

О составлении и представлении годовой бухгалтерской отчетности об исполнении федерального бюджета бюджета Союзного государства за 2002 год территориальными органами федерального казначейства Министерства финансов Российской Федерации

Приказ · № 18н · от 26.02.2003 · Министерство финансов · Действует без изменений

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПРИКАЗ

26.02.2003 N 18н

О составлении и представлении годовой бухгалтерской отчетности

об исполнении федерального бюджета бюджета

Союзного государства за 2002 год территориальными органами

федерального казначейства Министерства финансов

Российской Федерации

В целях представления территориальными органами федерального казначейства Министерства финансов Российской Федерации годовой бухгалтерской отчетности об исполнении федерального бюджета и бюджета Союзного государства за 2002 год приказываю:

1. Утвердить прилагаемую Инструкцию о порядке составления и представления годовой бухгалтерской отчетности об исполнении федерального бюджета и бюджета Союзного государства за 2002 год территориальными органами федерального казначейства Министерства финансов Российской Федерации.
2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя Министра финансов Российской Федерации - начальника Главного управления федерального казначейства Нестеренко Т.Г. Министр А.Л.Кудрин

Утверждена

приказом Министерства

финансов Российской Федерации

от 26 февраля 2003 г.

N 18н

Инструкция о порядке составления и представления
годовой бухгалтерской отчетности об исполнении федерального
бюджета и бюджета Союзного государства за 2002 год
территориальными органами федерального казначейства
Министерства финансов Российской Федерации

I. Общие положения

1. Годовая бухгалтерская отчетность об исполнении федерального бюджета за 2002 год (далее - отчетность) управлениями федерального казначейства Минфина России по субъектам Российской Федерации (далее - Управления федерального казначейства) составляется в соответствии с настоящей Инструкцией в структуре кодов бюджетной классификации Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом "О бюджетной классификации Российской Федерации" и на основании Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 11 декабря 2002 г. N 127н (по заключению Минюста России от 12 марта 2003 г. N 07/2338-ЮД указанный приказ не нуждается в государственной регистрации). В аналогичном порядке отчетность составляется отделениями федерального казначейства соответствующих Управлений федерального казначейства.

2. Отчетность составляется нарастающим итогом с начала 2002 года и отражает исполнение федерального бюджета за 2002 год на территории субъектов Российской Федерации.
3. Управления федерального казначейства обязаны представить отчетность по формам и срокам, установленным настоящей Инструкцией.

Все показатели отчетности формируются на основе данных первичных учетных документов, установленных Инструкцией по бухгалтерскому учету исполнения бюджетов, утвержденной приказом Минфина России от 17 февраля 1999 г. N 15н (зарегистрирован в Минюсте России 22 апреля 1999 г., регистрационный номер 1765), (далее - Инструкция по бухгалтерскому учету исполнения бюджетов) и иными нормативными правовыми актами Минфина России.
4. В отчетности приводятся все предусмотренные в ней показатели. В случае отсутствия данных по одному или нескольким цифровым показателям в соответствующей строке или графе отчета проставляется ноль. В случае отсутствия данных по нецифровым показателям (символы, дата) соответствующая строка или графа отчета не заполняются.
5. Приведенные в отчетности показатели должны соответствовать контрольным соотношениям, предусмотренным для каждого отчета. Одновременно необходимо соблюдать логическую и арифметическую увязку показателей отчетов (перекрестное сопоставление) с показателями других отчетов.
6. Отчетность составляется в рублях и копейках, за исключением случаев, где предусмотрены другие единицы измерения.
7. В названии отчетов указывается дата, на которую составляется отчет, а также полное наименование территориального органа федерального казначейства Минфина России (далее - органы федерального казначейства).
8. Отчеты представляются в Главное управление федерального казначейства Минфина России в электронном и бумажном виде. Подлинники отчетов должны соответствовать ранее представленным отчетам в электронном виде.
9. В подлинниках отчетов не должно быть подчисток и неоговоренных исправлений. Исправление ошибок должно быть подтверждено подписью главного бухгалтера органа федерального казначейства с указанием даты исправления. При этом ошибочная запись исправляется путем зачеркивания тонкой чертой неправильных сумм и текста так, чтобы можно было прочитать зачеркнутое, и надписывания над зачеркнутым правильных сумм и текста.
10. В отчетах указываются должности, фамилия и инициалы ответственных за их составление лиц - исполнителей, номер телефона и дата составления документа.

Отчеты подписывают руководитель и главный бухгалтер органов федерального казначейства, а также в установленных настоящей Инструкцией случаях - иные должностные лица органов федерального казначейства.

Лица, подписавшие отчеты, ответственны за их достоверность, полноту и своевременность представления в вышестоящий орган федерального казначейства.
11. В Главное управление федерального казначейства Минфина России Управлениями федерального казначейства представляется сводная бухгалтерская отчетность, содержащая консолидированные данные отчетов нижестоящих отделений федерального казначейства соответствующего Управления федерального казначейства и Управлений федерального казначейства. В сводной отчетности не подлежат отражению данные, характеризующие состояние внутриказначейских расчетов между расположенными на территории одного субъекта Российской Федерации Управлением федерального казначейства и отделениями федерального казначейства.
12. Подлинники отчетов и дополнительных материалов к ним (далее - материалы, представляемые одновременно с отчетами) представляются в Главное управление федерального казначейства Минфина России главными бухгалтерами Управлений федерального казначейства в бумажном виде в соответствии с установленным настоящей Инструкцией графиком сдачи отчетов.

II. Состав бухгалтерской отчетности об исполнении федерального бюджета

13. В состав отчетности включаются следующие отчеты:

Баланс исполнения федерального бюджета - форма 612 (приложение 1* к настоящей Инструкции);

Отчет об исполнении федерального бюджета по доходам, расходам и источникам внутреннего финансирования дефицита федерального бюджета - форма 600 (приложение 2* к настоящей Инструкции);

Отчет о финансировании и кассовых расходах федерального бюджета - форма 603 (приложение 3* к настоящей Инструкции);

Отчет о финансировании и кассовых расходах федерального бюджета по отдельным кодам бюджетной классификации Российской Федерации - форма 703 (приложение 4* к настоящей Инструкции);

Отчет об объемах финансирования, полученных из Главного управления федерального казначейства Минфина России - форма 615 (приложение 5* к настоящей Инструкции);

Отчет об объемах финансирования, полученных из Главного управления федерального казначейства Минфина России, по отдельным кодам бюджетной классификации Российской Федерации - форма 715 (приложение 6* к настоящей Инструкции);

Отчет о движении внебюджетных средств бюджетных учреждений - форма 605 (приложение 7* к настоящей Инструкции);

Отчет о движении внебюджетных средств бюджетных учреждений по отдельным кодам бюджетной классификации Российской Федерации - форма 705 (приложение 8* к настоящей Инструкции);

Отчет об обязательствах, исполненных за счет бюджетных и внебюджетных средств - форма 614 (приложение 9* к настоящей Инструкции);

Отчет об обязательствах, исполненных за счет бюджетных и внебюджетных средств, по отдельным кодам бюджетной классификации Российской Федерации - форма 714 (приложение 10* к настоящей Инструкции);

Отчет об остатках средств федерального бюджета на лицевых счетах в органах федерального казначейства на конец года - форма 602 (приложение 11* к настоящей Инструкции);

Отчет об остатках средств федерального бюджета на лицевых счетах в органах федерального казначейства на конец года по отдельным кодам бюджетной классификации Российской Федерации - форма 702 (приложение 12* к настоящей Инструкции);

14. В состав материалов, представляемых одновременно с отчетами, включаются:

Пояснительная записка;

Акт сверки расчетов по межбюджетным отношениям (приложение 13* к настоящей Инструкции);

Акт сверки расчетов по беспроцентным бюджетным ссудам, выданным субъектам Российской Федерации из средств федерального бюджета на покрытие временного кассового разрыва (приложение 14* к настоящей Инструкции);

Справка о задолженности по кредитам (бюджетным ссудам), предоставленным юридическим лицам (субъектам Российской Федерации) на возвратной и платной основе (приложение 15* к настоящей Инструкции);

Справка о состоянии и изменении задолженности по кредитам (бюджетным ссудам), предоставленным юридическим лицам (субъектам Российской Федерации) на возвратной и платной основе (приложение 15-1* к настоящей Инструкции);

Акты сверок внутриказначейских расчетов (приложение 16* к настоящей Инструкции);

Справка о доходах от уплаты федеральных налогов и сборов, земельного налога и арендной платы за земли городов и поселков, единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности, поступлений от продажи земельных участков, поступивших в 2002 году в федеральный бюджет и бюджет субъекта Российской Федерации (ЗАО) (приложение 17* к

настоящей Инструкции);

Справка об исполнении федерального бюджета по обслуживанию и погашению государственного внутреннего долга Российской Федерации органами федерального казначейства Минфина России (приложение 18* к настоящей Инструкции).

15. В случаях, установленных настоящей Инструкцией, одновременно с формами документов, указанными в пунктах 13 и 14 настоящей Инструкции, Управлениями федерального казначейства представляются в электронном и бумажном виде отчеты и справки, формы которых установлены Инструкцией о годовой, квартальной и месячной бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений и иных организаций, получающих финансирование из бюджета в соответствии с бюджетной росписью, утвержденной приказом Минфина России от 15 июня 2000 г. N 54н (по заключению Минюста России от 23 июня 2000 г. N 4953-ЭР указанный приказ не нуждается в государственной регистрации):

Отчет об исполнении сметы доходов и расходов по бюджетным средствам (форма 2);

Справка о полученном финансировании из федерального бюджета;

Сводная справка об остатках средств, полученных из федерального бюджета;

Справка о перечислении средств в доходы бюджетов субъектов Российской Федерации (по разделу 21).

*Не приводится.

III. Баланс исполнения федерального бюджета (форма 612)

16. Баланс исполнения федерального бюджета (далее - баланс) характеризует общее состояние исполнения федерального бюджета отчетного года и прошлых лет на территории субъекта Российской Федерации и составляется в соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету исполнения бюджетов.

Операции по исполнению бюджета Союзного государства в балансе не отражаются.

17. Бухгалтерские счета группируются в балансе по 14 разделам (восемью разделам актива баланса и шести разделам пассива баланса) с отражением остатков по ним на начало отчетного финансового года (графа 3) и на конец отчетного финансового года до годового заключения счетов (графа 4) и после годового заключения счетов бухгалтерского учета (графа 5).

Годовое заключение счетов бухгалтерского учета состоит в определении результатов исполнения федерального бюджета текущего года путем списания на счет 9001 остатков средств федерального бюджета по счетам бухгалтерского учета, отражающим произведенные операции с доходами, расходами федерального бюджета и связанные с ними расчеты.

АКТИВ БАЛАНСА Раздел - 1. Бюджетные средства

18. По счету 1011 (код строки 021) отражается остаток средств по лицевым счетам, открытым органам федерального казначейства в учреждениях Банка России и кредитных организациях на балансовом счете 40101 (символы отчетности банка 01, 02 и 03). Остаток сумм доходов от уплаты налогов и иных поступлений на счетах органов федерального казначейства, открытых на балансовом счете 40101 должен быть полностью распределен и по состоянию на конец финансового года равен нулю в соответствии с пунктами 1.5-1.7 Положения о порядке завершения операций по счетам федерального бюджета 2002 года, открытым в кредитных организациях (филиалах) от 20 декабря 2002 г. N 130н/208-П (зарегистрировано в Минюсте России 26 декабря 2002 г., регистрационный номер 4077) и Положения о порядке завершения операций по счетам федерального бюджета 2002 года, открытым в подразделениях расчетной сети Банка России от 20 декабря 2002 г. N 131н/209-П (зарегистрировано в Минюсте России 26 декабря 2002 г., регистрационный номер 4078).

19. По счету 1021 (код строки 031) в графе 4 отражается сумма доходов от уплаты налогов и иных поступлений, поступивших в федеральный бюджет, на лицевые счета, открытые органам

федерального казначейства в учреждениях Банка России и кредитных организациях на балансовом счете 40102 до их списания в соответствии с пунктом 1.10 Положения о порядке завершения операций по счетам федерального бюджета 2002 года, открытым в подразделениях расчетной сети Банка России от 20 декабря 2002 г. N 131н/209-П, что оформляется бухгалтерской записью Дт 1022 Кт 1021.

20. По счету 1022 (код строки 032) в графе 4 отражается остаток средств, перечисленных органами федерального казначейства на финансирование расходов бюджета, по лицевым счетам, открытым органам федерального казначейства в учреждениях Банка России на балансовом счете 40103, до их списания в соответствии с пунктом 1.10 Положения о порядке завершения операций по счетам федерального бюджета 2002 года, открытым в подразделениях расчетной сети Банка России от 20 декабря 2002 г. N 131н/209-П, что оформляется бухгалтерской записью Дт 1022 Кт 1021. Остаток средств по пассивному счету 1022 отражается в активе баланса со знаком минус. В графах 3 и 5 остаток по счету 1022 должен равняться нулю.

