

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

Приказ · № 75н · от 23.05.2023 · Министерство финансов · Действует без изменений

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПРИКАЗ

МОСКВА

23 мая 2023 г. № 75н

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 Минюстом России 6 июля 2023 г.

Регистрационный № 74152

В соответствии с абзацем тридцать первым статьи 165 Бюджетного кодекса Российской Федерации в целях совершенствования нормативно-правового регулирования в сфере бюджетной отчетности приказываю:

1. Утвердить прилагаемые изменения, которые вносятся 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 Министерством юстиции Российской Федерации 3 февраля 2011 г., регистрационный № 19693)*.

* С изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 29 декабря 2011 г. № 191н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 16 февраля 2012 г., регистрационный № 23229), от 26 октября 2012 г. № 138н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 21 декабря 2012 г., регистрационный № 26253), от 19 декабря 2014 г. № 157н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 февраля 2015 г., регистрационный № 35856), от 26 августа 2015 г. № 135н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 сентября 2015 г., регистрационный № 38821), от 31 декабря 2015 г. № 229н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 3 марта 2016 г., регистрационный № 41312), от 16 ноября 2016 г. № 209н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 15 декабря 2016 г., регистрационный № 44741), от 2 ноября 2017 г. № 176н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 5 декабря 2017 г., регистрационный № 49101), от 7 марта 2018 г. № 43н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 30 марта 2018 г., регистрационный № 50573), от 30 ноября 2018 г. № 244н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 декабря 2018 г., регистрационный № 53200), от 28 февраля 2019 г. № 31н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 11 апреля 2019 г., регистрационный № 54342), от 16 мая 2019 г. № 72н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 11 июня 2019 г., регистрационный № 54911), от 20 августа 2019 г. № 131н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 11 октября 2019 г., регистрационный № 56000).

Федерации 8 октября 2019 г., регистрационный № 56184), от 31 января 2020 г. № 13н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 10 марта 2020 г., регистрационный № 57697), от 7 апреля 2020 г. № 59н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 апреля 2020 г., регистрационный № 58213), от 12 мая 2020 г. № 88н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 26 мая 2020 г., регистрационный № 58478), от 2 июля 2020 г. № 131н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 1 октября 2020 г., регистрационный № 60185), от 29 октября 2020 г. № 250н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 1 декабря 2020 г., регистрационный № 61192), от 16 декабря 2020 г. № 311н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 12 февраля 2021 г., регистрационный № 62487), от 11 июня 2021 г. № 82н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 9 августа 2021 г., регистрационный № 64576), от 21 декабря 2021 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2022 г., регистрационный № 67099), от 14 июня 2022 г. № 94н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 21 июля 2022 г., регистрационный № 69340), от 9 декабря 2022 г. № 186н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 8 февраля 2023 г., регистрационный № 72289).

2. Настоящий приказ применяется при составлении бюджетной отчетности по мере организационно-технической готовности Федерального казначейства и его территориальных органов, но не позднее 1 января 2026 года.

Министр А.Г.Силуанов

УТВЕРЖДЕНЫ
приказом Министерства финансов
Российской Федерации от 23 мая 2023 г. № 75н

ИЗМЕНЕНИЯ,

которые вносятся 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

1. Пункт 11.4 дополнить абзацами следующего содержания:

"Отчет о казначейском обслуживании исполнения бюджета бюджетной системы Российской Федерации (ф. 0503156);

Консолидированный отчет о казначейском обслуживании исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (ф. 0503157).".

2. Пункт 11.5. дополнить абзацем следующего содержания:

"Отчет о казначейском обслуживании операций со средствами бюджетных, автономных учреждений, участников казначейского сопровождения и получателей средств из бюджета (ф. 0503158).".

3. В абзаце втором пункта 204 после слов "(ф. 0503152)" дополнить словами "или Консолидированного отчета о казначейском обслуживании исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (ф. 0503157)", слово "представляемого" заменить словом "представляемых".

4. После заголовка главы IV дополнить заголовком следующего содержания:

"Порядок составления органом Федерального казначейства (в части операций системы казначейских платежей, казначейский учет которых осуществляется по счетам объектов учета системы казначейских платежей в переходный период) и органом, осуществляющим кассовое обслуживание,

бюджетной отчетности по кассовому (казначейскому) обслуживанию".

5. Абзац третий пункта 237 изложить в следующей редакции:

"в графе 3 раздела "Поступления по доходам" и раздела "Источники финансирования дефицита бюджетов" детализация отчета производится по кодам доходов и источников финансирования дефицита бюджета, установленных Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуры и принципах назначения, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24 мая 2022 г. № 82н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 30 июня 2022 г., регистрационный № 69085) 4 (далее - Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации), с указанием в 14 - 17 разрядах нулей;"

6. Дополнить сноской 4 следующего содержания:

" 4 С изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 18 ноября 2022 г. № 176н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 22 декабря 2022 г., регистрационный № 71782), от 24 марта 2023 г. № 31н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 мая 2023 г., регистрационный № 73213)".

7. После пункта 272 дополнить заголовками и пунктами 272.1 - 272.28 следующего содержания:

"Порядок составления органом Федерального казначейства (в части операций, ведение казначейского учета которых осуществляется по счетам объектов учета системы казначейских платежей) бюджетной отчетности по казначейскому обслуживанию

Отчет о казначейском обслуживании исполнения бюджета бюджетной системы Российской Федерации (ф. 0503156)

272.1. Отчет о казначейском обслуживании исполнения бюджета бюджетной системы Российской Федерации (ф. 0503156) (далее в целях настоящей Инструкции - Отчет (ф. 0503156) формируется ежемесячно органом Федерального казначейства и представляется в финансовый орган субъекта Российской Федерации (федеральной территории "Сириус"), муниципального образования, орган управления территориальным государственным внебюджетным фондом, казначейское обслуживание бюджета которого он осуществляет.

Отчет (ф. 0503156) по каждому бюджету, входящему в состав соответствующего консолидированного бюджета муниципального района, городского округа с внутригородским делением, представляется органом Федерального казначейства в финансовый орган, уполномоченный на формирование отчетности об исполнении соответствующего консолидированного бюджета муниципального района, городского округа с внутригородским делением.

Отчет (ф. 0503156) по каждому бюджету, входящему в состав соответствующего консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации, за исключением бюджетов, входящих в состав консолидированных бюджетов муниципальных районов, городских округов с внутригородским делением, представляется органом Федерального казначейства в финансовый орган, уполномоченный на формирование отчетности об исполнении указанного консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации.

Отчет (ф. 0503156) по бюджету территориального государственного внебюджетного фонда представляется в соответствующий финансовый орган субъекта Российской Федерации.

272.2. В Отчете (ф. 0503156) отражаются показатели в следующей структуре разделов:

раздел 1 "Остатки средств";

раздел 2 "Поступления";

раздел 3 "Выбытия";

раздел 4 "Поступления и выбытия источников финансирования дефицита бюджета";

раздел 5 "Изменение остатков по внутренним расчетам".

272.3. Показатели отражаются в Отчете (ф. 0503156) в разрезе бюджетной деятельности (раздел 1, 2, 3, 4 и 5), деятельности со средствами, поступающими во временное распоряжение (раздел 1, 4 и 5).

272.4. В графе 3 раздела 1 "Остатки средств" Отчета (ф. 0503156) отражаются остатки по счетам на начало отчетного финансового года, которые должны соответствовать данным графы 4 раздела 1 "Остатки средств" Отчета (ф. 0503156) предыдущего года с учетом данных, изменивших показатели входящих остатков средств бюджета и (или) средств, поступающих во временное распоряжение получателей бюджетных средств.

272.5. В разделе 1 "Остатки средств" Отчета (ф. 0503156) по графам отражаются:

в графе 1 - наименование показателя;

в графе 2 - код строки;

в графах 3 и 4 - остатки средств бюджета и средств, поступающих во временное распоряжение получателей бюджетных средств, отраженных на соответствующих счетах казначейского учета, с обособленным отражением привлеченных в соответствии со статьей 236 1 Бюджетного кодекса Российской Федерации средств (далее - привлеченные средства), на начало года и на конец отчетного периода.

В графах 3 и 4 раздела 1 "Остатки средств" Отчета (ф. 0503156) по строкам отражаются:
по строке 010:

показатели по счету 03221 "Расчеты по средствам бюджетов субъектов Российской Федерации" без учета аналитических кодов, отраженных в 14 - 46 разрядах номера счета, в сумме кредитовых остатков - в рамках казначейского обслуживания исполнения бюджета субъекта Российской Федерации;

показатели по счету 03231 "Расчеты по средствам местных бюджетов" без учета аналитических кодов, отраженных в 14 - 46 разрядах номера счета, в сумме кредитовых остатков - в рамках казначейского обслуживания исполнения местного бюджета;

показатели по счету 03271 "Расчеты по средствам бюджетов ТФОМС" без учета аналитических кодов, отраженных в 14 - 46 разрядах номера счета, в сумме кредитовых остатков - в рамках казначейского обслуживания исполнения бюджета территориального государственного внебюджетного фонда;

по строке 011:

показатели по соответствующему счету аналитического учета счета 03221 "Расчеты по средствам бюджетов субъектов Российской Федерации", содержащему в 25 - 26 разрядах номера счета казначейского учета отдельный код аналитического признака раскрытия информации (далее - аналитический код) для обособленного учета привлеченных средств, без учета кода бюджетной классификации, отраженного в 27 - 46 разрядах номера счета, в сумме кредитовых остатков - в рамках казначейского обслуживания исполнения бюджета субъекта Российской Федерации;

показатели по соответствующему счету аналитического учета счета 03231 "Расчеты по средствам местных бюджетов", содержащему в 25 - 26 разрядах номера счета казначейского учета отдельный аналитический код для обособленного учета привлеченных средств, без учета кода бюджетной классификации, отраженного в 27 - 46 разрядах номера счета, в сумме кредитовых остатков - в рамках казначейского обслуживания исполнения местного бюджета;

