании Отчетов органов Федерального казначейства в срок до 10 числа, месяца следующего за отчетным.

6. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федерального казначейства В.А. Смирнова.

Руководитель

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Р.Е. Артюхин', written in a cursive style.

Р.Е. Артюхин

**Указания по заполнению формы Отчета об операциях
консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации по
использованию субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов,
имеющих целевое назначение, предоставленных из федерального бюджета
и подлежащих учету на лицевых счетах, открытых в территориальных
органах Федерального казначейства**

Отчет об операциях консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации по использованию субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, предоставленных из федерального бюджета и подлежащих учету на лицевых счетах, открытых в территориальных органах Федерального казначейства (код формы по КФД 0531888) (далее - Отчет), составляется территориальными органами Федерального казначейства (далее - органы Федерального казначейства) в соответствии с настоящими Указаниями ежемесячно, нарастающим итогом, по состоянию на первое число месяца, следующего за отчетным.

В Отчете отражается информация об операциях с межбюджетными трансфертами, предоставляемыми из федерального бюджета в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющими целевое назначение (далее – целевые средства), в том числе с их остатками, не использованными по состоянию на 1 января текущего финансового года, учтенная при исполнении бюджетов субъектов Российской Федерации (муниципальных образований) на лицевых счетах, открытых в органах Федерального казначейства.

Отчет формируется в разрезе кодов целей, указанных в Перечне кодов целей, присваиваемых органами Федерального казначейства в текущем финансовом году субсидиям, субвенциям и иным межбюджетным трансфертам, имеющим целевое назначение, предоставляемым из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, в том числе их остаткам, неиспользованным по состоянию на 1 января текущего года (далее - код цели), с подведением промежуточных итогов по кодам главных распорядителей средств федерального бюджета.

В заголовочной части формы Отчета указываются:

дата, на которую сформирован Отчет, с отражением в кодовой зоне даты в формате «день, месяц, год» (00.00.0000);

по строке «Орган Федерального казначейства» - полное наименование органа Федерального казначейства, который сформировал Отчет, с отражением в кодовой зоне кода по КОФК;

по строке «Наименование консолидированного бюджета» - наименование бюджета субъекта Российской Федерации, в который поступили целевые средства;

по строке «Финансовый орган» - наименование финансового органа бюджета субъекта Российской Федерации, которому направляется информация, с отражением в кодовой зоне кода по ОКАТО и ОКПО.

Табличная часть Отчета заполняется следующим образом.

В разделе «Межбюджетный трансферт» Отчета по каждой строке указываются:

в графе 1 - наименование межбюджетного трансферта, предоставленного из федерального бюджета в форме субсидии, субвенции и иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение;

в графе 2 - код главного распорядителя средств федерального бюджета, за которым в текущем финансовом году закреплено полномочие по предоставлению межбюджетного трансферта (код главного администратора доходов от возврата неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет).

в графе 3 - код цели в соответствии с Перечнем кодов целей, присваиваемых органами Федерального казначейства субсидиям, субвенциям и иным межбюджетным трансфертам, имеющим целевое назначение, предоставляемым из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации, в том числе их неиспользованным остаткам.

В разделе «Неиспользованный остаток прошлых лет» Отчета по каждой строке указываются:

в графе 4 - сумма неиспользованных остатков целевых средств прошлых лет, сложившихся по состоянию на начало текущего финансового года, рассчитанная по формуле: графа 5+графа 6;

в графе 5 - сумма неиспользованных остатков целевых средств прошлых лет, сложившихся по состоянию на начало текущего финансового года на балансовом счете 40201 «Средства бюджетов субъектов Российской Федерации» (далее – счет 40201);

в графе 6 - сумма неиспользованных остатков целевых средств прошлых лет, сложившихся по состоянию на начало текущего финансового года на балансовых счетах 40204 «Средства местных бюджетов» (далее – счет 40204);

в графе 7 - сумма неиспользованного остатка целевых средств прошлых лет, сложившаяся за счет перечисленной в бюджет субъекта Российской

Федерации и бюджеты муниципальных образований дебиторской задолженности по целевым средствам прошлых лет, рассчитанная по формуле: графа 8 + графа 9;

в графе 8 - сумма возврата дебиторской задолженности перед получателями средств бюджета субъекта Российской Федерации (администраторами источников финансирования дефицита бюджета субъекта Российской Федерации), источником финансового обеспечения которой являлись целевые средства, поступившие до 1 января текущего года;