21. По счету 1031 (код строки 041) отражается остаток средств федерального бюджета по счетам, открытым органам федерального казначейства в учреждениях Банка России и кредитных организациях на балансовом счете 40105. В графе 3 остаток средств федерального бюджета на счетах органов федерального казначейства на 1 января 2002 года должен равняться нулю в соответствии с пунктом 17 Порядка завершения исполнения федерального бюджета на 2001 год, утвержденным приказом Минфина России от 11 декабря 2001 г. N 110н (по заключению Минюста России от 21 декабря 2001 г. N 07/12279-ЮД указанный приказ в государственной регистрации не нуждается) (далее - Порядок завершения исполнения федерального бюджета на 2001 год). При наличии остатка средств федерального бюджета, отражаемого в графах 4 и 5, в пояснительной записке к годовому отчету указываются причины их образования.

22. По счету 1061 (код строки 071) отражается остаток средств, полученных от предпринимательской и иной деятельности, по счетам, открытым органам федерального казначейства в учреждениях Банка России и кредитных организациях на балансовом счете 40503 с отличительным признаком "1" в четырнадцатом разряде номера лицевого счета.

23. По счету 1081 (код строки 081) отражаются по внутриказначейским расчетам суммы в пути, перечисленные отправителем средств федерального бюджета в отчетном периоде, но зачисленные на счета органов федерального казначейства, открытых на балансовом счете 40105, в периоде, следующим за отчетным. Записи по счету 1081 совершаются органом федерального казначейства - получателем средств федерального бюджета.

По счету 1081 учитываются суммы в пути:

по расчетам с Главным управлением федерального казначейства Минфина России (оформляются бухгалтерской записью Дт 1081 Кт 7103);

по расчетам с органами федерального казначейства, расположенными на территории других субъектов Российской Федерации (оформляются бухгалтерской записью Дт 1081 Кт 7104).

по расчетам с органами федерального казначейства, расположенными на территории одного субъекта Российской Федерации (оформляются бухгалтерской записью отправителем средств федерального бюджета Дт 7103 Кт 1031, получателем средств федерального бюджета - Дт 1081 Кт 7103).

При поступлении сумм на счета органов федерального казначейства, открытые на балансовом счете 40105, в периоде, следующим за отчетным, совершается бухгалтерская запись Дт 1031 Кт 1081.

В соответствии с пунктом 11 Порядка завершения исполнения федерального бюджета за 2002 год по расходам, утвержденным приказом Минфина России от 20 ноября 2002 г. N 117н (по заключению Минюста России от 9 декабря 2002 г. N 07/11566-ЮД указанный приказ в государственной регистрации не нуждается) (далее - Порядок завершения исполнения федерального бюджета за 2002 год по расходам), остатков внутриказначейских расчетов между органами федерального

казначейства на 1 января 2003 г. не допускается - остаток средств федерального бюджета по счету 1081 в графах 4, 5 должен равняться нулю.

24. По счету 1091 (код строки 091) отражается остаток прочих денежных средств, не отраженных на вышеназванных счетах бухгалтерского учета, по счетам, открытым органам федерального казначейства на балансовом счете 40302 для учета внебюджетных наличных денежных средств территориально-обособленных подразделений, не наделенных правом ведения бухгалтерского учета и собственной сметы доходов и расходов по внебюджетным средствам. Поступление средств на указанные счета отражается бухгалтерской записью Дт 1091 Кт 6015, выбытие - Дт 6015 Кт 1091.

Раздел - 2. Расходы бюджетов

25. По счету 2001 (код строки 151) в графе 4 отражается сумма:

кассовых расходов федерального бюджета, произведенных в отчетном финансовом году с лицевых счетов получателей средств федерального бюджета, открытых в органах федерального казначейства, кассовых расходов по федеральным мероприятиям, по которым главным распорядителем средств является Минфин России с оформлением бухгалтерской записи Дт 2001 Кт 1031;

кассовых расходов федерального бюджета, произведенных в отчетном финансовом году со счетов получателей средств федерального бюджета, открытых в учреждениях Банка России и кредитных организациях на балансовых счетах N 40106 и 40107 с оформлением бухгалтерской записи Дт 2001 и Кт 6014 на основании представляемых в органы федерального казначейства отчетов получателей средств федерального бюджета;

кассовых расходов федерального бюджета, учтенных на основании приказов Минфина России и уведомлений Минфина России в результате погашения встречной задолженности между федеральным бюджетом и бюджетами субъектов Российской Федерации (Дт 2001 Кт соответствующих счетов);

уменьшения кассовых расходов федерального бюджета в результате погашения юридическими лицами и субъектами Российской Федерации суммы основного долга по предоставленным из федерального бюджета кредитам (бюджетным ссудам), в том числе в результате погашения встречной задолженности между федеральным бюджетом и бюджетами субъектов Российской Федерации (Дт соответствующих счетов Кт 2001).

При годовом заключении счетов бухгалтерского учета остаток средств федерального бюджета по счету 2001 подлежит списанию на счет 9001 с оформлением бухгалтерской записи Дт 9001 Кт 2001 и в графах 3, 5 должен равняться нулю.

26. По счету 2003 (код строки 153) в графе 4 отражается сумма кассовых расходов, произведенных в отчетном финансовом году с лицевых счетов получателей средств федерального бюджета, открытых в органах федерального казначейства к балансовому счету 40503 с отличительным признаком "1" в четырнадцатом разряде номера лицевого счета.

При годовом заключении счетов бухгалтерского учета остаток средств федерального бюджета по счету 2003 подлежит списанию на счет 4003 с оформлением бухгалтерской записи Дт 4003 Кт 2003 и в графах 3, 5 должен равняться нулю.

Раздел - 4. Бюджетные ссуды, государственные кредиты

27. По счетам 5011 (код строки 201), 5021 (код строки 211) и 5061 (код строки 251) в графах 3, 4, 5 отражается сумма задолженности юридических лиц и субъектов Российской Федерации по полученным из федерального бюджета на возвратной и платной основе кредитам (бюджетным ссудам), в том числе по основному долгу, начисленным, но неуплаченным процентам и штрафным санкциям.

Органами федерального казначейства в балансе отражается задолженность по кредитам (бюджетным ссудам) в соответствии с указаниями Главного управления федерального казначейства Минфина России.

Остатки средств федерального бюджета по счетам раздела 5 "Бюджетные ссуды, государственные кредиты" Единого плана счетов бухгалтерского учета исполнения бюджетов при годовом заключении счетов списанию на счет 9001 не подлежат.

Раздел - 5. Расчеты по средствам бюджета

28. По счету 6014 (код строки 284) отражается остаток средств по расчетам органов федерального казначейства с получателями средств федерального бюджета по осуществлению их финансирования на счета, открытые в учреждениях Банка России и кредитных организациях на балансовых счетах N 40106 и 40107. По состоянию на 1 января 2003 года остаток средств федерального бюджета на счетах N 40106 и 40107 должен равняться нулю в соответствии с пунктом 11 Порядка завершения исполнения федерального бюджета за 2002 год по расходам. При представлении отчета получателями средств федерального бюджета на сумму проведенных ими кассовых расходов федерального бюджета совершается бухгалтерская запись Дт 2001 Кт 6014. При непредставлении указанной отчетности остаток средств по счету 6014 при завершении операций финансового года списывается в дебет счета 2001.

29. Остатки средств регулирующих налогов по дебету счетов 6301 и 6302 (коды строк соответственно 301, 302) на 1 января 2003 года не допускаются в связи с полным распределением регулирующих налогов между уровнями бюджетной системы.

30. Остаток средств по счету 6303 (код строки 303) в графах 3, 4 характеризует задолженность по регулирующим налогам перед бюджетами разных уровней.

31. Остаток средств по активному счету 6401 (код строки 321) отражает сумму задолженности бюджета субъекта Российской Федерации перед федеральным бюджетом по взаимным расчетам. По состоянию на 1 января 2003 года задолженности по вышеуказанным взаимным расчетам быть не должно и остаток средств по активному счету 6401 должен быть равен нулю. При исполнении федерального бюджета задолженность по взаимным расчетам подлежит закрытию в порядке, установленном Минфином России:

перечислением денежных средств на счета по учету доходов федерального бюджета (оформляется бухгалтерской записью Дт 1021 Кт 6401);

погашением встречной задолженности по выделяемым из федерального бюджета средствам субъектам Российской Федерации по разделу 21 "Финансовая помощь бюджетам другим уровням" (оформляется на основании приказов Минфина России и уведомлений Главного управления федерального казначейства Минфина России бухгалтерской записью Дт 2001 Кт 6401).

Если задолженность по взаимным расчетам в течение финансового года полностью не погашена, остаток средств по счету 6401 при заключении счетов текущего года списывается в дебет счета 7201 (бухгалтерская запись Дт 7201 Кт 6401).

Раздел - 6. Внутриказначейские расчеты, средства переданные и полученные

32. По счету 7101 (код строки 351) в графе 4 отражается сумма расчетов по доходам федерального бюджета, возникших:

при перечислении остатков средств со счетов органов федерального казначейства, открытых на балансовом счете 40103 на счет Главного управления федерального казначейства Минфина России, открытого на балансовом счете 40105, с оформлением бухгалтерской записи Дт 7101 Кт 1022.

При годовом заключении счетов бухгалтерского учета остаток средств по активному счету 7101 подлежит списанию на счет 9001 с оформлением бухгалтерской записи Дт 9001 Кт 7101. Остаток средств по счету 7101 (код строки 351) по графам 3 и 5 должен равняться нулю.

33. По счету 7103 (код строки 353) в графе 4 отражается сумма расчетов по перечисленным денежным средствам (возврат средств финансирования, перечисление излишне перечисленных на финансирование расходов доходов федерального бюджета и так далее) на счет Главного управления федерального казначейства Минфина России, открытый на балансовом счете 40105. При

годовом заключении счетов бухгалтерского учета остаток средств по активному счету 7103 подлежит списанию на счет 9001 с оформлением бухгалтерской записи Дт 9001 Кт 7103.

34. По счету 7104 (код строки 354) в графе 4 отражается объем денежных средств, перечисленных со счета Управления федерального казначейства одного субъекта Российской Федерации на счет Управления федерального казначейства другого субъекта Российской Федерации для проведения межрегионального финансирования расходов федерального бюджета. Орган федерального казначейства на сумму перечисленных средств оформляет бухгалтерскую запись Дт 7104 Кт 1031. При годовом заключении счетов бухгалтерского учета остаток средств по активному счету 7104 подлежит списанию на счет 9001 с оформлением бухгалтерской записи Дт 9001 Кт 7104.

35. По счету 7201 (код строки 371) в графе 4 отражается объем средств по взаимным расчетам, подлежащих передаче в течение отчетного периода бюджетам субъектов Российской Федерации из федерального бюджета. Записи в дебет счета 7201 с кредитом счета 6401 совершаются на основании уведомлений по взаимным расчетам, оформляемым по форме согласно приложению N 4* к Инструкции по бухгалтерскому учету исполнения бюджетов. При годовом заключении счетов бухгалтерского учета остаток средств по активному счету 7201 подлежит списанию на счет 9001 с оформлением бухгалтерской записи Дт 9001 Кт 7201.

*Не приводится.

ПАССИВ БАЛАНСА

Раздел - 9. Источники финансирования дефицита бюджетов

36. Счет 3051 (код строки 521) в органах федерального казначейства предназначен для учета выплат по исполнительным документам, выданным во исполнение решений судебных органов, по погашению государственного долга в виде облигаций целевых беспроцентных займов 1990 года, целевых расчетных чеков на приобретение легковых автомобилей и государственных краткосрочных облигаций (ГКО), а также выплат по погашению векселей Минфина России серии АПК и выплат предварительной компенсации вкладов (взносов) в организациях государственного страхования (Российской государственной страховой компании и ее дочерних обществах), возмещение затрат и торговой надбавки торговым организациям за реализацию легковых автомобилей, осуществляемых в соответствии с доводимыми Главным управлением федерального казначейства Минфина России объемами финансирования. Такие выплаты оформляются бухгалтерской записью Дт 3051 Кт 1031. Активный остаток по пассивному балансовому счету 3051 отражается в пассиве со знаком минус.

37. Счет 3061 (код строки 531) предназначен для учета:

поступлений от приватизации организаций, находящихся в федеральной собственности (оформляются бухгалтерской записью Дт 1021 Кт 3061);

поступлений от продажи государством принадлежащих ему акций организаций (оформляются бухгалтерской записью Дт 1021 Кт 3061);

поступлений от реализации государственных запасов драгоценных металлов и драгоценных камней (оформляются бухгалтерской записью Дт 1021 Кт 3061) и расходов по финансированию государственных запасов драгоценных металлов и драгоценных камней (оформляются бухгалтерской записью Дт 3061 Кт 1031).

Активный остаток средств по пассивному балансовому счету 3061 отражается в пассиве со знаком минус.

Счета раздела 3 "Источники финансирования дефицита бюджетов" Единого плана счетов бухгалтерского учета исполнения бюджетов при годовом заключении счетов списанию на счет 9001 не подлежат.

Раздел - 10. Доходы бюджетов

38. По счету 4001 (код строки 661) в графе 4 отражается объем доходов федерального бюджета: поступивших на счета органов федерального казначейства, открытых на балансовом счете 40102;

учтенных на основании приказов Минфина России и уведомлений Минфина России в результате погашения встречной задолженности с субъектами Российской Федерации с оформлением бухгалтерской записи Дт соответствующих счетов Кт 4001.