не заполняется в рамках казначейского обслуживания исполнения бюджета территориального государственного внебюджетного фонда;

по строке 012:

не заполняется в рамках казначейского обслуживания исполнения бюджета субъекта Российской Федерации и местного бюджета;

показатели по соответствующему счету аналитического учета счета 03271 "Расчеты по средствам бюджетов ТФОМС", содержащему в 25 - 26 разрядах номера счета казначейского учета отдельный

аналитический код для обособленного учета привлеченных средств, без учета кода бюджетной классификации, отраженного в 27 - 46 разрядах номера счета, в сумме дебетовых остатков - в рамках казначейского обслуживания исполнения бюджета территориального государственного внебюджетного фонда;

по строке 020:

показатели по счету 03222 "Расчеты по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации" без учета аналитических кодов, отраженных в 14 - 46 разрядах номера счета, в сумме кредитовых остатков - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации;

показатели по счету 03232 "Расчеты по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей средств местных бюджетов" без учета аналитических кодов, отраженных в 14 - 46 разрядах номера счета, в сумме кредитовых остатков - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств местного бюджета;

показатели по счету 03272 "Расчеты по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей средств бюджетов ТФОМС" без учета аналитических кодов, отраженных в 14 - 46 разрядах номера счета, в сумме кредитовых остатков - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета территориального государственного внебюджетного фонда;

по строке 021:

показатели по соответствующему счету аналитического учета счета 03222 "Расчеты по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации", содержащему в 25 - 26 разрядах номера счета казначейского учета отдельный аналитический код для обособленного учета привлеченных средств, без учета кода бюджетной классификации, отраженного в 27 - 46 разрядах номера счета, в сумме дебетовых остатков - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации;

показатели по соответствующему счету аналитического учета счета 03232 "Расчеты по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей средств местных бюджетов", содержащему в 25 - 26 разрядах номера счета казначейского учета отдельный аналитический код для обособленного учета привлеченных средств, без учета кода бюджетной классификации, отраженного в 27 - 46 разрядах номера счета, в сумме дебетовых остатков - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств местного бюджета;

не заполняется в рамках казначейского обслуживания операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета территориального государственного внебюджетного фонда.

272.6. В разделе 2 "Поступления" Отчета (ф. 0503156) отражаются:

в графе 1 - наименование показателя по поступлениям по доходам;

в графе 2 - код строки;

в графе 3 - код дохода бюджетной классификации;

в графе 4 - показатели по поступлениям доходов бюджета и их возвратам нарастающим итогом с начала года:

показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03221 "Расчеты по средствам бюджетов субъектов Российской Федерации" (кредитовый остаток отражается в положительном значении, дебетовый остаток отражается в отрицательном значении) - в рамках казначейского обслуживания исполнения бюджета субъекта Российской Федерации;

показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03231 "Расчеты по средствам местных бюджетов" (кредитовый остаток отражается в положительном значении, дебетовый остаток отражается в отрицательном значении) - в рамках казначейского обслуживания исполнения местного бюджета;

показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03271 "Расчеты по средствам бюджетов ТФОМС" (кредитовый остаток отражается в положительном значении, дебетовый остаток отражается в отрицательном значении) - в рамках казначейского обслуживания исполнения бюджета территориального государственного внебюджетного фонда.

272.7. В разделе 3 "Выбытия" Отчета (ф. 0503156) отражаются:

в графе 1 - наименование показателя по выбытиям на расходы;

в графе 2 - код строки;

в графе 3 - код расхода бюджетной классификации;

в графе 4 - показатели выбытия по расходам бюджета и их возвратам нарастающим итогом с начала года:

показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03221 "Расчеты по средствам бюджетов субъектов Российской Федерации" (дебетовый остаток отражается в положительном значении) - в рамках казначейского обслуживания исполнения бюджета субъекта Российской Федерации;

показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03231 "Расчеты по средствам местных бюджетов" (дебетовый остаток отражается в положительном значении) - в рамках казначейского обслуживания исполнения местного бюджета;

показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03271 "Расчеты по средствам бюджетов ТФОМС" (дебетовый остаток отражается в положительном значении) - в рамках казначейского обслуживания исполнения бюджета территориального государственного внебюджетного фонда.

По строке 450 раздела 3 "Выбытия" отражается разность показателей строки 200 графы 4 раздела 2 "Поступления" Отчета (ф. 0503156) и строки 300 графы 4 раздела 3 "Выбытия" Отчета (ф. 0503156).

272.8. В разделе 4 "Поступления и выбытия источников финансирования дефицита бюджета" Отчета (ф. 0503156) отражаются:

в графе 1 - наименование показателя по поступлениям и выбытиям средств бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета и средств, поступающих во временное распоряжение получателей бюджетных средств;

в графе 2 - код строки;

в графе 3 - код источника финансирования дефицита бюджета бюджетной классификации;

в графе 4 - показатели по поступлениям и выбытиям средств бюджета по источникам финансирования дефицитов бюджета, учтенным по соответствующим лицевым счетам, открытым в органах Федерального казначейства, нарастающим итогом с начала года:

показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03221 "Расчеты по средствам бюджетов субъектов Российской Федерации" - в рамках казначейского обслуживания исполнения бюджета субъекта Российской Федерации;

показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03231 "Расчеты по средствам местных бюджетов" - в рамках казначейского обслуживания исполнения местного бюджета;

показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03271 "Расчеты по средствам бюджетов ТФОМС" - в рамках казначейского обслуживания исполнения бюджета территориального государственного внебюджетного фонда;

в графе 5 - показатели по поступлениям и выбытиям средств, поступающих во временное распоряжение получателей бюджетных средств, учтенным по кодам источников финансирования дефицита бюджета бюджетной классификации с отражением в 1 - 3 разрядах - кода главы по

бюджетной классификации, в 4 - 17 разрядах - нулей, в 18 - 20 разрядах - кода аналитической группы вида источников финансирования дефицита бюджета, нарастающим итогом с начала года: показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03222 "Расчеты по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации" - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации;

показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03232 "Расчеты по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей средств местных бюджетов" - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств местного бюджета;

показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03272 "Расчеты по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей средств бюджетов ТФОМС" - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета территориального государственного внебюджетного фонда.

В графах 4 и 5 раздела 4 "Поступления и выбытия источников финансирования дефицита бюджета" Отчета (ф. 0503156) кредитовый остаток по счету отражается в положительном значении, дебетовый остаток по счету - в отрицательном значении.

Строка 500 раздела 4 "Поступления и выбытия источников финансирования дефицита бюджета" Отчета (ф. 0503156) отражает сумму показателей по строкам 520 и 620.

272.9. В разделах 2 "Поступления", 3 "Выбытия" и 4 "Поступления и выбытия источников финансирования дефицита бюджета" Отчета (ф. 0503156) не отражаются показатели по внутренним расчетам по поступлениям и выбытиям средств бюджетов, средств, поступающих во временное распоряжение получателей бюджетных средств, а также по выбытиям с единых счетов бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов, казначейских счетов для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение, привлеченных средств и их возвратам на указанные казначейские счета, учтенные органами Федерального казначейства по соответствующим счетам аналитического учета счетов казначейского учета, содержащим в 25 - 26 разрядах номера счета казначейского учета аналитические коды для обособленного учета указанных расчетов.

272.10. В разделе 5 "Изменение остатков по внутренним расчетам" Отчета (ф. 0503156) отражаются:

в графе 1 - наименование показателя;

в графе 2 - код строки;

в графе 3 - показатели по поступлениям и выбытиям средств бюджета по внутренним расчетам, а также по выбытиям с единых счетов бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов привлеченных средств и их возвратам на указанные казначейские счета, нарастающим итогом с начала года в разрезе показателей по строкам:

по строке 825:

показатели по поступлениям и выбытиям полученных средств бюджета по внутренним расчетам по соответствующим счетам аналитического учета счета 03221 "Расчеты по средствам бюджетов субъектов Российской Федерации", содержащим в 25 - 26 разрядах номера счета казначейского учета отдельный аналитический код для обособленного учета полученных средств по внутренним (внутриказначейским) расчетам, - в рамках казначейского обслуживания исполнения бюджета субъекта Российской Федерации;

показатели по поступлениям и выбытиям полученных средств бюджета по внутренним расчетам по соответствующим счетам аналитического учета счета 03231 "Расчеты по средствам местных бюджетов", содержащим в 25 - 26 разрядах номера счета казначейского учета отдельный аналитический код для обособленного учета полученных средств по внутренним (внутриказначейским) расчетам, - в рамках казначейского обслуживания исполнения местного

бюджета;

показатели по поступлениям и выбытиям полученных средств бюджета по внутренним расчетам по соответствующим счетам аналитического учета счета 03271 "Расчеты по средствам бюджетов ТФОМС", содержащим в 25 - 26 разрядах номера счета казначейского учета отдельный аналитический код для обособленного учета полученных средств по внутренним (внутриказначейским) расчетам, - в рамках казначейского обслуживания исполнения бюджета территориального государственного внебюджетного фонда;

по строке 826:

показатели по поступлениям и выбытиям переданных средств бюджета по внутренним расчетам по соответствующим счетам аналитического учета счета 03221 "Расчеты по средствам бюджетов субъектов Российской Федерации", содержащим в 25 - 26 разрядах номера счета казначейского учета отдельный аналитический код для обособленного учета переданных средств по внутренним (внутриказначейским) расчетам, в рамках казначейского обслуживания исполнения бюджета субъекта Российской Федерации;