в графе 9 - сумма возврата дебиторской задолженности перед получателями средств бюджетов муниципальных образований (администраторами источников финансирования дефицита бюджетов муниципальных образований), источником финансового обеспечения которой являлись целевые средства, поступившие до 1 января текущего года;

в графе 10 - сумма неиспользованного остатка целевых средств прошлых лет, возвращенного из бюджетов муниципальных образований в доход бюджета субъекта Российской Федерации;

в графе 11 - сумма неиспользованного остатка целевых средств прошлых лет, возвращенного из бюджета субъекта Российской Федерации в бюджеты муниципальных образований и направленного на те же цели;

в графе 12 - сумма неиспользованного остатка целевых средств прошлых лет, возвращенного из бюджета субъекта Российской Федерации в доход федерального бюджета;

в графе 13 - сумма неиспользованного остатка целевых средств прошлых лет, взысканная в соответствии со статьей 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации в доход федерального бюджета;

в графе 14 - сумма неиспользованного остатка целевых средств, возвращенная из федерального бюджета в очередном финансовом году и направленная на те же цели.

Раздел «Операции текущего финансового года» Отчета заполняется следующим образом.

По каждой строке указываются:

в графе 15 - сумма целевых средств, поступивших за отчетный период на счет 40201, а также сумма межбюджетного трансферта, находящаяся на отчетную дату на счете органа Федерального казначейства, открытом на балансовом счете 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации» для их распределения по соответствующим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации и подлежащая зачислению на счета соответствующих бюджетов в следующем отчетном периоде;

в графе 16 - сумма произведенных в отчетном периоде возвратов из бюджета субъекта Российской Федерации в федеральный бюджет целевых средств, поступивших за отчетный период;

в графе 17 - сумма произведенных кассовых расходов из бюджета субъекта Российской Федерации, источником финансового обеспечения которых являются целевые средства, с учетом их восстановления в текущем финансовом году;

в графе 18 - сумма средств, переданных из бюджета субъекта Российской Федерации в местные бюджеты, источником финансового обеспечения которых являются целевые средства, с учетом произведенных в отчетном периоде возвратов;

в графе 19 - сумма произведенных кассовых расходов из местных бюджетов, источником финансового обеспечения которых являются целевые средства, с учетом их восстановления в текущем финансовом году, за исключением расходов, связанных с предоставлением межбюджетных трансфертов.

Раздел «Остаток средств в бюджетах на конец отчетного периода» Отчета заполняется следующим образом.

По каждой строке указываются:

в графе 20 - сумма остатка целевых средств, не использованных на отчетную дату бюджетом субъекта Российской Федерации, бюджетами муниципальных образований, рассчитанная по формуле: графа 21 + графа 22;

в графе 21 - сумма остатка целевых средств, не использованных на отчетную дату бюджетом субъекта Российской Федерации, рассчитанная по формуле: графа 5 + графа 8 + графа 10 – графа 11 – графа 12 + графа 14 + графа 15 - графа 16 - графа 17;

в графе 22 - сумма остатка целевых средств, не использованных на отчетную дату бюджетами муниципальных образований, рассчитанная по формуле: графа 6 + графа 9 - графа 10 + графа 11 + графа 18 – графа 19.

ОТЧЕТ

об операциях консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации по использованию субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, предоставленных из федерального бюджета и подлежащих учету на лицевых счетах, открытых в территориальных органах Федерального казначейства

на " " 20 г.
Орган Федерального казначейства
Наименование консолидированного бюджета
Финансовый орган
Периодичность: месячная
Единица измерения: руб.

Форма по КФД
Дата
по КОФК
по ОКАТО
по ОКПО
по ОКЕИ

КОДЫ
0531888
383

Межбюджетный трансферт			Неиспользованный остаток прошлых лет											Операции текущего финансового года						Остаток средств в бюджетах на конец отчетного периода		
			на 1 января		перечислено дебиторской задолженности прошлых лет				возвращено в федеральный бюджет								кассовый расход бюджета субъекта Российской Федерации				в том числе	
наименование	код главы по БК	код цели	всего	в том числе		в том числе	возвращено из местных бюджетов	возвращено в местные бюджеты			всего	из них взыскано	возвращено из федерального бюджета	поступило из федерального бюджета в отчетном периоде	возвращено в федеральный бюджет поступлений текущего года	всего	из них перечислено в местные бюджеты	кассовый расход местных бюджетов	всего	в бюджете субъекта Российской Федерации	в местных бюджетах	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	
Итого по главе		x																				
Всего	x	x																				

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

" " 20 г.