При годовом заключении счетов бухгалтерского учета остаток средств по счету 4001 подлежит списанию на счет 9001 с оформлением бухгалтерской записи Дт 4001 Кт 9001.

39. Остаток средств по счету 4002 (код строки 662) на начало и конец отчетного финансового года не допускается.

40. По счету 4003 (код строки 663) в графе 4 отражается объем доходов, поступивших на счета органов федерального казначейства, открытых на балансовом счете 40503 с отличительным признаком "1" в четырнадцатом разряде номера лицевого счета.

При годовом заключении счетов в дебет счета 4003 списывается сумма произведенных в течение отчетного финансового года кассовых расходов с кредита счета 2003. В графе 5 по счету 4003 отражается сумма доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, которая должна равняться остатку средств по счету органа федерального казначейства, открытого на балансовом счете 40503 с отличительным признаком "1" в четырнадцатом разряде номера лицевого счета, по состоянию на 1 января 2003 года.

Раздел - 11. Расчеты по средствам бюджета

41. Остаток средств по счету 6015 (код строки 694) в графе 4 отражает:

расчеты по прочим поступлениям на счета органов федерального казначейства от вышестоящих распорядителей средств федерального бюджета со счетов в учреждениях Банка России и кредитных организациях на финансирование расходов нижестоящих распорядителей и получателей средств федерального бюджета. По данному виду расчетов поступление средств оформляется бухгалтерской записью Дт 1031 Кт 6015, кассовые расходы оформляются бухгалтерской записью Дт 2001 Кт 1031;

расчеты по финансированию обособленных подразделений получателей средств федерального бюджета. По данному виду расчетов у органа федерального казначейства, в котором открыт лицевой счет получателя средств федерального бюджета, перечисление средств оформляется бухгалтерской записью Дт 2001 Кт 1031, поступление средств у органа федерального казначейства, в котором обслуживается обособленное подразделение получателя средств федерального бюджета, оформляется бухгалтерской записью Дт 1031 Кт 6015, выдача средств оформляется бухгалтерской записью Дт 6015 Кт 1031;

расчеты по денежным средствам на счетах, открытых органам федерального казначейства на балансовом счете 40302 для учета внебюджетных наличных денежных средств территориально-обособленных подразделений, не наделенных правом ведения бухгалтерского учета и собственной сметы доходов и расходов по внебюджетным средствам. Поступление средств на указанные счета отражается бухгалтерской записью Дт 1091 Кт 6015, выбытие Дт 6015 Кт 1091.

При годовом заключении счетов остаток средств по счету 6015 в части расчетов по прочим поступлениям от вышестоящих распорядителей средств федерального бюджета и расчетов по финансированию обособленных подразделений получателей средств федерального бюджета подлежит списанию на счет 9001 с оформлением бухгалтерской записи Дт 6015 Кт 9001. Остаток средств по счету 6015 в графе 5 отражает сумму расчетов по внебюджетному финансированию обособленных подразделений, не наделенных правом ведения бухгалтерского учета и собственной сметы доходов и расходов по внебюджетным средствам.

42. Остаток средств по счету 6016 (код строки 695) отражает сумму невыясненных поступлений на счета органов федерального казначейства, открытые на балансовом счете 40105 и 40101. По состоянию на 1 января 2002 года невыясненных поступлений на счетах органов федерального казначейства, открытых на балансовом счете 40101, быть не должно.

При годовом заключении счетов бухгалтерского учета остаток средств по счету 6016 подлежит

списанию на счет 9001 с оформлением бухгалтерской записи Дт 6016 Кт 9001.

43. Остаток средств по счету 6301 (код строки 711), характеризующий расчеты, возникающие при зачислении регулирующих налогов, по состоянию на 1 января 2003 года не допускается в связи с полным распределением остатка по счетам органов федерального казначейства, открытым на балансовом счете 40101.

44. Остаток средств по счету 6302 (код строки 712) характеризует задолженность перед налогоплательщиками по возврату излишне уплаченных (взысканных) налогов и платежей. По состоянию на 1 января 2003 года задолженности перед налогоплательщиками по возврату излишне уплаченных (взысканных) налогов и платежей быть не должно.

45. Остаток средств по счету 6303 (код строки 713) на первое число отчетного года характеризует задолженность по регулирующим налогам перед бюджетами разных уровней. При годовом заключении счетов бухгалтерского учета остаток средств по счету 6303 списанию на счет 9001 не подлежит.

46. Остаток средств по пассивному счету 6401 (код строки 731) отражает сумму задолженности федерального бюджета перед бюджетами субъектов Российской Федерации по взаимным расчетам. По состоянию на 1 января 2003 года задолженности по взаимным расчетам быть не должно и остаток средств по пассивному счету 6401 должен быть равен нулю. При исполнении федерального бюджета задолженность по взаимным расчетам подлежит закрытию в порядке, установленном Минфином России:

перечислением денежных средств на счета бюджетов субъектов Российской Федерации (оформляется бухгалтерской записью Дт 6401 Кт 1031);

списанием с расходов федерального бюджета сумм кассовых расходов бюджетных учреждений на момент их передачи из федерального ведения в ведение субъекта Российской Федерации (оформляется на основании уведомлений по взаимным расчетам бухгалтерской записью Дт 6401 Кт 2001);

погашением встречной задолженности по предоставленным из федерального бюджета субъектам Российской Федерации бюджетным ссудам (оформляется на основании приказов Минфина России и уведомлений Главного управления федерального казначейства Минфина России о погашении встречной задолженности по средствам, причитающимся субъектам Российской Федерации на финансирование федеральных мероприятий, бухгалтерскими записями Дт 6401 Кт 2001 (если обязанность по учету ссудной задолженности на органы федерального казначейства не возложена) или Дт 6401 Кт 2001 и Дт 8311 Кт 5011 (если учет ссудной задолженности осуществляется органом федерального казначейства);

погашением встречной задолженности по гарантийным (долговым) обязательствам субъектов Российской Федерации по предоставленным из федерального бюджета кредитам (бюджетным ссудам) юридическим лицам (оформляется на основании приказов Минфина России и уведомлений Главного управления федерального казначейства Минфина России бухгалтерскими записями Дт 6401 Кт 2001 (если обязанность по учету ссудной задолженности на органы федерального казначейства не возложена) или Дт 6401 Кт 2001 и Дт 8311 Кт 5021 (506,1) (если учет ссудной задолженности осуществляется органом федерального казначейства).

В случаях, установленных Минфином России, перечисление средств субъектам Российской Федерации по взаимным расчетам осуществляется через органы федерального казначейства, расположенные на территории других субъектов Российской Федерации, при этом орган федерального казначейства, расположенный на территории субъекта Российской Федерации, с которым осуществляются взаимные расчеты, осуществляет бухгалтерские записи Дт 7201 Кт 6401, а орган федерального казначейства, через который производится погашение задолженности по взаимным расчетам (в 2002 году - Управление федерального казначейства Минфина России по г. Москве и другие), осуществляет бухгалтерскую запись Дт 6401 Кт 1031. При погашении

задолженности по взаимным расчетам в таком порядке допускается наличие в балансе органов федерального казначейства остатка по счету 6401 в графе 4 баланса. При заключении счетов текущего года остаток средств по указанному счету подлежит списанию на субсчет 9001 и остатка по нему в графе 5 не должно быть.

Раздел - 12. Внутриказначейские расчеты, средства переданные и полученные

47. По счету 7103 (код строки 763) в графе 4 отражается сумма расчетов по полученным средствам федерального бюджета со счета Главного управления федерального казначейства Минфина России, открытого на балансовом счете 40105. При годовом заключении счетов бухгалтерского учета остаток средств по пассивному счету 7103 подлежит списанию на счет 9001 с оформлением бухгалтерской записи Дт 7103 Кт 9001.

48. По счету 7104 (код строки 764) в графе 4 отражается объем денежных средств, перечисленных со счета Управления федерального казначейства одного субъекта Российской Федерации на счет Управления федерального казначейства другого субъекта Российской Федерации для проведения межрегионального финансирования расходов федерального бюджета. Орган федерального казначейства на сумму полученных средств оформляет бухгалтерскую запись Дт 1031 Кт 7104. При годовом заключении счетов бухгалтерского учета остаток средств по пассивному счету 7104 подлежит списанию на счет 9001 с оформлением бухгалтерской записи Дт 7104 Кт 9001.

49. По счету 7201 (код строки 781) в графе 4 отражается объем средств по взаимным расчетам между федеральным бюджетом и бюджетами субъектов Российской Федерации, подлежащих получению в течение отчетного периода в федеральный бюджет от бюджета субъекта Российской Федерации. Записи в кредит счета 7201 с дебетом счета 6401 совершаются на основании уведомлений по взаимным расчетам между федеральным бюджетом и бюджетами субъектов Российской Федерации, оформленных по форме согласно приложению N 4* к Инструкции по бухгалтерскому учету исполнения бюджетов. При годовом заключении счетов бухгалтерского учета остаток средств по пассивному счету 7201 подлежит списанию на счет 9001 с оформлением бухгалтерской записи Дт 7201 Кт 9001.

*Не приводится.

Раздел - 13. Расходы, доходы будущих периодов

50. Счета раздела 13 баланса отражают доходы будущих периодов и расходы, подлежащие восстановлению в федеральном бюджете, по предоставленным из федерального бюджета средствам на возвратной основе:

счет 8111 (код строки 821) - доходы будущих периодов в виде процентов, причитающихся к уплате в федеральный бюджет, за пользование кредитами (бюджетными ссудами);

счет 8112 (код строки 822) - доходы будущих периодов в виде штрафов и пеней, причитающихся к уплате в федеральный бюджет;

счет 8311 (код строки 841) - расходы, подлежащие восстановлению при погашении основной суммы задолженности по кредитам (бюджетным ссудам).

Сумма остатков средств по данным счетам должна равняться сумме остатков средств по балансовым счетам 5011 (код строки 201), 5021 (код строки 211) и 5061 (код строки 251) на соответствующую дату.

Остатки средств по счетам раздела 8 "Расходы, доходы будущих периодов" Единого плана счетов бухгалтерского учета исполнения бюджетов при годовом заключении счетов бухгалтерского учета списанию на счет 9001 не подлежат.

Разделы - 8, 14 Результаты исполнения бюджетов

51. Остаток средств по счету 9001 отражает результат исполнения федерального бюджета на территории соответствующего субъекта Российской Федерации.

В графе 4 отражается сальдо по счету 9001 до заключения счетов бухгалтерского учета, которое

должно равняться сальдо по счету, отраженному в графе 3.

В графе 5 отражается остаток средств по счету 9001 (дебетовый - по коду строки 461, кредитовый - по коду строки 901) после заключения счетов бухгалтерского учета в вышеуказанном порядке.

IV. Отчет об исполнении федерального бюджета по доходам,

расходам и источникам внутреннего финансирования дефицита федерального бюджета (форма 600)

52. Отчет об исполнении федерального бюджета по доходам, расходам и источникам внутреннего финансирования дефицита федерального бюджета (далее - отчет по форме 600) составляется по кодам классификации доходов бюджетов Российской Федерации, функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации и классификации источников внутреннего финансирования дефицитов бюджетов Российской Федерации и состоит из двух разделов и четырех справок:

Раздел 1. Доходы федерального бюджета и привлечение источников внутреннего финансирования дефицита федерального бюджета;

Раздел 2. Финансирование расходов федерального бюджета в погашение источников внутреннего финансирования дефицита федерального бюджета;

Справка 1. Погашение задолженности по бюджетным кредитам (бюджетным ссудам), выданным на условиях возвратности и платности;

Справка 2. Другие поступления;

Справка 3. Поступления от территориальных органов федерального казначейства Минфина России, расположенных на территории других субъектов Российской Федерации;

Справка 4. Перечисления территориальным органам федерального казначейства Минфина России, расположенным на территории других субъектов Российской Федерации.

Раздел 1. Доходы федерального бюджета и привлечение источников внутреннего финансирования дефицита федерального бюджета

53. В графе 4 раздела 1 отражается движение денежных средств по счетам органов федерального казначейства в учреждениях Банка России и в кредитных организациях на балансовом счете 40102 "Доходы федерального бюджета", открытых в 2002 году и в 2003 году в соответствии со статьей 146.1 Федерального закона от 30 декабря 2001 г. N 194-ФЗ "О федеральном бюджете на 2002 год".

В графе 5 раздела 1 отражаются данные о доходах федерального бюджета, возврате бюджетных ссуд (кредитов) на основании приказов Минфина России и уведомлений Главного управления федерального казначейства Минфина России по погашению встречной задолженности.

В графе 3 раздела 1 отражается сумма данных по графам 4 и 5 раздела 1.