показатели по поступлениям и выбытиям переданных средств бюджета по внутренним расчетам по соответствующим счетам аналитического учета счета 03231 "Расчеты по средствам местных бюджетов", содержащим в 25 - 26 разрядах номера счета казначейского учета отдельный аналитический код для обособленного учета переданных средств по внутренним (внутриказначейским) расчетам, - в рамках казначейского обслуживания исполнения местного бюджета;

показатели по поступлениям и выбытиям переданных средств бюджета по внутренним расчетам, а также по выбытиям с единых счетов бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов привлеченных средств и их возвратам на указанные казначейские счета по соответствующим счетам аналитического учета счета 03271 "Расчеты по средствам бюджетов ТФОМС", содержащим в 25 - 26 разрядах номера счета казначейского учета отдельные аналитические коды для обособленного учета переданных средств по внутренним (внутриказначейским) расчетам, привлеченных средств, - в рамках казначейского обслуживания исполнения бюджета территориального государственного внебюджетного фонда;

в графе 4 - показатели по поступлениям и выбытиям средств, поступающих во временное распоряжение получателей бюджетных средств, по внутренним расчетам, а также по выбытиям с казначейских счетов для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение, привлеченных средств и их возвратам на указанные казначейские счета, нарастающим итогом с начала года в разрезе показателей по строкам:

по строке 825:

показатели по поступлениям и выбытиям полученных средств, поступающих во временное распоряжение получателей бюджетных средств, по внутренним расчетам по соответствующим счетам аналитического учета счета 03222 "Расчеты по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации", содержащим в 25 - 26 разрядах номера счета казначейского учета отдельный аналитический код для обособленного учета полученных средств по внутренним (внутриказначейским) расчетам, - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации;

показатели по поступлениям и выбытиям полученных средств, поступающих во временное распоряжение получателей бюджетных средств, по внутренним расчетам по соответствующим счетам аналитического учета счета 03232 "Расчеты по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей средств местных бюджетов", содержащим в 25 - 26 разрядах номера счета казначейского учета отдельный аналитический код для обособленного учета полученных средств по внутренним (внутриказначейским) расчетам, - в рамках казначейского обслуживания

операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств местного бюджета;

показатели по поступлениям и выбытиям полученных средств, поступающих во временное распоряжение получателей бюджетных средств, по внутренним расчетам по соответствующим счетам аналитического учета счета 03272 "Расчеты по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей средств бюджетов ТФОМС", содержащим в 25 - 26 разрядах номера счета казначейского учета отдельный аналитический код для обособленного учета полученных средств по внутренним (внутриказначейским) расчетам, - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета территориального государственного внебюджетного фонда;

по строке 826:

показатели по поступлениям и выбытиям переданных средств, поступающих во временное распоряжение получателей бюджетных средств, по внутренним расчетам, а также по выбытиям с казначейских счетов для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение, привлеченных средств и их возвратам на указанные казначейские счета по соответствующим счетам аналитического учета счета 03222 "Расчеты по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации", содержащим в 25 - 26 разрядах номера счета казначейского учета отдельные аналитические коды для обособленного учета переданных средств по внутренним (внутриказначейским) расчетам, привлеченных средств - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации;

показатели по поступлениям и выбытиям переданных средств, поступающих во временное распоряжение получателей бюджетных средств, по внутренним расчетам, а также по выбытиям с казначейских счетов для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение, привлеченных средств и их возвратам на указанные казначейские счета по соответствующим счетам аналитического учета счета 03232 "Расчеты по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей средств местных бюджетов", содержащим в 25 - 26 разрядах номера счета казначейского учета отдельные аналитические коды для обособленного учета переданных средств по внутренним (внутриказначейским) расчетам, привлеченных средств - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств местного бюджета;

показатели по поступлениям и выбытиям переданных средств, поступающих во временное распоряжение получателей бюджетных средств, по внутренним расчетам по соответствующим счетам аналитического учета счета 03272 "Расчеты по средствам, поступающим во временное распоряжение получателей средств бюджетов ТФОМС", содержащим в 25 - 26 разрядах номера счета казначейского учета отдельные аналитические коды для обособленного учета переданных средств по внутренним (внутриказначейским) расчетам, - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета территориального государственного внебюджетного фонда.

В графах 3 и 4 раздела 5 "Изменение остатков по внутренним расчетам" Отчета (ф. 0503156) кредитовый остаток по счету отражается в положительном значении, дебетовый остаток по счету - в отрицательном значении.

Строка 800 в графах 3 и 4 раздела 5 "Изменение остатков по внутренним расчетам" Отчета (ф. 0503156) отражает сумму показателей строк 825 и 826 по соответствующим графам.

Консолидированный отчет о казначейском обслуживании исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (ф. 0503157)

272.11. Консолидированный отчет о казначейском обслуживании исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (ф. 0503157) (далее в целях настоящей Инструкции - Отчет (ф. 0503157) формируется ежемесячно органом Федерального казначейства и представляется в финансовый орган, уполномоченный на формирование бюджетной отчетности соответствующего консолидированного бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджета федеральной территории "Сириус").

Отчет (ф. 0503157) по каждому консолидированному бюджету городского округа с внутригородским делением, муниципального района, входящему в состав соответствующего консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации, представляется органом Федерального казначейства в финансовый орган, уполномоченный на формирование отчетности об исполнении указанного консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации.

272.12. Показатели Отчета (ф. 0503157) отражаются на основании соответствующих показателей Отчетов (ф. 0503156) в рамках бюджетной деятельности в разрезе данных по бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, включаемым в соответствующий консолидированный бюджет.

272.13. В Отчете (ф. 0503157) отражаются показатели в следующей структуре разделов:

раздел 1 "Остатки средств";

раздел 2 "Поступления";

раздел 3 "Выбытия";

раздел 4 "Поступления и выбытия источников финансирования дефицитов бюджетов";

раздел 5 "Изменение остатков по внутренним расчетам".

272.14. По строкам раздела 1 "Остатки средств" Отчета (ф. 0503157) отражаются показатели в разрезе данных по бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, включаемым в соответствующий консолидированный бюджет, с обособлением показателя привлеченных средств: по бюджету субъекта Российской Федерации (федеральной территории "Сириус") (строки 010, 011), бюджетам внутригородских муниципальных образований городов федерального значения (строки 020, 021), бюджетам муниципальных округов (строки 030, 031), бюджетам городских округов (строки 040, 041), бюджетам городских округов с внутригородским делением (строки 050, 051), бюджетам внутригородских районов (строки 060, 061), бюджетам муниципальных районов (строки 070, 071), бюджетам городских поселений (строки 080, 081), бюджетам сельских поселений (строки 090, 091), бюджету территориального государственного внебюджетного фонда (строки 100, 101) и итоговых показателей по всем бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, включаемым в соответствующий консолидированный бюджет.

272.15. По графам разделов 2 "Поступления", 3 "Выбытия", 4 "Поступления и выбытия источников финансирования дефицитов бюджетов" Отчета (ф. 0503157) отражаются данные по бюджету субъекта Российской Федерации (федеральной территории "Сириус") (графа 4), бюджетам внутригородских муниципальных образований городов федерального значения (графа 5), бюджетам муниципальных округов (графа 6), бюджетам городских округов (графа 7), бюджетам городских округов с внутригородским делением (графа 8), бюджетам внутригородских районов (графа 9), бюджетам муниципальных районов (графа 10), бюджетам городских поселений (графа И), бюджетам сельских поселений (графа 12), бюджету территориального государственного внебюджетного фонда (графа 13) и итоговых данных по всем бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, включаемым в соответствующий консолидированный бюджет (графа 14).

272.16. По графам раздела 5 "Изменение остатков по внутренним расчетам" Отчета (ф. 0503157) отражаются данные по бюджету субъекта Российской Федерации (федеральной территории "Сириус") (графа 3), бюджетам внутригородских муниципальных образований городов федерального значения (графа 4), бюджетам муниципальных округов (графа 5), бюджетам городских округов (графа 6), бюджетам городских округов с внутригородским делением (графа 7), бюджетам внутригородских районов (графа 8), бюджетам муниципальных районов (графа 9), бюджетам

городских поселений (графа 10), бюджетам сельских поселений (графа 11), бюджету территориального государственного внебюджетного фонда (графа 12) и итоговых данных по всем бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, включаемым в соответствующий консолидированный бюджет (графа 13).

272.17. Показатели Отчета (ф. 0503157) отражаются с учетом следующих особенностей:

в графе 3 раздела 2 "Поступления", раздела 3 "Выбытия", раздела 4 "Поступления и выбытия источников финансирования дефицитов бюджетов" указываются коды бюджетной классификации Российской Федерации (соответственно по разделам отчета: классификации доходов, классификации расходов, классификации источников финансирования дефицитов бюджетов) без указания кода главы бюджетной классификации с отражением в 1 - 3 разрядах нулей;

в графе 3 раздела 2 "Поступления" и раздела 4 "Поступления и выбытия источников финансирования дефицитов бюджетов" указываются соответствующие коды бюджетной классификации Российской Федерации, установленные Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, с отражением в 14 - 17 разрядах нулей;

в графе 3 раздела 3 "Выбытия" детализация отчета производится по кодам разделов, подразделов расходов бюджетов, целевых статей с указанием в 8 - 10 разрядах кода расходов бюджетов (в 1 - 3 разрядах кода целевой статьи) нулей, видов расходов бюджетов.

Отчет о казначейском обслуживании операций со средствами бюджетных, автономных учреждений, участников казначейского сопровождения и получателей средств из бюджета (ф. 0503158)

272.18. Отчет о казначейском обслуживании операций со средствами бюджетных, автономных учреждений, участников казначейского сопровождения и получателей средств из бюджета (ф. 0503158) (далее в целях настоящей Инструкции - Отчет (ф. 0503158)) формируется ежемесячно органом Федерального казначейства, осуществляющим операции со средствами на лицевых счетах бюджетных, автономных учреждений, участников казначейского сопровождения и получателей средств из бюджета, и представляется в финансовый орган соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации.

Отчет (ф. 0503158) формируется органом Федерального казначейства отдельно по каждому публично-правовому образованию.

272.19. В Отчете (ф. 0503158) отражаются показатели в следующей структуре разделов:

раздел 1 "Остатки средств";

раздел 2 "Поступления";

раздел 3 "Выбытия";

раздел 4 "Поступления и выбытия источников финансирования дефицита";

раздел 5 "Изменение остатков по внутренним расчетам".

272.20. По графам раздела 1 "Остатки средств" Отчета (ф. 0503158) отражаются:

в графе 1 - наименование показателя;

в графе 2 - код строки;

в графе 3 - код главного администратора бюджетных средств, являющегося Учредителем;

в графе 4 - номера лицевых счетов, открытых бюджетному и автономному учреждениям, участникам казначейского сопровождения и получателям средств из бюджета в органах Федерального казначейства;

в графах 5 и 6 - остатки средств бюджетных, автономных учреждений, участников казначейского сопровождения и получателей средств из бюджета на начало года и на конец отчетного периода в разрезе наименований организаций, лицевых счетов, открытых в органах Федерального казначейства, кодов главных администраторов бюджетных средств, являющихся Учредителями, с обособленным отражением невыясненных поступлений, учтенных в составе общего остатка на казначейском счете, и привлеченных средств.

По строкам раздела 1 "Остатки средств" Отчета (ф. 0503158) в графах 5 и 6 отражаются:

по строке 010 - сумма показателей строк 011, 012, 013, 018 за вычетом показателя строки 019;

по строке 011 - итоговые показатели остатка денежных средств бюджетных, автономных учреждений в части субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, собственных доходов учреждения, средств, поступающих во временное распоряжение, формируемые как сумма показателей по строкам, детализирующим указанные показатели;

по строкам, детализирующим итоговый показатель строки 011:

показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03224 "Расчеты по средствам бюджетных, автономных учреждений субъектов Российской Федерации", содержащим в 14 - 15 разрядах номера счета коды лицевых счетов "20", "30", без учета аналитических кодов, отраженных в 25 - 46 разрядах номера счета, в сумме кредитовых остатков - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами бюджетных, автономных учреждений субъекта Российской Федерации;

показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03234 "Расчеты по средствам муниципальных бюджетных, автономных учреждений", содержащим в 14 - 15 разрядах номера счета коды лицевых счетов "20", "30", без учета аналитических кодов, отраженных в 25 - 46 разрядах номера счета, в сумме кредитовых остатков - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами муниципальных бюджетных, автономных учреждений;

по строке 012 - итоговые показатели остатка денежных средств бюджетных, автономных учреждений в части субсидий на иные цели и субсидий на цели осуществления капитальных вложений, формируемые как сумма показателей по строкам, детализирующим указанные показатели;

по строкам, детализирующим итоговый показатель строки 012:

показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03224 "Расчеты по средствам бюджетных, автономных учреждений субъектов Российской Федерации", содержащим в 14 - 15 разрядах номера счета коды лицевых счетов "21", "31", без учета аналитических кодов, отраженных в 25 - 46 разрядах номера счета, в сумме кредитовых остатков - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами бюджетных, автономных учреждений субъекта Российской Федерации;

показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03234 "Расчеты по средствам муниципальных бюджетных, автономных учреждений", содержащим в 14 - 15 разрядах номера счета коды лицевых счетов "21", "31", без учета аналитических кодов, отраженных в 25 - 46 разрядах номера счета, в сумме кредитовых остатков - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами муниципальных бюджетных, автономных учреждений;

по строке 013 - итоговые показатели остатка денежных средств бюджетных, автономных учреждений в части средств по обязательному медицинскому страхованию, формируемые как сумма показателей по строкам, детализирующим указанные показатели;

по строкам, детализирующим итоговый показатель строки 013:

показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03224 "Расчеты по средствам бюджетных, автономных учреждений субъектов Российской Федерации", содержащим в 14 - 15 разрядах номера счета коды лицевых счетов "22", "32", без учета аналитических кодов, отраженных в 25 - 46 разрядах номера счета, в сумме кредитовых остатков - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами бюджетных, автономных учреждений субъекта Российской Федерации;

показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03234 "Расчеты по средствам муниципальных бюджетных, автономных учреждений", содержащим в 14 - 15 разрядах номера счета коды лицевых счетов "22", "32", без учета аналитических кодов, отраженных в 25 - 46 разрядах номера счета, в сумме кредитовых остатков - в рамках казначейского обслуживания операций со

средствами муниципальных бюджетных, автономных учреждений;

по строке 018 - остаток средств, учтенных как невыясненные поступления бюджетных, автономных учреждений в составе общего остатка на казначейском счете для осуществления и отражения операций с денежными средствами бюджетных и автономных учреждений:

показатели по соответствующему счету аналитического учета счета 03224 "Расчеты по средствам бюджетных, автономных учреждений субъектов Российской Федерации", содержащему в 25 - 26 разрядах номера счета казначейского учета отдельный аналитический код для обособленного учета невыясненных поступлений, без учета кода бюджетной классификации, отраженного в 27 - 46 разрядах номера счета, в сумме кредитовых остатков - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами бюджетных, автономных учреждений субъекта Российской Федерации;

показатели по соответствующему счету аналитического учета счета 03234 "Расчеты по средствам муниципальных бюджетных, автономных учреждений", содержащему в 25 - 26 разрядах номера счета казначейского учета отдельный аналитический код для обособленного учета невыясненных поступлений, без учета кода бюджетной классификации, отраженного в 27 - 46 разрядах номера счета, в сумме кредитовых остатков - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами муниципальных бюджетных, автономных учреждений;

по строке 019 - остаток привлеченных средств бюджетных, автономных учреждений, подлежащих возврату на казначейский счет для осуществления и отражения операций с денежными средствами бюджетных и автономных учреждений:

показатели по соответствующему счету аналитического учета счета 03224 "Расчеты по средствам бюджетных, автономных учреждений субъектов Российской Федерации", содержащему в 25 - 26 разрядах номера счета казначейского учета отдельный аналитический код для обособленного учета привлеченных средств, без учета кода бюджетной классификации, отраженного в 27 - 46 разрядах номера счета, в сумме дебетовых остатков - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами бюджетных, автономных учреждений субъекта Российской Федерации;

показатели по соответствующему счету аналитического учета счета 03234 "Расчеты по средствам муниципальных бюджетных, автономных учреждений", содержащему в 25 - 26 разрядах номера счета казначейского учета отдельный аналитический код для обособленного учета привлеченных средств, без учета кода бюджетной классификации, отраженного в 27 - 46 разрядах номера счета, в сумме дебетовых остатков - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами муниципальных бюджетных, автономных учреждений;

по строке 020 - сумма показателей строк 021, 028 за вычетом показателя строки 029;

по строке 021 - итоговые показатели остатка денежных средств участников казначейского сопровождения, формируемые как сумма показателей по строкам, детализирующим указанные показатели;

по строкам, детализирующим итоговый показатель строки 021:

показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03225 "Расчеты по средствам участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации", содержащим в 14 - 15 разрядах номера счета код лицевого счета "71", без учета аналитических кодов, отраженных в 25 - 46 разрядах номера счета, в сумме кредитовых остатков - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджета субъекта Российской Федерации;

показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03235 "Расчеты по средствам участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов", содержащим в 14 - 15 разрядах номера счета код лицевого счета "71", без учета аналитических кодов, отраженных в 25 - 46 разрядах номера счета, в сумме кредитовых остатков - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами участников казначейского

сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства местного бюджета;

по строке 028 - остаток средств, учтенных как невыясненные поступления участников казначейского сопровождения в составе общего остатка на казначейском счете для осуществления и отражения операций с денежными средствами участников казначейского сопровождения:

показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03225 "Расчеты по средствам участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации", содержащим в 25 - 26 разрядах номера счета казначейского учета отдельный аналитический код для обособленного учета невыясненных поступлений, без учета кода бюджетной классификации, отраженного в 27 - 46 разрядах номера счета, в сумме кредитовых остатков - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджета субъекта Российской Федерации;

показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03235 "Расчеты по средствам участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов", содержащим в 25 - 26 разрядах номера счета казначейского учета отдельный аналитический код для обособленного учета невыясненных поступлений, без учета кода бюджетной классификации, отраженного в 27 - 46 разрядах номера счета, в сумме кредитовых остатков - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства местного бюджета;

по строке 029 - остаток привлеченных средств участников казначейского сопровождения, подлежащих возврату на казначейский счет для осуществления и отражения операций с денежными средствами участников казначейского сопровождения:

показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03225 "Расчеты по средствам участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации", содержащим в 25 - 26 разрядах номера счета казначейского учета отдельный аналитический код для обособленного учета привлеченных средств, без учета кода бюджетной классификации, отраженного в 27 - 46 разрядах номера счета, в сумме дебетовых остатков - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджета субъекта Российской Федерации;

показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03235 "Расчеты по средствам участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов", содержащим в 25 - 26 разрядах номера счета казначейского учета отдельный аналитический код для обособленного учета привлеченных средств, без учета кода бюджетной классификации, отраженного в 27 - 46 разрядах номера счета, в сумме дебетовых остатков - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства местного бюджета;

по строке 030 - сумма показателей по строкам 031, 038 за вычетом показателя по строке 039;

по строке 031 - итоговые показатели остатка денежных средств получателей средств из бюджета, формируемые как сумма показателей по строкам, детализирующим указанные показатели;