54. По дополнительно введенным кодам отражается:

по коду 8100000 "Неклассифицированные доходы" - неклассифицированные доходы федерального бюджета, поступившие на счета органов федерального казначейства в отчетном периоде. По состоянию на 1 января 2003 года невыясненных поступлений на счетах органов федерального казначейства быть не должно;

по коду 8200000 "Итого доходов" - сумма доходов федерального бюджета;

по коду 6010600 "Погашение задолженности по основному долгу по бюджетным кредитам (бюджетным ссудам), выданных на условиях возвратности и платности" - возврат сумм основного долга по кредитам (бюджетным ссудам), выданных на условиях возвратности и платности;

по коду 6010700 "Погашение задолженности по основному долгу бюджетных кредитов (бюджетных ссуд), выданных на возвратной основе субъектам Российской Федерации" - возврат сумм основного долга по кредитам (бюджетным ссудам), выданным из федерального бюджета субъектам Российской Федерации;

по коду 6010800 "Средства, поступающие в погашение беспроцентных ссуд, выданных для обзаведения имуществом первой необходимости военнослужащим, проходящим военную службу по контракту, а также вынужденным переселенцам на строительство (приобретение) жилья" - возврат

сумм по беспроцентным ссудам, выданных для обзаведения имуществом первой необходимости военнослужащим, проходящим военную службу по контракту, а также вынужденным переселенцам на строительство (приобретение) жилья;

по коду 0000000 "Привлечение источников внутреннего финансирования дефицита федерального бюджета" - поступление источников внутреннего финансирования дефицита федерального бюджета по их видам;

по коду 8900000 "Всего поступлений" - итоговая сумма поступлений (сумма по кодам 8200000, 6010600, 6010700, 6010800, 0000000). Сумма по коду 8900000 (графа 4) должна равняться остатку средств по счету 1021 (графа 4 по строке баланса 031);

по коду 8909500 "Перечислено с балансового счета 40103 на балансовый счет 40105" - сумма по кодам 8909501 и 8909502;

по коду 8909501 "Перечислено с балансового счета 40103 на балансовый счет 40105 управления федерального казначейства" - сумма средств, перечисленных со счета управления федерального казначейства, открытого на балансовом счете 40103 на счет управления федерального казначейства, открытого на балансовом счете 40105. Данные по коду 8909501 в графе 4 раздела 1 должны быть равны данным по коду 4002 графы 6 раздела 2 отчета по форме 600;

по коду 8909502 "Перечислено с балансового счета 40103 на балансовый счет 40105 Главного управления федерального казначейства Минфина России" - сумма средств, перечисленных со счета управления федерального казначейства, открытого на балансовом счете 40103, на счет Главного управления федерального казначейства Минфина России, открытого на балансовом счете 40105.

55. Данные по взаимным расчетам с субъектами Российской Федерации, отражаемые в разделе 1 (код 3020300) должны равняться кредитовым оборотам по активному счету 6401, отражающим погашение задолженности по взаимным расчетам между бюджетами субъектов Российской Федерации и федеральным бюджетом.

56. Итоговое значение по коду 8900000 в графе 3 раздела 1 должно равняться сумме: доходов федерального бюджета, поступивших на счета, открытые органам федерального казначейства на балансовом счете 40102, отраженных по кредиту счета 4001 (код 8200000 в графе 4 раздела 1 без кода 3020300); доходов федерального бюджета, учтенных органами федерального казначейства по исполнению федерального бюджета в соответствии с приказами Минфина России и уведомлениями Главного управления федерального казначейства Минфина России по погашению встречной задолженности с субъектами Российской Федерации, оформляемых бухгалтерской записью Дт соответствующих счетов Кт 4001 (код 8200000 в графе 5 раздела 1 без кода 3020300); поступлений в погашение задолженности по взаимным расчетам бюджетов субъектов Российской Федерации перед федеральным бюджетом, оформляемых бухгалтерской записью Дт соответствующих счетов Кт 6401 (код 3020300 в графе 3 раздела 1); кредитовых оборотов по счету 2001, отражающих поступление сумм в погашение задолженности по основному долгу по кредитам (бюджетным ссудам) путем. перечисления средств на счета, открытые органам федерального казначейства на балансовом счете 40102 (оформляются бухгалтерской записью Дт 1021 Кт 2001 и одновременно Дт 8311 Кт 5011 (5021, 5061), или путем погашения встречной задолженности с бюджетами субъектов Российской Федерации в соответствии с приказами Минфина России и уведомлениями Главного управления федерального казначейства Минфина России (оформляются бухгалтерскими записями Дт соответствующих счетов Кт 2001 и одновременно, если учет задолженности осуществляется органами федерального казначейства, Дт 8311 Кт 5011 (5021, 5061)) - соответственно сумма по кодам 6010600 и 6010700 в графе 3 раздела 1; поступление источников внутреннего финансирования дефицита федерального бюджета на счета органов федерального казначейства, открытые на балансовом счете 40102, оформляемое бухгалтерской записью Дт 1021 Кт 3051 (3061) (код 0000000 в графе 3 раздела 1).

57. Раздел 1 заполняется в соответствии с контрольными соотношениями, указанными в приложении 19* к настоящей Инструкции.

*Не приводится.

Раздел 2. Финансирование расходов федерального бюджета и погашение источников внутреннего финансирования дефицита федерального бюджета

58. В графе 6 раздела 2 отражается движение денежных средств по счетам, открытым органам федерального казначейства в учреждениях Банка России и кредитных организациях на балансовом счете 40105 "Средства федерального бюджета".

В графе 7 раздела 2 отражаются данные о расходах федерального бюджета на основании приказов Минфина России и уведомлений Главного управления федерального казначейства Минфина России о погашении встречной задолженности федерального бюджета по средствам, причитающимся субъектам Российской Федерации на финансирование федеральных программ.

В графе 5 раздела 2 отражается сумма данных по графам 6 и 7 раздела 2.

59. По коду 9700 "Итого расходов" отражается сумма расходов федерального бюджета.

Данные по взаимным расчетам с бюджетами субъектов Российской Федерации, показываемые в разделе 2 (раздел 2101 целевая статья 483), должны равняться дебетовым оборотам по пассивному счету 6401, отражающим погашение задолженности по взаимным расчетам между федеральным бюджетом и бюджетами субъектов Российской Федерации.

60. По коду 0000 "Погашение источников внутреннего финансирования дефицита федерального бюджета" отражается погашение источников внутреннего финансирования дефицита федерального бюджета по их видам;

61. По коду 9800 "Всего расходов" отражается итоговая сумма расходов федерального бюджета и погашения источников внутреннего финансирования дефицита федерального бюджета (сумма по кодам 9700 и 0000).

Итоговое значение по коду 9800 в графе 5 раздела 2 должно равняться сумме:

кассовых расходов федерального бюджета с лицевых счетов получателей средств федерального бюджета, открытых в органах федерального казначейства, и кассовых расходов по федеральным мероприятиям, по которым главным распорядителем средств является Министерство финансов Российской Федерации (оформляются бухгалтерской записью Дт 2001 Кт 1031), а также дебетовых оборотов по счету 6014 при перечислении средств федерального бюджета на счета распорядителей и получателей средств федерального бюджета, открытых в учреждениях Банка России и кредитных организациях на балансовых счетах 40106 и 40107 (оформляется бухгалтерской записью Дт 6014 Кт 1031) - код 9700 в графе 6 раздела 2 (без расходов по разделу 2101 целевой статье 483);

кассовых расходов федерального бюджета, учтенных органами федерального казначейства по исполнению федерального бюджета в соответствии с приказами Минфина России и уведомлениями Главного управления федерального казначейства Минфина России по погашению встречной задолженности с бюджетами субъектов Российской Федерации (оформляются бухгалтерской записью Дт 2001 Кт соответствующих счетов) - код 9700 в графе 7 раздела 2 (без расходов по разделу 2101 целевой статье 483);

расходов по погашению задолженности по взаимным расчетам федерального бюджета перед бюджетами субъектов Российской Федерации, оформляемых бухгалтерской записью по дебету счета 6401 с кредитом соответствующих счетов - расходы по разделу 2101 целевой статье 483 в графе 5 раздела 2;

дебетовых оборотов по пассивным счетам 3051 и 3061, отражающих выплаты по исполнительным документам, выданным во исполнение решений судебных органов, по погашению государственного долга в виде облигаций государственных целевых беспроцентных займов 1990 года и целевых расчетных чеков на приобретение легковых автомобилей, а также выплаты по погашению векселей

Минфина России серии АПК и выплаты предварительной компенсации вкладов (взносов) в организациях государственного страхования (Российской государственной страховой компании и ее дочерних обществах), возмещение затрат и торговой надбавки торговым организациям за реализацию легковых автомобилей (код строки 5020 в разделе 2 отчета по форме 600, оформляется бухгалтерской записью Дт 3051 Кт 1031), погашение основной суммы задолженности по государственным краткосрочным облигациям (ГКО) (код строки 2120 в разделе 2 отчета по форме 600, оформляется бухгалтерской записью Дт 3051 Кт 1031), расходы по финансированию государственных запасов драгоценных металлов и драгоценных камней (код строки 7200 в разделе 2 отчета по форме 600, оформляется бухгалтерской записью Дт 3061 Кт 1031), осуществляемые со счетов органов федерального казначейства, открытых на балансовом счете 40105 - код 0000 в графе 5 раздела 2.

62. По коду 9900 "Перечисления территориальным органам федерального казначейства, расположенным на территории других субъектов Российской Федерации" отражаются суммы перечислений органам федерального казначейства, расположенным на территории других субъектов Российской Федерации, для финансирования расходов нижестоящих распорядителей и получателей средств федерального бюджета. Сумма, отраженная по коду 9900 должна равняться дебетовому остатку по активному счету 7104 (графа 4 по строке баланса 354);

63. По коду 5000 "Неиспользованные средства федерального бюджета, перечисленные на счет Главного управления федерального казначейства Минфина России балансового счета 40105" отражаются суммы неиспользованных средств федерального бюджета, перечисленные органами федерального казначейства на счет Главного управления федерального казначейства Минфина России, открытый за балансовым счете 40105, в том числе:

по коду 5001 - возврат неиспользованных средств федерального бюджета, поступивших на финансирование расходов и погашение источников внутреннего финансирования дефицита федерального бюджета;

по коду 5002 - возврат доходов федерального бюджета, перечисленных на финансирование расходов сверх сумм денежных средств, полученных согласно реестрам из Главного управления федерального казначейства;

по коду 5003 - возврат неиспользованных средств по другим поступлениям - невыясненные поступления, неклассифицированные суммы, поступившие с лицевых счетов получателей средств федерального бюджета, открытых на балансовых счетах 40106 и 40107 и другие суммы.

Сумма по коду 5000 должна равняться дебетовому остатку средств по активному счету 7103 (графа 4 по строке баланса 353).

64. По коду 4000 "Получено средств для финансирования расходов и погашения источников внутреннего финансирования дефицита федерального бюджета - всего" отражается сумма денежных средств, полученных на счета органов федерального казначейства на балансовом счете 40105 для финансирования расходов федерального бюджета, погашения источников внутреннего финансирования дефицита федерального бюджета и проведения кассовых расходов федерального бюджета с лицевых счетов получателей средств федерального бюджета из всех источников, в том числе:

64.1. По коду 4001 - со счета Главного управления федерального казначейства Минфина России на балансовом счете 40105 с выделением по данному коду подкодов:

4011 - для отражения средств, перечисленных с направлением денежных реестров на финансирование расходов и погашение источников внутреннего финансирования дефицита федерального бюджета;

4021 - для отражения средств, перечисленных на подкрепление счетов Управлений федерального казначейства.

Сумма по коду 4001 должна равняться кредитовому остатку средств по пассивному счету 7103

(графа 4 по строке баланса 763);

64.2. По коду 4002 - со счета органа федерального казначейства на балансовом счете 40103. Сумма по коду 4002 должна равняться сумме по коду 8909501 раздела 1 отчета по форме 600;

64.3. По коду 4003 - со счетов вышестоящих распорядителей и получателей средств федерального бюджета, которым не открыты лицевые счета в органах федерального казначейства, а также иные прочие поступления, отражаемые по кредиту счета 6015.

В составе кода 4003 выделяются подкоды:

4013 - для отражения прочих поступлений от вышестоящих распорядителей и получателей средств федерального бюджета;

4023 - для отражения прочих поступлений по обособленным подразделениям.

Сумма по коду 4003 должна равняться остатку средств по счету 6015 до годового заключения счетов бухгалтерского учета (графа 4 по строке баланса 694);

64.4. По коду 4005 - невыясненные поступления, отражаемые по кредиту счета 6016 в части поступлений на счета органов федерального казначейства, открытые на балансовом счете 40105;

64.5. По коду 4006 - доходы от сдачи в аренду имущества, закрепленного за научными организациями, образовательными учреждениями, учреждениями здравоохранения, государственными музеями, государственными учреждениями культуры и искусства, государственными архивными учреждениями, организациями Министерства обороны Российской Федерации, организациями Министерства путей сообщения Российской Федерации, организациями научного обслуживания академий наук, имеющих государственный статус;

64.6. По коду 4007 - сумма остатков средств федерального бюджета по состоянию на 1 января 2002 года на балансовом счете 40105 органов федерального казначейства и в пути по внутриказначейским расчетам с другими органами федерального казначейства.

По коду 4007 выделяются подкоды:

4017 - для отражения остатка средств федерального бюджета на счете органов федерального казначейства, открытых на балансовом счете 40105, на 1 января 2002 года. Сумма по подкоду 4017 должна равняться сумме остатка средств федерального бюджета на конец 2001 года, отраженной в годовой отчетности органов федерального казначейства за 2001 год по коду 7000 раздела 2 формы 600 и показываемой в балансе по счету 1031 на начало года (графа 3 по строке баланса 041);

4027 - для отражения сумм в пути на 1 января 2002 года по расчетам с Главным управлением федерального казначейства Минфина России и другими органами федерального казначейства;

Сумма по коду 4007 должна равняться сумме подкодов 4017 и 4027.

64.7. По коду 4008 - поступления от органов федерального казначейства, расположенных на территории других субъектов Российской Федерации, для финансирования расходов нижестоящих распорядителей и получателей средств федерального бюджета с выделением по данному коду подкодов:

4018 - для отражения средств, поступивших от органов федерального казначейства, расположенных на территории других субъектов Российской Федерации и зачисленных на счет, открытый на балансовом счете 40105 в отчетном периоде;

4028 - для отражения средств, поступивших от органов федерального казначейства, расположенных на территории других субъектов Российской Федерации и зачисленных на счет, открытый на балансовом счете 40105, в периоде, следующим за отчетным, с датой начального провода отчетного периода.

Суммы поступлений по коду 4008 должны быть отражены в отчете органа федерального казначейства, перечислившего средства, по коду 9900.

64.8. По коду 4004 "Суммы в пути" отражаются средства, перечисленные отправителем в отчетном периоде, а полученные органом федерального казначейства в периоде, следующим за отчетным.

Сумма по коду 4004 должна равняться остатку средств по счету 1081 на конец отчетного года

(графы 4, 5 по строке баланса 081). В составе кода 4004 выделяются подкоды для отражения сумм, поступивших на счета, открытые на балансовом счете 40105 в периоде, следующим за отчетным, с датой начального провода отчетного периода:

4014 - по расчетам с Главным управлением федерального казначейства Минфина России;

4024 - по расчетам с органами федерального казначейства, расположенными на территории других субъектов Российской Федерации;

4034 - по расчетам с органами федерального казначейства, расположенными на территории одного субъекта Российской Федерации.

Суммы по расчетам с обособленными подразделениями, полученные в периоде, следующим за отчетным, но перечисленные отправителем в отчетном периоде, на суммы в пути не относятся.

По состоянию на 1 января 2003 года остатка сумм в пути по внутриказначейским расчетам в соответствии с пунктом 11 Порядка завершения исполнения федерального бюджета за 2002 год по расходам у органов федерального казначейства не должно быть.

65. По коду 7000 "Остатки средств на счете по учету расходов федерального бюджета - всего" отражается сумма остатков средств на счетах органов федерального казначейства, открытых на балансовом счете 40105, на отчетную дату, в том числе:

по коду 7001 - остаток средств сверх сумм денежных средств согласно реестрам, полученным из Главного управления федерального казначейства Минфина России;

по коду 7011 - остаток средств по обособленным подразделениям и расчетам по целевому погашению задолженности;

по коду 7002 - остаток средств в пределах сумм денежных средств согласно реестрам, полученным из Главного управления федерального казначейства Минфина России.

Сумма по коду 7000 должна равняться остатку средств по счету 1031 (графы 4, 5 по строке баланса 041).

66. Раздел 2 заполняется в соответствии с контрольными соотношениями, указанными в приложении 20* к настоящей Инструкции.

67. Данные по коду 9800 в графе 7 раздела 2 должны равняться данным по коду 8900000 графы 5 раздела 1 формы 600.

Данные по кодам 8900000 и 8909500 в графе 4 раздела 1 и по кодам 4002 и 7000 графы 6 раздела 2 отчета по форме 600 должны соответствовать данным, содержащимся в отчетности Банка России об остатках средств на счетах, открытых соответственно на балансовых счетах 40102, 40103 и 40105.

*Не приводится.

Справка 1. Погашение задолженности по бюджетным кредитам (бюджетным ссудам), выданным на условиях возвратности и платности

68. Справка 1 состоит из трех разделов:

Раздел 1. Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов (бюджетных ссуд) внутри страны;

Раздел 2. Погашение задолженности по основному долгу по бюджетным кредитам (бюджетным ссудам), выданным на условиях возвратности и платности;

Раздел 3. Средства, поступающие в погашение беспроцентных ссуд, выданных для обзаведения имуществом первой необходимости военнослужащим, проходящим военную службу по контракту, а также вынужденным переселенцам на строительство (приобретение) жилья.

В первом разделе справки раскрывается значение по коду строки 2010400 по поступающим на счета органов федерального казначейства, открытые на балансовом счете 40102, процентам за пользование выданными бюджетными кредитами (бюджетными ссудами) внутри страны, в разрезе их основных видов, а также по приказам Минфина России и уведомлениям Главного управления федерального казначейства Минфина России о погашении встречной задолженности федерального

бюджета по средствам, причитающимся субъектам Российской Федерации на финансирование федеральных программ. Сумма по коду 2010400 должна равняться значению аналогичного кода строки в разделе 1 отчета по форме 600.

Во втором разделе справки раскрывается значение по коду строки 6010600 и отражаются суммы основного долга по кредитам (бюджетным ссудам), возвращаемые заемщиками в федеральный бюджет на счета органов федерального казначейства, открытые на балансовом счете 40102, а также по приказам Минфина России и уведомлениям Главного управления федерального казначейства Минфина России о погашении встречной задолженности федерального бюджета по средствам, причитающимся субъектам Российской Федерации на финансирование федеральных программ. Указанные суммы отражаются по кодам бюджетной классификации Российской Федерации в разрезе функциональной, экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации, целевых статей и видов расходов. Сумма по коду строки 6010600 должна равняться значению аналогичного кода строки в разделе 1 отчета по форме 600.

В третьем разделе справки раскрывается значение по коду строки 6010800 и отражаются суммы, поступающие на счета органов федерального казначейства, открытые на балансовом счете 40102, в погашение беспроцентных бюджетных ссуд, выданных для обзаведения имуществом первой необходимости военнослужащим, проходящим военную службу по контракту, а также вынужденным переселенцам на строительство (приобретение) жилья. Указанные суммы отражаются по кодам бюджетной классификации Российской Федерации в разрезе функциональной, экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации, целевых статей и видов расходов. Сумма по коду строки 6010800 должна равняться значению аналогичного кода строки в разделе 1 отчета по форме 600.

Справка 2. Другие поступления

69. В справке 2 отражаются поступления на счета органов федерального казначейства, открытые на балансовом счете 40105, для отражения на лицевых счетах получателей средств федерального бюджета со счетов, открытых в учреждениях Банка России и кредитных организациях: вышестоящих распорядителей средств федерального бюджета для финансирования находящихся в их ведении получателей средств федерального бюджета;

получателей средств федерального бюджета при их переводе в 2002 году на казначейскую систему исполнения федерального бюджета;

получателей средств федерального бюджета, открытых на балансовых счетах 40106 и 40107, при перечислении ими в конце 2002 года неиспользованных остатков средств федерального бюджета в соответствии с пунктом 7 Порядка завершения исполнения федерального бюджета за 2002 год по расходам.

Итоговая сумма справки 2 должна равняться значению аналогичного подкода строки 4013 в разделе 2 отчета по форме 600.

В графе 5 справки указывается наименование бюджетных учреждений, перечисливших денежные средства.

Справка 3. Поступления от территориальных органов федерального казначейства Минфина России, расположенных на территории других субъектов Российской Федерации

70. В справке 3 отражаются суммы, полученные от органов федерального казначейства, расположенных на территории других субъектов Российской Федерации.

В справке 3 итоговая сумма графы 4 должна равняться значению кода строки 4008 раздела 2 отчета по форме 600.

В графах 1-3 справки 3 указывается распределение получаемых сумм по кодам бюджетной классификации Российской Федерации (раздел, подраздел, целевая статья, вид расходов). В графе 5 указывается код региона в соответствии с приложением 21* к настоящей Инструкции. Графа 6

справки заполняется при представлении отчета по форме 600 в бумажном виде.

*Не приводится.

Справка 4. Перечисления территориальным органам федерального казначейства Минфина России, расположенным на территории других субъектов Российской Федерации

71. В справке 4 отражаются суммы, перечисленные органам федерального казначейства, расположенным на территории других субъектов Российской Федерации.

В справке 4 итоговая сумма графы 4 должна равняться значению кода строки 9900 раздела 2 отчета по форме 600.

В графах 1-3 справки 4 указывается распределение перечисляемых сумм по кодам бюджетной классификации Российской Федерации (раздел, подраздел, целевая статья, вид расходов). В графе 5 справки указывается код региона в соответствии с приложением 21* к настоящей Инструкции.

Графа 6 справки заполняется при представлении отчета по форме 600 в бумажном виде.

*Не приводится.

V. Отчет о финансировании и кассовых расходах федерального бюджета (форма 603)

72. В Отчет о финансировании и кассовых расходах федерального бюджета (далее - отчет по форме 603) включаются данные по финансированию и кассовому расходу по всем кодам функциональной, ведомственной и экономической классификаций расходов бюджетов Российской Федерации, кроме Перечня кодов прямых получателей средств федерального бюджета бюджетной классификации Российской Федерации, отражаемых в Отчете о финансировании и кассовых расходах федерального бюджета по отдельным кодам бюджетной классификации Российской Федерации (далее - отчет по форме 703), согласно приложению 22* к настоящей Инструкции.

В отчете по форме 603 не указываются данные по погашению государственного внутреннего долга Российской Федерации по классификации источников внутреннего финансирования дефицитов бюджетов.

Отчет по форме 603 состоит из 6 разделов:

1. Финансирование расходов и кассовые расходы;
2. Другие поступления;
3. Поступление средств от территориальных органов федерального казначейства, расположенных на территории других субъектов Российской Федерации;
4. Перечисление средств территориальным органам федерального казначейства, расположенным на территории других субъектов Российской Федерации;
5. Дополнительное финансирование за счет поступлений от арендной платы.
6. Справка о перечислении средств из федерального бюджета по разделу 21 в доходы бюджетов субъектов Российской Федерации.

*Не приводится.

Раздел 1. Финансирование расходов и кассовые расходы

73. Показатели раздела 1 отчета по форме 603 отражают объемы финансирования и кассовых расходов федерального бюджета на лицевых счетах, открываемых распорядителям и получателям средств федерального бюджета в органах федерального казначейства, а также на счетах, открываемых распорядителям и получателям средств федерального бюджета в учреждениях Банка России и кредитных организациях на балансовых счетах 40106 и 40107.

74. По графам 1-5 раздела 1 приводятся данные по финансированию и кассовому расходу федерального бюджета в разрезе показателей бюджетной классификации Российской Федерации -

функциональной, ведомственной и экономической классификаций расходов бюджетов Российской Федерации.

75. Показатели по графе 6 "Зачислено на лицевые счета" отражают операции по зачислению объемов финансирования на лицевые счета распорядителей и получателей средств федерального бюджета, открытых в органах федерального казначейства.

Зачисление объемов финансирования на лицевые счета распорядителей средств федерального бюджета оформляется бухгалтерской записью по забалансовым счетам Дт 0205 (0207) Кт 0202.

Зачисление объемов финансирования на лицевые счета получателей средств федерального бюджета оформляется бухгалтерской записью Дт 0202 Кт 0203 (если объемы финансирования распределены распорядителем средств федерального бюджета, имеющим распорядительный счет в том же органе федерального казначейства, в котором находится лицевой счет получателя средств федерального бюджета) или оформляется бухгалтерской записью Дт 0205 (0207) Кт 0203 (если объемы финансирования распределены распорядителем средств федерального бюджета, имеющим распорядительный счет в другом органе федерального казначейства).

На конец отчетного года сумма остатков средств федерального бюджета, перечисленная в соответствии с пунктом 8 Порядка завершения исполнения федерального бюджета за 2002 год по расходам, с балансовых счетов 40105 органов федерального казначейства на балансовый счет 40105 Главного управления федерального казначейства Минфина России, показывается в графе 6 как уменьшение финансирования с оформлением бухгалтерской записи Дт 0202 (0203) Кт 0205.

76. По графе 7 "Перечислено на бюджетные счета" отражается сумма перечисленных средств на счета распорядителей и получателей средств федерального бюджета, открытых на балансовых счетах 40106 и 40107, со счетов органов федерального казначейства, открытых на балансовом счете 40105.

Перечисление средств федерального бюджета на счета, открытые на балансовых счетах 40106 и 40107, оформляется бухгалтерской записью по балансовым счетам Дт 6014 Кт 1031 с одновременным совершением записи по забалансовым счетам Дт 0202 (0205, 0207) Кт 0203.

77. По графе 8 "Списано с лицевых счетов" отражается сумма проведенных получателями средств федерального бюджета кассовых расходов в оплату принятых ими бюджетных обязательств со счета органа федерального казначейства, открытого на балансовом счете 40105. Указанная операция оформляется бухгалтерской записью Дт 2001 Кт 1031.