по строкам, детализирующим итоговый показатель строки 031:

показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03226 "Расчеты по средствам получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации", содержащим в 14 - 15 разрядах номера счета код лицевого счета "41", без учета аналитических кодов, отраженных в 25 - 46 разрядах номера счета, в

сумме кредитовых остатков - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджета субъекта Российской Федерации;

показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03236 "Расчеты по средствам получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов", содержащим в 14 - 15 разрядах номера счета код лицевого счета "41", без учета аналитических кодов, отраженных в 25 - 46 разрядах номера счета, в сумме кредитовых остатков - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства местного бюджета;

по строке 038 - остаток средств, учтенных как невыясненные поступления получателей средств из бюджета в составе общего остатка на казначейском счете для осуществления и отражения операций с денежными средствами получателей средств из бюджета:

показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03226 "Расчеты по средствам получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации", содержащим в 25 - 26 разрядах номера счета казначейского учета отдельный аналитический код для обособленного учета невыясненных поступлений, без учета кода бюджетной классификации, отраженного в 27 - 46 разрядах номера счета, в сумме кредитовых остатков - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджета субъекта Российской Федерации;

показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03236 "Расчеты по средствам получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов", содержащим в 25 - 26 разрядах номера счета казначейского учета отдельный аналитический код для обособленного учета невыясненных поступлений, без учета кода бюджетной классификации, отраженного в 27 - 46 разрядах номера счета, в сумме кредитовых остатков - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства местного бюджета;

по строке 039 - остаток привлеченных средств получателей средств из бюджета, подлежащих возврату на казначейский счет для осуществления и отражения операций с денежными средствами получателей средств из бюджета: показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03226 "Расчеты по средствам получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации", содержащим в 25 - 26 разрядах номера счета казначейского учета отдельный аналитический код для обособленного учета привлеченных средств, без учета кода бюджетной классификации, отраженного в 27 - 46 разрядах номера счета, в сумме дебетовых остатков - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджета субъекта Российской Федерации;

показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03236 "Расчеты по средствам получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов", содержащим в 25 - 26 разрядах номера счета казначейского учета отдельный аналитический код для обособленного учета привлеченных средств, без учета кода бюджетной классификации, отраженного в 27 - 46 разрядах номера счета, в сумме дебетовых остатков - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства местного бюджета.

Итоговые значения по графам 5 и 6 рассчитываются как сумма показателей строк 010, 020, 030 граф 5 и 6 раздела 1 "Остатки средств" Отчета (ф. 0503158) соответственно.

В графе 5 раздела 1 "Остатки средств" Отчета (ф. 0503158) отражаются остатки по счетам на начало отчетного финансового года, которые должны соответствовать данным графы 6 раздела 1 "Остатки

средств" Отчета (ф. 0503158) предыдущего года с учетом данных, изменивших показатели входящих остатков средств бюджетных, автономных учреждений, участников казначейского сопровождения и получателей средств из бюджета.

272.21. В разделе 2 "Поступления" Отчета (ф. 0503158) отражаются:

в графе 1 - наименование показателя по поступлениям по доходам бюджетных, автономных учреждений, участников казначейского сопровождения и получателей средств из бюджета;

в графе 2 - код строки;

в графе 3 - код дохода бюджетной классификации;

в графе 4 - показатели по поступлениям по доходам бюджетных, автономных учреждений и их возвратам в части субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, собственных доходов учреждения, учтенным по лицевым счетам с кодами лицевых счетов "20", "30", открытым в органах Федерального казначейства, а также невыясненных поступлений бюджетных и автономных учреждений, учтенных без отражения на лицевых счетах, открытых в органах Федерального казначейства, в составе общего остатка на соответствующих казначейских счетах, нарастающим итогом с начала года:

показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03224 "Расчеты по средствам бюджетных, автономных учреждений субъектов Российской Федерации" (кредитовый остаток отражается в положительном значении, дебетовый остаток отражается в отрицательном значении) - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами бюджетных, автономных учреждений субъекта Российской Федерации;

показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03234 "Расчеты по средствам муниципальных бюджетных, автономных учреждений" (кредитовый остаток отражается в положительном значении, дебетовый остаток отражается в отрицательном значении) - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами муниципальных бюджетных, автономных учреждений;

в графе 5 - показатели по поступлениям по доходам бюджетных, автономных учреждений и их возвратам в части субсидий на иные цели и субсидий на цели осуществления капитальных вложений, учтенным по лицевым счетам с кодами лицевых счетов "21", "31", открытым в органах Федерального казначейства, нарастающим итогом с начала года:

показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03224 "Расчеты по средствам бюджетных, автономных учреждений субъектов Российской Федерации" (кредитовый остаток отражается в положительном значении, дебетовый остаток отражается в отрицательном значении) - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами бюджетных, автономных учреждений субъекта Российской Федерации;

показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03234 "Расчеты по средствам муниципальных бюджетных, автономных учреждений" (кредитовый остаток отражается в положительном значении, дебетовый остаток отражается в отрицательном значении) - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами муниципальных бюджетных, автономных учреждений;

в графе 6 - показатели по поступлениям по доходам бюджетных, автономных учреждений и их возвратам в части средств по обязательному медицинскому страхованию, учтенным по лицевым счетам с кодами лицевых счетов "22", "32", открытым в органах Федерального казначейства, нарастающим итогом с начала года:

показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03224 "Расчеты по средствам бюджетных, автономных учреждений субъектов Российской Федерации" (кредитовый остаток отражается в положительном значении, дебетовый остаток отражается в отрицательном значении) - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами бюджетных, автономных учреждений субъекта Российской Федерации;

показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03234 "Расчеты по средствам муниципальных бюджетных, автономных учреждений" (кредитовый остаток отражается в положительном значении, дебетовый остаток отражается в отрицательном значении) - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами муниципальных бюджетных, автономных учреждений;

в графе 7 - показатели по поступлениям по доходам участников казначейского сопровождения и их возвратам, учтенным по лицевым счетам с кодом лицевого счета "71", открытым в органах Федерального казначейства, а также невыясненных поступлений участников казначейского сопровождения, учтенных без отражения на лицевых счетах, открытых в органах Федерального казначейства, в составе общего остатка на соответствующих казначейских счетах нарастающим итогом с начала года:

показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03225 "Расчеты по средствам участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации" (кредитовый остаток отражается в положительном значении, дебетовый остаток отражается в отрицательном значении) - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджета субъекта Российской Федерации;

показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03235 "Расчеты по средствам участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов" (кредитовый остаток отражается в положительном значении, дебетовый остаток отражается в отрицательном значении) - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства местного бюджета;

в графе 8 - показатели по поступлениям по доходам получателей средств из бюджета и их возвратам, учтенным по лицевым счетам с кодом лицевого счета "41", открытым в органах Федерального казначейства, а также невыясненных поступлений получателей средств из бюджета, учтенных без отражения на лицевых счетах, открытых в органах Федерального казначейства, в составе общего остатка на соответствующих казначейских счетах, нарастающим итогом с начала года:

показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03226 "Расчеты по средствам получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации" (кредитовый остаток отражается в положительном значении, дебетовый остаток отражается в отрицательном значении) - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджета субъекта Российской Федерации;

показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03236 "Расчеты по средствам получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов" (кредитовый остаток отражается в положительном значении, дебетовый остаток отражается в отрицательном значении) - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства местного бюджета;

в графе 9 - сумма показателей граф 4 - 8.

272.22. В разделе 3 "Выбытия" Отчета (ф. 0503158) отражаются:

в графе 1 - наименование показателя выбытия средств на расходы бюджетных, автономных учреждений, участников казначейского сопровождения и получателей средств из бюджета;

в графе 2 - код строки;

в графе 3 - код расхода бюджетной классификации;

в графе 4 - показатели выбытия средств на расходы бюджетных, автономных учреждений и их возвратов в части субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, собственных доходов учреждения, учтенные по лицевым счетам с кодами лицевых счетов "20", "30", открытым в органах Федерального казначейства, нарастающим итогом с начала года: показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03224 "Расчеты по средствам бюджетных, автономных учреждений субъектов Российской Федерации" (дебетовый остаток отражается в положительном значении) - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами бюджетных, автономных учреждений субъекта Российской Федерации; показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03234 "Расчеты по средствам муниципальных бюджетных, автономных учреждений" (дебетовый остаток отражается в положительном значении) - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами муниципальных бюджетных, автономных учреждений;

в графе 5 - показатели выбытия средств на расходы бюджетных, автономных учреждений и их возвратов в части субсидий на иные цели и субсидий на цели осуществления капитальных вложений, учтенные по соответствующим лицевым счетам с кодами лицевых счетов "21", "31", открытым в органах Федерального казначейства, нарастающим итогом с начала года: показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03224 "Расчеты по средствам бюджетных, автономных учреждений субъектов Российской Федерации" (дебетовый остаток отражается в положительном значении) - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами бюджетных, автономных учреждений субъекта Российской Федерации; показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03234 "Расчеты по средствам муниципальных бюджетных, автономных учреждений" (дебетовый остаток отражается в положительном значении) - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами муниципальных бюджетных, автономных учреждений;

в графе 6 - показатели выбытия средств на расходы бюджетных, автономных учреждений и их возвратов в части средств по обязательному медицинскому страхованию, учтенные по лицевым счетам с кодами лицевых счетов "22", "32", открытым в органах Федерального казначейства, нарастающим итогом с начала года: показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03224 "Расчеты по средствам бюджетных, автономных учреждений субъектов Российской Федерации" (дебетовый остаток отражается в положительном значении) - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами бюджетных, автономных учреждений субъекта Российской Федерации; показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03234 "Расчеты по средствам муниципальных бюджетных, автономных учреждений" (дебетовый остаток отражается в положительном значении) - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами муниципальных бюджетных, автономных учреждений;

в графе 7 - показатели выбытия средств на расходы участников казначейского сопровождения и их возвратов, учтенные по лицевым счетам с кодом лицевого счета "71", открытым в органах Федерального казначейства, нарастающим итогом с начала года: показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03225 "Расчеты по средствам участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации" (дебетовый остаток отражается в положительном значении) - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджета субъекта Российской Федерации; показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03235 "Расчеты по средствам участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов" (дебетовый остаток отражается в положительном значении) - в рамках

казначейского обслуживания операций со средствами участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства местного бюджета;

в графе 8 - показатели выбытия средств на расходы получателей средств из бюджета и их возвратов, учтенные по лицевым счетам с кодом лицевых счетов "41", открытым в органах Федерального казначейства, нарастающим итогом с начала года:

показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03226 "Расчеты по средствам получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации" (дебетовый остаток отражается в положительном значении) - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджета субъекта Российской Федерации;

показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03236 "Расчеты по средствам получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов" (дебетовый остаток отражается в положительном значении) - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства местного бюджета;

в графе 9 - сумма показателей граф 4 - 8.