78. По графе 9 "Списано с бюджетных счетов" отражается сумма произведенного получателями средств федерального бюджета кассового расхода с их счетов, открытых на балансовых счетах 40106 и 40107. Указанная операция оформляется бухгалтерской записью Дт 2001 Кт 6014 на основании представляемой получателями средств федерального бюджета в органы федерального казначейства бухгалтерской отчетности.

По графе 9 отражаются данные о кассовом расходе только тех средств федерального бюджета, которые были перечислены органами федерального казначейства на счета распорядителей и получателей средств федерального бюджета, открытых на балансовых счетах 40106 и 40107.

79. По графе 10 отражаются остатки объемов финансирования на начало отчетного года на лицевых счетах распорядителей и получателей средств федерального бюджета, открытых в органах федерального казначейства. В соответствии с пунктом 15 Порядка завершения исполнения федерального бюджета на 2001 год, утвержденным приказом Минфина России от 11 декабря 2001 г. N 100н, указанные суммы должны равняться нулю.

80. По графе 11 отражаются остатки объемов финансирования на конец отчетного года на лицевых счетах распорядителей и получателей средств федерального бюджета, учтенные в органах федерального казначейства. На 1 января 2003 года в графе 11 остатки средств федерального бюджета должны равняться нулю в соответствии с пунктом 11 Порядка завершения исполнения федерального бюджета за 2002 год по расходам.

Отражение в отчете по форме 603 остатков финансирования на 1 января 2003 года со знаком "-" не допускается.

Остатки на конец отчетного периода определяются по формуле:

Остаток на конец периода (графа 11) = Остаток на начало периода (графа 10) + Зачислено на лицевые счета (графа 6) - Списано с лицевых счетов (графа 8). Указанное соотношение должно выполняться при расчете остатков финансирования по каждому коду экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

81. В итоговой строке раздела 1 отражается результат суммирования отдельных показателей по графам 6-11, в остальных графах итоговой строки (графы 1-5) при представлении отчета по форме 603 в электронном виде указывается цифра 9 в количестве, равном количеству знаков соответствующего кода бюджетной классификации Российской Федерации.

По графам 6-11 в итоговой строке суммируются показатели по кодам 800000 соответствующих глав, разделов, подразделов, целевых статей, видов расходов.

Раздел 2. Другие поступления

82. В разделе 2 "Другие поступления" раскрываются по кодам бюджетной классификации Российской Федерации данные, учтенные по коду 4013 в разделе 2 отчета по форме 600 и в справке 2 отчета по форме 600.

Раздел 3. Поступление средств от территориальных органов федерального казначейства, расположенных на территории других субъектов Российской Федерации

83. В разделе 3 раскрываются по кодам бюджетной классификации Российской Федерации данные, учтенные по коду 4008 в разделе 2 отчета по форме 600 и в справке 3 отчета по форме 600.

Поступление объемов финансирования от органов федерального казначейства, расположенных на территории других субъектов Российской Федерации, оформляется бухгалтерской записью по забалансовым счетам Дт 0207 Кт 0202 (0203).

Раздел 4. Перечисление средств территориальным органам федерального казначейства, расположенным на территории других субъектов Российской Федерации

84. В разделе 4 раскрываются по кодам бюджетной классификации Российской Федерации данные, учтенные по коду 9900 в разделе 2 отчета по форме 600 и в справке 4 отчета по форме 600.

Передача объемов финансирования органам федерального казначейства, расположенным на территории других субъектов Российской Федерации, оформляется бухгалтерской записью по забалансовым счетам Дт 0202 (0203) Кт 0206.

Раздел 5. Дополнительное финансирование за счет поступлений от арендной платы

85. В разделе 5 отражаются данные по дополнительному финансированию содержания и развития материально-технической базы получателей средств федерального бюджета за счет поступлений от арендной платы в соответствии со статьей 28 Федерального закона "О федеральном бюджете на 2002 год". В графе 5 раздела 5 указываются детализированные коды экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

Объемы дополнительного финансирования оформляются бухгалтерской записью по забалансовым счетам Дт 0205 Кт 0203.

Раздел 6. Справка о перечислении средств из федерального бюджета по разделу 21 в доходы бюджетов субъектов Российской Федерации

86. В разделе 6 отражаются данные по перечислению средств из федерального бюджета по разделу 21 в доходы бюджетов субъектов Российской Федерации в разрезе показателей бюджетной классификации Российской Федерации - функциональной, ведомственной и экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

Данные раздела 6 формы 603 должны быть выверены с данными раздела 1 формы 603 по соответствующим кодам бюджетной классификации Российской Федерации по графам 7 "Финансирование расходов, перечислено на бюджетные счета" и 8 "Кассовое исполнение, списано с лицевых счетов".

87. В итоговой строке графы 6 "Сумма" разделов 2, 3, 4 и 5 отчета по форме 603 отражается результат суммирования данных, учтенных по коду 800000, в графах 1-5 итоговой строки указывается цифра 9 в количестве, равном количеству знаков соответствующего кода бюджетной классификации Российской Федерации.

VI. Отчет об объемах финансирования, полученных из Главного управления федерального казначейства

Минфина России (форма 615)

88. В Отчете об объемах финансирования, полученных из Главного управления федерального казначейства Минфина России (далее - отчет по форме 615) отражаются объемы финансирования по поступившим от Главного управления федерального казначейства Минфина России реестрам на финансирование расходов федерального бюджета по кодам бюджетной классификации Российской Федерации, по которым составляется отчет по форме 603.

В графе 6 "Денежные реестры" отражаются объемы финансирования по реестрам, подлежащим исполнению за счет средств, перечисленных Главным управлением федерального казначейства Минфина России на счета органов федерального казначейства, открытые на балансовом счете 40105.

В графе 7 "Безденежные реестры" отражаются объемы финансирования по реестрам, подлежащим исполнению за счет доходов федерального бюджета, поступивших на территории соответствующего субъекта Российской Федерации.

В графе 8 указывается сумма по графам 6 и 7.

В отчете по форме 615 не указываются данные по финансированию, отраженные в разделе 5 отчета по форме 603, и данные по погашению государственного внутреннего долга Российской Федерации по классификации источников внутреннего финансирования дефицитов бюджетов Российской Федерации.

89. Объемы поступившего финансирования от Главного управления федерального казначейства Минфина России оформляются бухгалтерской записью по забалансовым счетам Дт 0205 Кт 0202 (если финансирование доведено до распорядителя средств федерального бюджета для последующего распределения между нижестоящими распорядителями и получателями средств федерального бюджета) или оформляются бухгалтерской записью Дт 0205 Кт 0203 (если финансирование доведено до получателя средств федерального бюджета).

90. В графе 9 указываются суммы, неиспользованные распорядителями и получателями средств федерального бюджета на финансирование и возвращенные органом федерального казначейства с балансового счета 40105 на балансовый счет 40105 Главного управления федерального казначейства Минфина России в отчетном периоде, в том числе возвраты, осуществленные в соответствии с пунктом 8 Порядка завершения исполнения федерального бюджета за 2002 год по расходам. В комментариях к отчету по форме 615 указывается сумма полученного от Главного управления федерального казначейства денежного подкрепления.

VII. Отчет о движении внебюджетных средств бюджетных учреждений (форма 605)

91. Отчет о движении внебюджетных средств бюджетных учреждений (далее - отчет по форме 605) составляется органами федерального казначейства на основе данных аналитического учета, осуществляемого территориальными органами федерального казначейства Минфина России в соответствии с Инструкцией о порядке открытия и ведения территориальными органами федерального казначейства Министерства финансов Российской Федерации лицевых счетов для

учета операций со средствами, полученными от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, получателей средств федерального бюджета, финансируемых на основании смет доходов и расходов, утвержденной приказом Минфина России от 21 июня 2001 г. N 46н (зарегистрировано в Минюсте России 19 июля 2001 г., регистрационный номер 2809).

В отчете по форме 605 отражаются денежные средства бюджетных учреждений, получаемые ими при осуществлении предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Отчет по форме 605 состоит из одного раздела "Средства от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности".

92. Раздел 1 заполняется в разрезе кодов прямых получателей средств из федерального бюджета и по кодам экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

В графах 5 и 11 отражается сумма остатка средств на лицевых счетах в органах федерального казначейства без права его использования.

В графе 7 "Расходы" отражаются суммы использованных внебюджетных средств по кодам экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации, указываемым в графе 3.

В графе 8 "Перечислено в бюджет" отражаются суммы перечислений в доход бюджетов.

В графе 9 "Направлено вышестоящей организации и прочие перечисления" отражается сумма средств, направляемая вышестоящим организациям и средств, списанных на приобретение ценных бумаг или направленных на депозитные счета. Сумма от продажи ранее приобретенных ценных бумаг и возврата остатка средств с депозитных счетов отражается по данной графе со знаком "-".

Операции с невыясненными поступлениями отражаются в предпоследней строке отчета с указанием по графе 2 кода 998, а по графе 3 кода 8100000. При этом заполняются графы 4, 5, 6, 10 и 11 с соблюдением контрольного соотношения: графа 10 = графа 4 + графа 6.

В графе 3 по каждому коду перечня прямых получателей указываются также следующие коды:

5000000 - поступление денежных средств за отчетный период;

8350000 - направлено вышестоящей организации;

8450000 - прочие перечисления;

8500000 - итого. По указанной строке заполняются итоговые данные по соответствующему коду перечня прямых получателей во всех графах.

VIII. Отчет об обязательствах, исполненных за счет бюджетных и внебюджетных средств (форма 614)

93. В Отчете об обязательствах, исполненных за счет бюджетных и внебюджетных средств (далее - отчет по форме 614) органы федерального казначейства учитывают обязательства по заключенным бюджетными учреждениями договорам по установленным кодам бюджетной классификации Российской Федерации, подлежащие исполнению за счет бюджетных и внебюджетных средств.

Порядок формирования данных по разделу 1 отчета по форме 614 установлен Правилами учета территориальными органами федерального казначейства обязательств, подлежащих исполнению за счет средств федерального бюджета, утвержденным приказом Минфина России от 13 августа 1999 г. N 55н (зарегистрировано в Минюсте России 26 августа 1999 г., регистрационный номер 1876).

Отчет по форме 614 состоит из двух разделов:

Раздел 1. Бюджетные обязательства;

Раздел 2. Внебюджетные обязательства.

94. В разделе 1 по графам 1-5 отражаются коды ведомственной классификации расходов федерального бюджета, функциональной и экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации по бюджетным обязательствам, подлежащим исполнению за счет средств федерального бюджета по кодам экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации 110721, 110722, 110723, 110730 и 110740.

В графе 6 отражается сумма принятых на учет бюджетных обязательств.

В графе 7 отражается сумма оплаты (кассовых расходов) принятых на учет бюджетных обязательств.

В графе 8 отражаются представленные бюджетными учреждениями лимиты бюджетных обязательств на 2002 год.

В графе 8 отражаются лимиты бюджетных обязательств по кодам 110721, 110722, 110723, 110730, 110740 независимо от того, принимались ли в счет них на учет бюджетные обязательства. В графах 6-8 не подлежат отражению данные по осуществляемым органами федерального казначейства операциям через лицевые счета обособленных подразделений бюджетных учреждений и иным операциям, проводимым в аналогичном порядке, а также сводные лимиты бюджетных обязательств распорядителей средств федерального бюджета.

95. В разделе 2 отчета по форме 614 отражаются принятые на учет обязательства, подлежащие исполнению за счет доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, в соответствии с Порядком взаимодействия главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета, Российского акционерного общества "ЕЭС России", открытого акционерного общества "Газпром" и их дочерних и зависимых обществ по осуществлению контроля за своевременной оплатой потребления электрической и тепловой энергии и газа, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 4 апреля 2000 г. N 296 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, N 15, ст. 1595).

В разделе 2 отражаются бюджетные обязательства только по кодам экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации 110721, 110722 и 110730 в структуре кодов перечня прямых получателей средств федерального бюджета.

IX. Отчет об остатках средств федерального бюджета на лицевых счетах в органах федерального казначейства

Минфина России на конец года (форма 602)

96. В Отчете об остатках средств федерального бюджета на лицевых счетах в органах федерального казначейства на конец года (далее - отчет по форме 602) отражаются неиспользованные остатки финансирования, списанные с лицевых счетов получателей и распорядителей средств федерального бюджета мемориальными ордерами органов федерального казначейства в соответствии с пунктом 9 Порядка завершения исполнения. федерального бюджета за 2002 год по расходам.

Отчет по форме 602 заполняется в порядке, аналогичном порядку заполнения отчета по форме 603 по графам 1-6.

97. В состав отчета по форме 602 входит Справка о возврате остатков средств федерального бюджета на конец года с балансового счета 40105 органа федерального казначейства на балансовый счет 40105 Главного управления федерального казначейства Министерства финансов Российской Федерации, в которой отражаются сведения о перечислении остатков средств федерального бюджета на конец года на счет Главного управления федерального казначейства Минфина России с указанием реквизитов платежных документов.

X. Отчеты по формам 703, 715, 705, 714, 702

98. Отчеты по формам 702, 703, 714 и 715 формируются аналогично отчетам по формам 602, 603, 614 и 615 в разрезе кодов прямых получателей средств федерального бюджета, разделов, подразделов и целевых статей бюджетной классификации Российской Федерации, указанных в приложении 22* к настоящей Инструкции, за исключением отчета по форме 705.