По строке 450 раздела 3 "Выбытия" Отчета (ф. 0503158) отражается разность показателей строки 200 граф 4 - 9 раздела 2 "Поступления" Отчета (ф. 0503158) и строки 300 граф 4 - 9 раздела 3 "Выбытия" Отчета (ф. 0503158) соответственно.

272.23. В разделе 4 "Поступления и выбытия источников финансирования дефицита" Отчета (ф. 0503158) отражаются:

в графе 1 - наименование показателя по поступлениям и выбытиям средств бюджетных, автономных учреждений, участников казначейского сопровождения и получателей средств из бюджета по источникам финансирования дефицита;

в графе 2 - код строки;

в графе 3 - код источника финансирования дефицита бюджета бюджетной классификации;

в графе 4 - показатели по поступлениям и выбытиям средств бюджетных, автономных учреждений по источникам финансирования дефицита бюджета, в том числе средств во временном распоряжении, учтенным по соответствующим лицевым счетам с кодами лицевых счетов "20", "30", открытым в органах Федерального казначейства, нарастающим итогом с начала года:

показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03224 "Расчеты по средствам бюджетных, автономных учреждений субъектов Российской Федерации" (кредитовый остаток отражается в положительном значении, дебетовый остаток отражается в отрицательном значении) - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами бюджетных, автономных учреждений субъекта Российской Федерации;

показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03234 "Расчеты по средствам муниципальных бюджетных, автономных учреждений" (кредитовый остаток отражается в положительном значении, дебетовый остаток отражается в отрицательном значении) - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами муниципальных бюджетных, автономных учреждений;

в графе 5 - показатели по поступлениям и выбытиям средств бюджетных, автономных учреждений по источникам финансирования дефицита бюджета, учтенным по лицевым счетам с кодами лицевых счетов "21", "31", открытым в органах Федерального казначейства, нарастающим итогом с начала года:

показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03224 "Расчеты по средствам бюджетных, автономных учреждений субъектов Российской Федерации" (кредитовый остаток отражается в положительном значении, дебетовый остаток отражается в отрицательном значении) -

в рамках казначейского обслуживания операций со средствами бюджетных, автономных учреждений субъекта Российской Федерации;

показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03234 "Расчеты по средствам муниципальных бюджетных, автономных учреждений" (кредитовый остаток отражается в положительном значении, дебетовый остаток отражается в отрицательном значении) - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами муниципальных бюджетных, автономных учреждений;

в графе 6 - показатели по поступлениям и выбытиям средств бюджетных, автономных учреждений по источникам финансирования дефицита бюджета, учтенным по лицевым счетам с кодами лицевых счетов "22", "32", открытым в органах Федерального казначейства, нарастающим итогом с начала года:

показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03224 "Расчеты по средствам бюджетных, автономных учреждений субъектов Российской Федерации" (кредитовый остаток отражается в положительном значении, дебетовый остаток отражается в отрицательном значении) - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами бюджетных, автономных учреждений субъекта Российской Федерации;

показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03234 "Расчеты по средствам муниципальных бюджетных, автономных учреждений" (кредитовый остаток отражается в положительном значении, дебетовый остаток отражается в отрицательном значении) - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами муниципальных бюджетных, автономных учреждений;

в графе 7 - показатели по поступлениям и выбытиям средств участников казначейского сопровождения по источникам финансирования дефицита бюджета, учтенным по лицевым счетам с кодом лицевого счета "71", открытым в органах Федерального казначейства, нарастающим итогом с начала года:

показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03225 "Расчеты по средствам участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации" (кредитовый остаток отражается в положительном значении, дебетовый остаток отражается в отрицательном значении) - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджета субъекта Российской Федерации;

показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03235 "Расчеты по средствам участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов" (кредитовый остаток отражается в положительном значении, дебетовый остаток отражается в отрицательном значении) - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства местного бюджета;

в графе 8 - показатели по поступлениям и выбытиям средств получателей средств из бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета, учтенным по лицевым счетам с кодом лицевого счета "41", открытым в органах Федерального казначейства, нарастающим итогом с начала года:

показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03226 "Расчеты по средствам получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации" (кредитовый остаток отражается в положительном значении, дебетовый остаток отражается в отрицательном значении) - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджета субъекта Российской Федерации;

показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 03236 "Расчеты по средствам

получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов" (кредитовый остаток отражается в положительном значении, дебетовый остаток отражается в отрицательном значении) - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства местного бюджета;

в графе 9 - сумма показателей граф 4 - 8.

По строке 500 отражается сумма показателей строк 520 и 620 по графам 4 - 9 соответственно.

272.24. В разделах 2 "Поступления", 3 "Выбытия" и 4 "Поступления и выбытия источников финансирования дефицита" Отчета (ф. 0503158) показатели по внутренним расчетам по поступлениям и выбытиям средств бюджетных, автономных учреждений, участников казначейского сопровождения и получателей средств из бюджета, а также по выбытиям с казначейских счетов для осуществления и отражения операций с денежными средствами бюджетных и автономных учреждений, участников казначейского сопровождения и получателей средств из бюджета привлеченных средств и их возвратам на указанные казначейские счета, учтенные органами Федерального казначейства по соответствующим счетам аналитического учета счетов казначейского учета, содержащим в 25 - 26 разрядах номера счета казначейского учета аналитические коды для обособленного учета указанных расчетов, не отражаются.

272.25. В разделе 5 "Изменение остатков по внутренним расчетам" Отчета (ф. 0503158) отражаются:

в графе 1 - наименование показателя;

в графе 2 - код строки;

в графе 3 - показатели по изменению остатков по внутренним расчетам по средствам бюджетных, автономных учреждений, а также по выбытиям с казначейских счетов для осуществления и отражения операций с денежными средствами бюджетных и автономных учреждений привлеченных средств и их возвратам на указанные казначейские счета нарастающим итогом с начала года в разрезе показателей по строкам:

по строке 800 - сумма показателей строк 825 и 826;

по строке 825:

показатели по поступлениям и выбытиям полученных по внутренним расчетам средств бюджетных, автономных учреждений по соответствующим счетам аналитического учета счета 03224 "Расчеты по средствам бюджетных, автономных учреждений субъектов Российской Федерации", содержащим в 25 - 26 разрядах номера счета казначейского учета отдельный аналитический код для обособленного учета полученных средств по внутренним (внутриказначейским) расчетам, - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами бюджетных, автономных учреждений субъекта Российской Федерации;

показатели по поступлениям и выбытиям полученных по внутренним расчетам средств бюджетных, автономных учреждений по соответствующим счетам аналитического учета счета 03234 "Расчеты по средствам муниципальных бюджетных, автономных учреждений", содержащим в 25 - 26 разрядах номера счета казначейского учета отдельный аналитический код для обособленного учета полученных средств по внутренним (внутриказначейским) расчетам, - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами муниципальных бюджетных, автономных учреждений;

по строке 826:

показатели по поступлениям и выбытиям переданных по внутренним расчетам средств бюджетных, автономных учреждений, а также по выбытиям с казначейских счетов для осуществления и отражения операций с денежными средствами бюджетных и автономных учреждений привлеченных средств и их возвратам на указанные казначейские счета по соответствующим счетам аналитического учета счета 03224 "Расчеты по средствам бюджетных, автономных учреждений субъектов Российской Федерации", содержащим в 25 - 26 разрядах номера счета казначейского учета отдельные аналитические коды для обособленного учета переданных средств по внутренним

(внутриказначейским) расчетам, привлеченных средств, - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами бюджетных, автономных учреждений субъекта Российской Федерации; показатели по поступлениям и выбытиям переданных по внутренним расчетам средств бюджетных, автономных учреждений, а также по выбытиям с казначейских счетов для осуществления и отражения операций с денежными средствами бюджетных и автономных учреждений привлеченных средств и их возвратам на указанные казначейские счета по соответствующим счетам аналитического учета счета 03234 "Расчеты по средствам муниципальных бюджетных, автономных учреждений", содержащим в 25 - 26 разрядах номера счета казначейского учета отдельные аналитические коды для обособленного учета переданных средств по внутренним (внутриказначейским) расчетам, привлеченных средств, - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами муниципальных бюджетных, автономных учреждений;

в графе 4 - показатели по изменению остатков по внутренним расчетам по средствам участников казначейского сопровождения, а также по выбытиям с казначейских счетов для осуществления и отражения операций с денежными средствами участников казначейского сопровождения привлеченных средств и их возвратам на указанные казначейские счета, нарастающим итогом с начала года в разрезе показателей по строкам:

по строке 800 - сумма показателей строк 825 и 826;

по строке 825:

показатели по поступлениям и выбытиям полученных по внутренним расчетам средств участников казначейского сопровождения по соответствующим счетам аналитического учета счета 03225 "Расчеты по средствам участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации", содержащим в 25 - 26 разрядах номера счета казначейского учета отдельный аналитический код для обособленного учета полученных средств по внутренним (внутриказначейским) расчетам, - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджета субъекта Российской Федерации;

показатели по поступлениям и выбытиям полученных по внутренним расчетам средств участников казначейского сопровождения по соответствующим счетам аналитического учета счета 03235 "Расчеты по средствам участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов", содержащим в 25 - 26 разрядах номера счета казначейского учета отдельный аналитический код для обособленного учета полученных средств по внутренним (внутриказначейским) расчетам, - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства местного бюджета;

по строке 826:

показатели по поступлениям и выбытиям переданных по внутренним расчетам средств участников казначейского сопровождения, а также по выбытиям с казначейских счетов для осуществления и отражения операций с денежными средствами участников казначейского сопровождения привлеченных средств и их возвратам на указанные казначейские счета по соответствующим счетам аналитического учета счета 03225 "Расчеты по средствам участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации", содержащим в 25 - 26 разрядах номера счета казначейского учета отдельные аналитические коды для обособленного учета переданных средств по внутренним (внутриказначейским) расчетам, привлеченных средств, - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджета субъекта Российской Федерации;

показатели по поступлениям и выбытиям переданных по внутренним расчетам средств участников

казначейского сопровождения, а также по выбытиям с казначейских счетов для осуществления и отражения операций с денежными средствами участников казначейского сопровождения привлеченных средств и их возвратам на указанные казначейские счета по соответствующим счетам аналитического учета счета 03235 "Расчеты по средствам участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов", содержащим в 25 - 26 разрядах номера счета казначейского учета отдельный аналитический код для обособленного учета переданных средств по внутренним (внутриказначейским) расчетам, привлеченных средств, - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства местного бюджета;

в графе 5 - показатели по изменению остатков по внутренним расчетам по средствам получателей средств из бюджета, а также по выбытиям с казначейских счетов для осуществления и отражения операций с денежными средствами получателей средств из бюджета привлеченных средств и их возвратам на указанные казначейские счета нарастающим итогом с начала года в разрезе показателей по строкам:

по строке 800 - сумма показателей строк 825 и 826;

по строке 825:

показатели по поступлениям и выбытиям полученных по внутренним расчетам средств получателей средств из бюджета по соответствующим счетам аналитического учета счета 03226 "Расчеты по средствам получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации", содержащим в 25 - 26 разрядах номера счета казначейского учета отдельный аналитический код для обособленного учета полученных средств по внутренним (внутриказначейским) расчетам, - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджета субъекта Российской Федерации;

показатели по поступлениям и выбытиям полученных по внутренним расчетам средств получателей средств из бюджета по соответствующим счетам аналитического учета счета 03236 "Расчеты по средствам получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов", содержащим в 25 - 26 разрядах номера счета казначейского учета отдельный аналитический код для обособленного учета полученных средств по внутренним (внутриказначейским) расчетам, - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства местного бюджета;

по строке 826:

показатели по поступлениям и выбытиям переданных по внутренним расчетам средств получателей средств из бюджета, а также по выбытиям с казначейских счетов для осуществления и отражения операций с денежными средствами получателей средств из бюджета привлеченных средств и их возвратам на указанные казначейские счета по соответствующим счетам аналитического учета счета 03226 "Расчеты по средствам получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджетов субъектов Российской Федерации", содержащим в 25 - 26 разрядах номера счета казначейского учета отдельные аналитические коды для обособленного учета переданных средств по внутренним (внутриказначейским) расчетам, привлеченных средств, - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджета субъекта Российской Федерации;

показатели по поступлениям и выбытиям переданных по внутренним расчетам средств получателей средств из бюджета, а также по выбытиям с казначейских счетов для осуществления и отражения операций с денежными средствами получателей средств из бюджета привлеченных средств и их

возвратам на указанные казначейские счета по соответствующим счетам аналитического учета счета 03236 "Расчеты по средствам получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства местных бюджетов", содержащим в 25 - 26 разрядах номера счета казначейского учета отдельные аналитические коды для обособленного учета переданных средств по внутренним (внутриказначейским) расчетам, привлеченных средств, - в рамках казначейского обслуживания операций со средствами получателей средств из бюджета, источником финансового обеспечения которых являются средства местного бюджета;

в графе 6 - сумма показателей граф 3 - 5.

В графах 3 - 5 раздела 5 "Изменение остатков по внутренним расчетам" Отчета (ф. 0503158) кредитовый остаток по счету отражается в положительном значении, дебетовый остаток по счету - в отрицательном значении.

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125)

272.26. Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125) составляется ежемесячно органом Федерального казначейства в целях консолидации внутриказначейских расчетов по средствам системы казначейских платежей.

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125) составляется нарастающим итогом с начала финансового года на основании данных, отраженных на отчетную дату на счете 03410

"Внутриказначейские расчеты" (далее - Справка (ф. 0503125 по коду счета 03410)).

Показатели Справки (ф. 0503125 по коду счета 03410) на 1 января года, следующего за отчетным, отражаются без учета результата заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных последним рабочим днем отчетного финансового года.

В целях формирования Справки (ф. 0503125 по коду счета 03410) под денежными расчетами понимаются расчеты по операциям с денежными средствами, отражаемые в корреспонденции со счетами казначейского учета 02100 "Средства в системе казначейских платежей на банковских счетах".

272.27. В Справке (ф. 0503125 по коду счета 03410) органом Федерального казначейства отражается:

в графе 1 - наименование контрагента по отражаемым расчетам;

графы 2, 3 - не заполняются;

в графе 4 - код органа Федерального казначейства - контрагента по отражаемым расчетам;

графа 5 - не заполняется;

в графе 6 - номер соответствующего счета 03410 "Внутриказначейские расчеты", на котором отражены расчеты с контрагентом;

в графах 7, 8 - сумма расчетов с контрагентом по дебету (кредиту);

в графе 9 - код корреспондирующего счета казначейского учета;

графы 10 - 12 - не заполняются.

Строки "Итого", "в том числе по номеру (коду) счета", "денежные расчеты", "неденежные расчеты" формируются в следующем порядке:

графы 2, 3, 5, 10 - 12 - не заполняются;

по строке "Итого":

графы 4, 6 не заполняются;

в графе 7 - итоговая сумма расчетов с контрагентами по номеру счета казначейского учета 03410 "Внутриказначейские расчеты" содержащему в 44 - 46 разрядах код аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов 610 "Выбытие денежных средств и их эквивалентов";

в графе 8 - итоговая сумма расчетов с контрагентами по номеру счета казначейского учета 03410 "Внутриказначейские расчеты", содержащему в 44 - 46 разрядах код аналитической группы вида

источников финансирования дефицитов бюджетов 510 "Поступление денежных средств и их эквивалентов";

графа 9 - не заполняется;

по строке "в том числе по номеру (коду) счета":

в графе 4 - код органа Федерального казначейства - контрагента по отражаемым расчетам;

в графе 6 - номер соответствующего счета 03410 "Внутриказначейские расчеты";

в графе 7 - итоговая сумма расчетов с контрагентами по номеру счета казначейского учета 03410

"Внутриказначейские расчеты", содержащему в 44 - 46 разрядах номера счета казначейского учета код аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов 610 "Выбытие денежных средств и их эквивалентов", в разрезе кодов органов Федерального казначейства - контрагентов по отражаемым расчетам, указанных в графе 4;

в графе 8 - итоговая сумма расчетов с контрагентами по номеру счета казначейского учета 03410

"Внутриказначейские расчеты", содержащему в 44 - 46 разрядах номера счета казначейского учета код аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов 510

"Поступление денежных средств и их эквивалентов", в разрезе кодов органов Федерального казначейства - контрагентов по отражаемым расчетам, указанных в графе 4;

графа 9 - не заполняется;

по строкам "денежные расчеты", "неденежные расчеты":

в графе 4 - код органа Федерального казначейства - контрагента по отражаемым расчетам;

в графе 6 - номер соответствующего счета 03410 "Внутриказначейские расчеты";

в графе 7 - итоговая сумма расчетов с контрагентами по номеру счета казначейского учета 03410

"Внутриказначейские расчеты", содержащему в 44 - 46 разрядах номера счета казначейского учета код аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов 610 "Выбытие денежных средств и их эквивалентов", в разрезе кодов органов Федерального казначейства - контрагентов по отражаемым расчетам, указанных в графе 4, и кодов корреспондирующих счетов казначейского учета, указанных в графе 9;

в графе 8 - итоговая сумма расчетов с контрагентами по номеру счета казначейского учета 03410

"Внутриказначейские расчеты", содержащему в 44 - 46 разрядах номера счета казначейского учета код аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов 510

"Поступление денежных средств и их эквивалентов" в разрезе кодов органов Федерального казначейства - контрагентов по отражаемым расчетам, указанных в графе 4, и кодов

корреспондирующих счетов казначейского учета, указанных в графе 9;

в графе 9 - код корреспондирующего счета казначейского учета.

272.28. Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства составляет сводную Справку (ф. 0503125 по коду счета 03410) на основании Справок (ф. 0503125 по коду счета 03410), представленных органами Федерального казначейства, в целях формирования консолидированной отчетности путем суммирования по одинаковым графам отчетов одноименных показателей по строкам."