Отчет о движении внебюджетных средств бюджетных учреждений по отдельным кодам бюджетной классификации Российской Федерации по форме 705 состоит из 2 разделов:

Раздел 1. Средства от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;

Раздел 2. В том числе: средства, направляемые для осуществления оперативно-розыскной деятельности.

99. Раздел 1 отчета по форме 705 формируется аналогично разделу 1 отчета по форме 605.

Раздел 2 отчета по форме 705 заполняется по данным из лицевых счетов с признаком 07, открываемых в соответствии с Положением о порядке финансирования за счет средств

федерального бюджета оперативно-розыскных мероприятий, утвержденным приказом Минфина России от 30 ноября 2001 г. N 103н (зарегистрировано в Минюсте России 26 декабря 2001 г., регистрационный номер 3133).

В разделе 2 в графах 3 и 7 отражается сумма остатка средств, направляемых для осуществления оперативно-розыскных мероприятий, на лицевых счетах в органах федерального казначейства.

В графе 5 "Израсходовано" отражаются суммы использованных внебюджетных средств в разрезе главных распорядителей средств федерального бюджета, указываемых в графе 2.

В графе 6 "Перечислено в бюджет" отражаются суммы перечислений в доход бюджетов.

При этом, соблюдается контрольное соотношение: графа 7 = графа 3 + графа 4 - графа 5 - графа 6. 100. Способ передачи отчетов указывается в требованиях к форматам текстовых файлов с данными отчетов, передаваемых по закрытым каналам связи с регионального уровня на федеральный уровень, доводимых до органов федерального казначейства Главным управлением федерального казначейства Минфина России.

*Не приводится.

XI. Материалы, представляемые одновременно с отчетами

101. Пояснительная записка характеризует основные результаты деятельности органов федерального казначейства за отчетный год.

В пояснительной записке:

проводится анализ основных итогов исполнения федерального бюджета на территории субъекта Российской Федерации, раскрывается динамика исполнения федерального бюджета в течение отчетного года и за несколько лет;

освещается ход и результаты реализации задач по полномасштабному развитию системы органов федерального казначейства;

характеризуются вопросы и трудности исполнения федерального бюджета, с которыми столкнулись органы федерального казначейства в 2002 году;

даются предложения по совершенствованию функционирования казначейской системы исполнения федерального бюджета;

даются пояснения к представленной отчетности, объясняются отклонения от требований, установленных настоящей Инструкцией (невыполнение контрольных соотношений, отклонение от росписи доходов, расходов и так далее).

Пояснительная записка представляется в бумажном виде одновременно с магнитным носителем, содержащим ее в электронном виде.

102. Акт сверки расчетов по межбюджетным отношениям характеризует состояние за отчетный год межбюджетных отношений между федеральным бюджетом и соответствующими бюджетами субъектов Российской Федерации и подписывается руководителями и главными бухгалтерами Управлений федерального казначейства и финансовых органов субъектов Российской Федерации. Управлением федерального казначейства представляются подлинник и копия Акта сверки.

103. Акт сверки расчетов по беспроцентным бюджетным ссудам, выданным субъектам Российской Федерации из средств федерального бюджета на покрытие временного кассового разрыва, представляется в порядке, аналогичном изложенному в пункте 102 настоящей Инструкции.

104. Справка о задолженности по кредитам (бюджетным ссудам), предоставленным юридическим лицам (субъектам Российской Федерации) на возвратной и платной основе, характеризует в разрезе заемщиков средств федерального бюджета их задолженность на 1 января 2002 года и 1 января 2003 года по основному долгу, процентам, начисленным, но не уплаченным штрафам за нецелевое использование средств и за несвоевременный возврат средств и неуплату процентов, показатели которой раскрываются в справке о состоянии и изменении задолженности по кредитам (бюджетным ссудам), предоставленным юридическим лицам (субъектам Российской Федерации) на возвратной и

платной основе.

Справки за подписью руководителя и главного бухгалтера Управления федерального казначейства представляются в Главное управление федерального казначейства Минфина России в трех экземплярах, один из которых с отметкой ответственного исполнителя и начальника (заместителя) отдела учета средств федерального бюджета на возвратной основе от Главного управления федерального казначейства Минфина России возвращается Управлению федерального казначейства.

105. Акты сверок внутриказначейских расчетов отражают в разрезе кодов бюджетной классификации Российской Федерации средства для финансирования расходов, перечисленные Управлениями федерального казначейства.

Акт сверки за подписью руководителя и главного бухгалтера оформляется Управлением федерального казначейства - отправителем средств в двух экземплярах, которые направляются в Управление федерального казначейства - получатель средств. Управление федерального казначейства - получатель средств возвращает второй экземпляр акта сверки за подписью руководителя и главного бухгалтера Управлению федерального казначейства - отправителю средств.

В Главное управление федерального казначейства Минфина России Управлениями федерального казначейства представляются по одному экземпляру копий актов сверки, как возвращенные Управлениями федерального казначейства - получателями средств, так и полученные от Управлений федерального казначейства - отправителей средств.

Сумма данных по актам сверок, возвращенных Управлениями федерального казначейства - получателями средств должна равняться данным по внутриказначейским расчетам, отражаемым по коду 9900 раздела 2 отчета по форме 600 (справке 4 отчета по форме 600).

Сумма данных по актам сверок, полученных от Управлений федерального казначейства - отправителей средств, должна равняться данным по внутриказначейским расчетам, отражаемым по коду 4008 раздела 2 отчета по форме 600 (справке 3 отчета по форме 600).

106. Форма "Справка о доходах от уплаты федеральных налогов и сборов, земельного налога и арендной платы за земли городов и поселков, единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности, поступлений от продажи земельных участков, поступивших в 2002 году в федеральный бюджет и бюджет субъекта Российской Федерации" является приложением к годовому бухгалтерскому отчету за 2002 год об исполнении федерального бюджета, консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации (без ЗАТО) или бюджета ЗАТО и представляется одновременно с годовым бухгалтерским отчетом в Главное управление федерального казначейства Минфина России.

По строке "Учреждение" указывается наименование органа федерального казначейства, составившего вышеуказанный отчет.

Форма заполняется в тыс. рублей.

В графе 1 приводится наименование доходов от уплаты федеральных налогов и сборов, земельного налога и арендной платы за земли городов и поселков, от продажи земельных участков, а также единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности в соответствии с кодами классификации доходов бюджетов Российской Федерации, то есть доходов, подлежащих распределению между уровнями бюджетной системы Российской Федерации по нормативам, установленным законодательством Российской Федерации.

Кроме того, обязательно включается налог на добавленную стоимость.

В графе 2 приводятся коды классификации доходов бюджетов Российской Федерации.

В графе 3 отражается сумма показателей граф 4, 5 и 6.

Графа 4 заполняется на основании данных бухгалтерского учета органа федерального казначейства об исполнении федерального бюджета за 2002 год по соответствующим кодам классификации доходов бюджетов Российской Федерации.

В графе 5 на основании сведений налоговых органов отражаются данные о доходах от уплаты налогов и сборов по соответствующим кодам классификации доходов бюджетов Российской Федерации, поступивших в валюте Российской Федерации на счета Главного управления федерального казначейства Минфина России.

В графе 6 на основании уведомлений, полученных от Главного управления федерального казначейства Минфина России, отражаются данные о доходах от уплаты налогов и сборов по соответствующим кодам классификации доходов бюджетов Российской Федерации, поступивших в иностранной валюте на валютные счета Главного управления федерального казначейства Минфина России.

В графе 7 отражаются данные из бухгалтерского отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации (без ЗАТО) или бюджета ЗАТО о доходах от уплаты налогов и сборов по соответствующим кодам классификации доходов бюджетов Российской Федерации.

Графа 8 заполняется на основании данных отчета налоговых органов 1-НМ по налогам и сборам (в части налогов и сборов, администрируемых налоговыми органами). При этом данные графы 8 по каждой строке должны быть равны сумме граф 3 и 7 (контрольное соотношение).

Данные по строкам 2010202 "Арендная плата за земли городов и поселков" и 2040100 "Доходы от продажи земельных участков и права аренды земельных участков, находящихся в государственной собственности" проставляются по данным финансового органа и органа федерального казначейства без согласования с налоговыми органами.

В графе 9 приводятся нормативы отчислений доходов от уплаты налогов и сборов в федеральный бюджет, установленные бюджетным или налоговым законодательством Российской Федерации.

В графе 10 отражается сумма дохода от уплаты соответствующего налога и сбора, подлежащая зачислению в федеральный бюджет, определенная расчетным путем.

В графе 11 отражается на основании данных аналитического учета органов федерального казначейства сумма перерасчета отсрочек (рассрочек), льгот, повлиявшая на отклонение фактически сложившегося норматива отчислений в федеральный бюджет доходов от уплаты налогов и сборов от законодательно установленного.

Графа 12 не заполняется.

Сумма межбюджетной задолженности рассчитывается как разность показателей граф 10 и 3.

Положительный результат (абсолютная величина) уменьшается на сумму перерасчета (графы 11) и отражается в графе 13, отрицательный результат (абсолютная величина) уменьшается на сумму перерасчета (графы 11) и отражается в абсолютной сумме в графе 14.

107. Справка об исполнении федерального бюджета по обслуживанию и погашению государственного внутреннего долга Российской Федерации органами федерального казначейства (Приложение N 18*) характеризует осуществление органами федерального казначейства операций по обслуживанию и погашению государственного внутреннего долга Российской Федерации. Справка заполняется по видам государственных внутренних долгов Российской Федерации с указанием годовых итогов по каждому виду долга в колонках 5, 6.

В колонке 7 Справки отражаются суммы неиспользованных Управлениями федерального казначейства средств федерального бюджета и возвращенных ими на счет Главного управления федерального казначейства Минфина России N 40105.

Управлениями федерального казначейства должно обеспечиваться соответствие итоговых сумм по разделу 1901 и кодам классификации источников внутреннего финансирования дефицита федерального бюджета, указанных в Справке (Приложение N 18*) и отчете по форме 600 (раздел 2). Справка за подписью руководителя и главного бухгалтера Управления федерального казначейства и заверенная печатью представляется в Главное управление федерального казначейства Минфина России в трех экземплярах.

*Не приводится.

XII. Отчетность органов федерального казначейства по отдельным федеральным мероприятиям

108. Управления федерального казначейства представляют отчеты в составе, указанном в пункте 15 настоящей Инструкции, по средствам федерального бюджета, выделенным Управлениям федерального казначейства по федеральным мероприятиям, по которым главным распорядителем средств федерального бюджета является Министерство финансов Российской Федерации (глава 092) (далее - отчетность по главе 092). Отчеты представляются в двух экземплярах - в Главное управление федерального казначейства и соответствующий департамент Министерства финансов Российской Федерации.

Отчетность по главе 092 по средствам, выделенным из резервных фондов Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, представляются по каждому распоряжению Президента Российской Федерации, постановлению и распоряжению Правительства Российской Федерации.

Правильность данных о полученном финансировании в Справке о полученном финансировании из федерального бюджета подтверждается подписями ответственных исполнителей соответствующего департамента Министерства финансов Российской Федерации и Главного управления федерального казначейства Минфина России. XIII. Контроль отчетных данных

109. Отчетность органами федерального казначейства составляется с соблюдением контрольных соотношений, установленных для каждой формы отчета с обеспечением соответствия содержания данных между отчетами по различным формам.

Органами федерального казначейства должна обеспечиваться идентичность содержания представляемых отчетов в электронном и бумажном виде.

110. До представления отчетов в Главное управление федерального казначейства Минфина России органами федерального казначейства проводится проверка отчетности на соответствие следующим контрольным соотношениям:

Итоговые суммы по графам 7 и 8 раздела 1 отчета по форме 603 + итоговые суммы по графам 7 и 8 раздела 1 отчета по форме 703 = код 9700 раздела 2 отчета по форме 600 (по графе 6);

Итоговая сумма графы 6 раздела 2 отчета по форме 603 + итоговая сумма графы 6 раздела 2 отчета по форме 703 = код 4013 раздела 2 отчета по форме 600;

Итоговая сумма графы 6 раздела 3 отчета по форме 603+ итоговая сумма графы 6 раздела 3 отчета по форме 703 = код 4008 раздела 2 отчета по форме 600;

Итоговая сумма графы 6 раздела 4 отчета по форме 603 + итоговая сумма графы 6 раздела 4 отчета по форме 703 = код 9900 раздела 2 отчета по форме 600;

Итоговая сумма графы 10 раздела 1 отчета по форме 603 + итоговая сумма графы 10 раздела 1 отчета по форме 703 = код 4017 + код 4027 раздела 2 отчета по форме 600;

Итоговая сумма графы 11 раздела 1 отчета по форме 603 + итоговая сумма графы 11 раздела 1 отчета по форме 703 = код 7002 + код 4004 раздела 2 отчета по форме 600;

Сумма данных по каждому коду экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации в графах 6 и 7 раздела 1 отчета по форме 603 = (равно) графа 8 отчета по форме 615 - графа 9 отчета по форме 615 + графа 6 раздела 2 отчета по форме 603 + графа 6 раздела 3 отчета по форме 603 - графа 6 раздела 4 отчета по форме 603 + графа 6 раздела 5 отчета по форме 603 (анализ проводится по каждой главе, разделу, подразделу, целевой статье, виду расходов, коду экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации);

Сумма данных по каждому коду экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации в графах 6 и 7 раздела 1 отчета по форме 703 = (равно) графа 8 отчета по форме - графа 9 отчета по форме 715 + графа 6 раздела 2 отчета по форме 703 + графа 6 раздела 3 отчета по

форме 703 - графа 6 раздела 4 отчета по форме 703 + графа 6 раздела 5 отчета по форме 703 (анализ проводится по каждой главе, разделу, подразделу, целевой статье, виду расходов, коду экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации).