8. Приложение № 1 дополнить формами документов "Отчет о казначейском обслуживании исполнения бюджета бюджетной системы Российской Федерации (ф. 0503156)",

"Консолидированный отчет о казначейском обслуживании исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (ф. 0503157)" и "Отчет о казначейском обслуживании операций со средствами бюджетных, автономных учреждений, участников казначейского сопровождения и получателей средств из бюджета (ф. 0503158)" согласно приложению к настоящим изменениям.

Приложение

к изменениям, которые вносятся 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, утвержденным приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от 23 мая 2023 г. № 75н

"Отчет

о казначейском обслуживании исполнения бюджета бюджетной системы Российской Федерации

Коды

Форма по ОКУД

0503156

на "___" _____ 20__ г.Дата

Наименование органапо КОФК

Федерального казначейства _____Глава по БК

Наименование бюджета _____по ОКТМО

Периодичность: месячная, квартальная, годовая

Единица измерения: рубпо ОКЕИ

383

1. Остатки средств

Наименование показателя

Код строкиОстаток на начало годаОстаток на конец отчетного периода

1

234

Средства бюджета, всего

010

из них:

привлеченных средств на казначейский счет

011

привлеченных средств с казначейского счета

012

Средства во временном распоряжении, всего

020

из них:

привлеченных средств с казначейского счета

021

2. Поступления

Наименование показателяКод строкиКод дохода бюджетной классификации

Исполнено

1234

Поступления по доходам, всего200

X

в том числе:

3. Выбытия

Наименование показателя	Код строки	Код расхода бюджетной классификации	Исполнено
1234			

Выбытия на расходы, всего300X

в том числе:

Результат казначейского обслуживания исполнения бюджета (дефицит / профицит)450X

Форма 0503156 с.2

4. Поступления и выбытия источников финансирования дефицита бюджета

Наименование показателя	Код строки	Код источника финансирования дефицита бюджета бюджетной классификации	Исполнено
бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении		
12345			

Источники финансирования дефицита, всего500X

в том числе:

источники внутреннего финансирования, всего520X

в том числе:

источники внешнего финансирования, всего620X

в том числе:

5. Изменение остатков по внутренним расчетам

Наименование показателя

Код строки	Бюджетная деятельность	Средства во временном распоряжении
1		
234		

Изменение остатков по внутренним расчетам (стр. 825 + стр. 826)

800

увеличение остатков по внутренним расчетам

825

уменьшение остатков по внутренним расчетам

826

Руководитель
(уполномоченное лицо)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)
Главный бухгалтер

(уполномоченное лицо)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(телефон)

"__" _____ 20__ г.

Консолидированный отчет о казначейском обслуживании исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

Коды

Форма по ОКУД

0503157

на "__" _____ 20__ г.Дата

Наименование органапо КОФК

Федерального казначейства _____Глава по БК

Наименование бюджета _____по ОКТМО

Периодичность: месячная, квартальная, годовая

Единица измерения: рубпо ОКЕИ

383

1. Остатки средств

Наименование показателя

Код строкиОстаток на начало годаОстаток на конец отчетного периода

1

234

Средства бюджета субъекта Российской Федерации, всего

010

из них:

привлеченных средств на казначейский счет

011

Средства бюджетов внутригородских муниципальных образований городов федерального значения, всего

020

из них:

привлеченных средств на казначейские счета

021

Средства бюджетов муниципальных округов, всего
030

из них:

привлеченных средств на казначейские счета
031

Средства бюджетов городских округов, всего
040

из них:

привлеченных средств на казначейские счета
041

Средства бюджетов городских округов с внутригородским делением, всего
050

из них:

привлеченных средств на казначейские счета
051

Средства бюджетов внутригородских районов, всего
060

из них:

привлеченных средств на казначейские счета
061

Средства бюджетов муниципальных районов, всего
070

из них:

привлеченных средств на казначейские счета
071

Средства бюджетов городских поселений, всего
080

из них:

привлеченных средств на казначейские счета
081

Средства бюджетов сельских поселений, всего
090

из них:

привлеченных средств на казначейские счета
091

Средства бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, всего
100

из них:

привлеченных средств с казначейского счета
101

Итого

2. Поступления

Наименование

показателяКод строкиКод дохода бюджетной классификацииБюджеты субъекта Российской Федерациибюджетов муниципальных образований городов федерального значениямуниципальных округовгородских округовгородских округов с внутригородским делениембюджетов муниципальных районовгородских поселенийсельских поселенийтерриториального государственного внебюджетного фондаитого

1234567891011121314

Поступления по доходам, всего200

X

в том числе:

3. Выбытия

Наименование

показателяКод строкиКод расхода бюджетной классификацииБюджеты субъекта Российской Федерациибюджетов муниципальных образований городов федерального значениямуниципальных округовгородских округовгородских округов с внутригородским делениембюджетов муниципальных районовгородских поселенийсельских поселенийтерриториального государственного внебюджетного фондаитого

1234567891011121314

Выбытия на расходы, всего300

X

в том числе:

Результат казначейского обслуживания исполнения бюджета (дефицит / профицит)

450

X

4. Поступления и выбытия источников финансирования дефицитов бюджетов

Наименование

показателяКод строкиКод источника финансирования дефицита бюджета бюджетной классификацииБюджеты субъекта Российской Федерациибюджетов муниципальных образований городов федерального значениямуниципальных округовгородских округовгородских округов с внутригородским делениембюджетов муниципальных районовгородских поселенийсельских поселенийтерриториального государственного внебюджетного фондаитого

1234567891011121314

Источники финансирования дефицита бюджета, всего500

X

в том числе: источники внутреннего финансирования, всего520

X

в том числе:

источники внешнего финансирования, всего620

Х

в том числе:

Форма 0503157 с.3

5. Изменение остатков по внутренним расчетам

Наименование показателяКод строкиБюджеты

субъекта Российской Федерации
внутригородских муниципальных образований городов
федерального значения
муниципальных округов
городских округов
городских округов с
внутригородским делением
внутригородских районов
муниципальных районов
городских поселений
сельских поселений
территориального государственного внебюджетного фонда
итого
12345678910и1213

Изменение остатков по внутренним расчетам (стр. 825 + стр. 826)800

увеличение остатков по внутренним расчетам825

уменьшение остатков по внутренним расчетам826

Руководитель

(уполномоченное лицо)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(уполномоченное лицо)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(телефон)

"__" _____ 20__ г.

Отчет о казначейском обслуживании операций со средствами бюджетных, автономных учреждений, участников казначейского сопровождения и получателей средств из бюджета

Коды

Форма по ОКУД

0503158

на "__" _____ 20__ г.Дата

Наименование органа по КОФК

Федерального казначейства _____ Глава по БК

Наименование бюджета _____ по ОКТМО

Периодичность: месячная, квартальная, годовая

Единица измерения: рубпо ОКЕИ

383

1. Остатки средств

Наименование показателя

Код

строки

Код главы учредителя

Номер лицевого счета Остаток

на начало года Остаток на конец отчетного периода

1

2

3

456

Средства бюджетных, автономных учреждений, всего

010

X

X

в том числе:

субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания; собственные доходы учреждений; средства, поступающие во временное распоряжение, всего

011

X

X

в том числе:

субсидии на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений, всего

012

X

X

в том числе:

средства по обязательному медицинскому страхованию, всего

013

X

X

в том числе:

невыясненные поступления

018

X

X

привлеченных средств с казначейского счета

019

X

X

Средства участников казначейского сопровождения, всего

020

X

X

в том числе:

средства участников казначейского сопровождения, всего

021

X

X

в том числе:

невыясненные поступления

028

X

X

привлеченных средств с казначейского счета

029

X

X

Средства получателей средств из бюджета, всего

030

X

X

в том числе:

средства получателей средств из бюджета, всего

031

X

X

в том числе:

невыясненные поступления

038

X

X

привлеченных средств с казначейского счета

039

X

X

Итого

2. Поступления

Наименование показателя	Код строки	Код дохода бюджетной классификации	Исполнено
бюджетные, автономные учреждения	участники	казначейского сопровождения	получатели средств из бюджета
того			
субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания; собственные доходы учреждения;			
невыясненные поступления	субсидии на иные цели	и на цели осуществления капитальных вложений	средства по обязательному медицинскому страхованию
123456789			

Поступления по доходам, всего 200

X

в том числе:

3. Выбытия

Наименование показателя	Код строки	Код расхода бюджетной классификации	Исполнено
бюджетные, автономные учреждения	участники	казначейского сопровождения	получатели средств из бюджета
того			
субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания; собственные доходы учреждения	субсидии на иные цели	и на цели осуществления капитальных вложений	средства по обязательному медицинскому страхованию
123456789			

Выбытия на расходы, всего 300

X

в том числе:

4. Поступления и выбытия источников финансирования дефицита

Наименование показателя	Код строки
Код источника финансирования дефицита бюджета	бюджетной классификации
Исполнено	
бюджетные, автономные учреждения	участники
казначейского сопровождения	получатели средств из бюджета
того	
субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания; собственные доходы учреждения;	
средства, поступающие во временное распоряжение	субсидии на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений
средства по обязательному медицинскому страхованию	
12	
3456789	

Источники финансирования дефицита, всего 500

X

в том числе:

источники внутреннего финансирования, всего 520

X

в том числе:

источники внешнего финансирования, всего 620

X

в том числе:

5. Изменение остатков по внутренним расчетам

Наименование показателя	Код строки	Бюджетные, автономные учреждения	Участники казначейского сопровождения	Получатели средств из бюджета	Итого
-------------------------	------------	----------------------------------	---------------------------------------	-------------------------------	-------

12

3.456

Изменение остатков по внутренним расчетам (стр. 825 + стр. 826)800

увеличение остатков по внутренним расчетам825

уменьшение остатков по внутренним расчетам826

Руководитель

(уполномоченное лицо)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(уполномоченное лицо)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(телефон)

"__" _____ 20__ г.