Формирование данных по кодам экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации в отчетах по формам 603, 615, 602, 605, 703, 715, 702 и 705 осуществляется в разрезе кодов, указанных в приложении 23* к настоящей Инструкции. Данные, отражаемые по коду 800000 должны равняться сумме строк по входящим в него кодам ($800000 = 110110 + \dots + 380240$).

111. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерской отчетности главных распорядителей средств федерального бюджета, представляемой в Министерство финансов Российской Федерации, органы федерального казначейства согласуют с главными распорядителями, распорядителями и получателями средств федерального бюджета перед представлением ими годовой бухгалтерской отчетности своему вышестоящему органу остатки финансирования на начало и конец 2002 года, объемы финансирования и возвраты неиспользованных средств финансирования за 2002 год по форме 2 "Отчет об исполнении сметы расходов бюджетной организации", о чем ставится отметка в оформляющей части указанных отчетов. Одновременно бюджетное учреждение или организация, получающая финансирование из федерального бюджета, представляет вышестоящему органу подлинник Справки об остатках средств, полученных из федерального бюджета (код по ОКУД 0503058), заверенной органом федерального казначейства.

До представления отчетов в Главное управление федерального казначейства Минфина России органами федерального казначейства проводится проверка отчетности на соответствие следующим контрольным соотношениям:

Графа 5 "Справки о полученном финансировании из федерального бюджета (код формы по ОКУД 0503057) = графа 6 "Справки об остатках средств, полученных из федерального бюджета" (код формы по ОКУД 0503060) = графа 5 отчета формы N 2 = графа 6 отчета по форме 603 + возврат неиспользованных остатков финансирования;

Графа 7 "Справки об остатках средств, полученных из федерального бюджета" = графа 8 отчета по форме 2 = возврат неиспользованных остатков финансирования;

Графа 6 отчета по форме 2 = графа 8 отчета по форме 603;

Графа 8 "Справки об остатках средств, полученных из федерального бюджета" = графа 9 отчета по форме 2 = графа 11 отчета по форме 603.

112. Данные по кодам строк баланса должны соответствовать контрольным соотношениям согласно приложению 24* к настоящей Инструкции, а также кодам отчета по форме 600 согласно таблице соответствия приложения 25* к настоящей Инструкции.

*Не приводится.

XIV. Состав и формирование бухгалтерской отчетности об исполнении бюджета Союзного государства

113. Годовая бухгалтерская отчетность об исполнении бюджета Союзного государства за 2002 год (далее - отчетность об исполнении бюджета Союзного государства) управлениями федерального казначейства составляется в соответствии с настоящей Инструкцией в структуре кодов бюджетной классификации Союзного государства в соответствии с Положением о бюджетной классификации Союзного государства, утвержденным Постановлением Совета Министров Союзного государства от 25 января 2002 года N 4 (далее - бюджетная классификация Союзного государства).

Отчетность об исполнении бюджета Союзного государства составляется нарастающим итогом с начала 2002 года и отражает исполнение бюджета Союзного государства за 2002 год на территории субъектов Российской Федерации.

Управления федерального казначейства обязаны представить отчетность об исполнении бюджета Союзного государства по формам и срокам, установленным настоящей Инструкцией.

Требования к составлению и оформлению отчетности об исполнении бюджета Союзного государства аналогичны требованиям, изложенным в пунктах 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12 Инструкции.

114. В состав отчетности об исполнении бюджета Союзного государства включаются следующие отчеты:

Отчет о финансировании и кассовых расходах бюджета Союзного государства - форма 403 (приложение 26* к настоящей Инструкции);

Отчет об объемах финансирования расходов бюджета Союзного государства, полученных из Главного управления федерального казначейства Минфина России - форма 415 (приложение 27* к настоящей Инструкции);

Отчет об остатках средств бюджета Союзного государства на лицевых счетах в органах федерального казначейства на конец года - форма 402 (приложение 28* к настоящей Инструкции).

115. В состав материалов, представляемых одновременно с отчетностью об исполнении бюджета Союзного государства включаются акты сверок внутриказначейских расчетов по средствам бюджета Союзного государства (приложение 29* к настоящей Инструкции).

При отсутствии счета 40816 отчеты не представляются, что указывается в пояснительной записке.

Отчет о финансировании и кассовых расходах бюджета Союзного государства (форма 403)

116. В Отчет о финансировании и кассовых расходах бюджета Союзного государства (далее - отчет по форме 403) включаются данные по финансированию и кассовому расходу по кодам функциональной, ведомственной и экономической классификации бюджетной классификации Союзного государства.

Отчет по форме 403 состоит из 3 разделов:

1. Финансирование расходов и кассовые расходы;
2. Перечисление средств бюджета Союзного государства территориальным органам федерального казначейства Минфина России, расположенным на территории других субъектов Российской Федерации;
3. Поступление средств бюджета Союзного государства от территориальных органов федерального казначейства Минфина России, расположенных на территории других субъектов Российской Федерации.

Суммирование данных по коду 800000 в разделах 2 и 3 отчета по форме 403 не производится. Раздел

1. Финансирование расходов и кассовые расходы

117. Показатели раздела 1 отчета по форме 403 отражают объемы финансирования и кассовых расходов бюджета Союзного государства на лицевых счетах, открываемых распорядителям и получателям средств бюджета Союзного государства в органах федерального казначейства на балансовом счете 40816 "Средства бюджета Союзного государства".

118. По графам 1-5 раздела 1 приводятся данные по финансированию и кассовому расходу бюджета Союзного государства в разрезе показателей бюджетной классификации Союзного государства - функциональной, ведомственной и экономической классификациям расходов бюджета Союзного государства.

119. Показатели по графе 6 "Финансирование расходов (зачислено на лицевые счета)" отражают операции по зачислению объемов финансирования на лицевые счета распорядителей и получателей средств бюджета Союзного государства, открытых в органах федерального казначейства на балансовом счете 40816 "Средства бюджета Союзного государства".

На конец отчетного года сумма остатков средств бюджета Союзного государства, перечисленная в соответствии с пунктом 5 Порядка завершения исполнения бюджета Союзного государства за 2002 год на территории Российской Федерации, утвержденного Распоряжением Государственного Секретаря Союзного государства от 6 декабря 2002 года N РГС 19 (далее - Порядок завершения исполнения бюджета Союзного государства за 2002 год), с балансовых счетов 40816 органов федерального казначейства на балансовый счет 40816 Главного управления федерального

казначейства Минфина России, показывается в графе 6 как уменьшение финансирования.

120. Показатели по графе 7 "Кассовое исполнение (списано с лицевых счетов)" отражают операции по проведенным получателями средств бюджета Союзного государства кассовым расходам в детализации по кодам экономической классификации расходов бюджета Союзного государства бюджетной классификации Союзного государства, в соответствии с приложением 30* к настоящей Инструкции, без подсчета промежуточных итогов.

121. По графе 8 отражаются остатки объемов финансирования на начало отчетного года на лицевых счетах распорядителей и получателей средств бюджета Союзного государства, открытых в органах федерального казначейства на балансовом счете 40816.

122. По графе 9 отражаются остатки объемов финансирования на конец отчетного года на лицевых счетах распорядителей и получателей средств бюджета Союзного государства, открытых в органах федерального казначейства на балансовом счете 40816. На 1 января 2003 года в графе 9 остаток средств бюджета Союзного государства не допускается в соответствии с пунктом 6 Порядка завершения исполнения бюджета Союзного государства за 2002 год.

Остатки на конец отчетного периода определяются по формуле:

Остаток на конец периода (графа 9) = Остаток на начало периода (графа 8) + Зачислено на лицевые счета (графа 6) - Списано с лицевых счетов (графа 7). Указанное соотношение должно выполняться при расчете остатков финансирования по коду 800000 экономической классификации расходов бюджета Союзного государства.

123. В итоговой строке раздела 1 отражается результат суммирования отдельных показателей по графам 6-9, в остальных графах итоговой строки (графы 1-5) при представлении отчета по форме 403 в электронном виде указывается цифра 9 в количестве, равном количеству знаков соответствующего кода бюджетной классификации Союзного государства.

По графам 6-9 в итоговой строке суммируются показатели по кодам 800000 соответствующих глав, разделов, подразделов, целевых статей, видов расходов.

*Не приводится.

Раздел 2. Перечисление средств бюджета Союзного государства
территориальным органам федерального казначейства

Минфина России, расположенным на территории других субъектов Российской Федерации

124. В разделе 2 отражаются суммы, перечисленные органам федерального казначейства, расположенным на территории других субъектов Российской Федерации.

В графах 1-5 указывается распределение перечисляемых сумм по кодам бюджетной классификации Союзного государства - функциональной, ведомственной и экономической классификациям расходов бюджета Союзного государства. В графе 7 указывается код региона в соответствии с приложением 21* к настоящей Инструкции. Графа 8 заполняется при представлении отчета по форме 403 в бумажном виде.

*Не приводится.

Раздел 3. Поступление средств бюджета Союзного государства
от территориальных органов федерального казначейства

Минфина России, расположенных на территории других субъектов Российской Федерации

125. В разделе 3 отражаются суммы, полученные от органов федерального казначейства, расположенных на территории других субъектов Российской Федерации.

В графах 1-5 указывается распределение получаемых сумм по кодам бюджетной классификации Союзного государства - функциональной, ведомственной и экономической классификациям расходов бюджета Союзного государства. В графе 7 указывается код региона в соответствии с приложением 21* к настоящей Инструкции. Графа 8 заполняется при представлении отчета по форме 403 в

бумажном виде.

126. В итоговой строке графы 6 разделов 2 и 3 отчета по форме 403 отражается результат суммирования данных, учтенных по коду 800000, в графах 1-5 итоговой строки указывается цифра 9 в количестве, равном количеству знаков соответствующего кода бюджетной классификации Союзного государства.

*Не приводится.

Отчет об объемах финансирования расходов
бюджета Союзного государства, полученных из
Главного управления федерального казначейства
Минфина России (форма 415)

127. В отчете об объемах финансирования расходов бюджета Союзного государства, полученных из Главного управления федерального казначейства Минфина России (далее - отчет по форме 415) отражаются объемы финансирования по поступившим от Главного управления федерального казначейства Минфина России реестрам на финансирование расходов бюджета Союзного государства по кодам бюджетной классификации Союзного государства, по которым составляется отчет по форме 403.

В графе 6 отражаются объемы финансирования по реестрам, подлежащим исполнению за счет средств бюджета Союзного государства, перечисленных Главным управлением федерального казначейства Минфина России на счета органов федерального казначейства, открытые на балансовом счете 40816.

В графе 7 отражаются суммы, неиспользованные распорядителями и получателями средств бюджета Союзного государства на финансирование и возвращенные органом федерального казначейства с балансового счета 40816 на балансовый счет 40816 Главного управления федерального казначейства Минфина России в отчетном периоде, в том числе возвраты, осуществленные в соответствии с пунктом 5 Порядка завершения исполнения бюджета Союзного государства за 2002 год. Отчет об остатках средств бюджета

Союзного государства на лицевых счетах в органах
федерального казначейства на конец года (форма 402)

128. В Отчете об остатках средств бюджета Союзного государства на лицевых счетах в органах федерального казначейства на конец года (далее - отчет по форме 402) отражаются остатки средств бюджета Союзного государства, сложившиеся на конец отчетного года и перечисленные с балансовых счетов 40816 органов федерального казначейства Минфина России на балансовый счет 40816 Главного управления федерального казначейства Минфина России в соответствии с пунктом 5 Порядка завершения исполнения бюджета Союзного государства за 2002 год.

129. В состав отчета по форме 402 входит Справка о возврате остатков средств бюджета Союзного государства на конец года с балансового счета 40816 органа федерального казначейства на балансовый счет 40816 Главного управления федерального казначейства Минфина России, в которой отражаются сведения о перечислении остатков средств бюджета Союзного государства на конец года на счет Главного управления федерального казначейства Минфина России с указанием реквизитов платежных документов.

130. Акты сверок внутриказначейских расчетов по средствам бюджета Союзного государства отражают в разрезе кодов бюджетной классификации Союзного государства средства для финансирования расходов, перечисленные в процессе исполнения бюджета Союзного государства по расходам Управлениями федерального казначейства.

Акт сверки за подписью руководителя и главного бухгалтера оформляется Управлением федерального казначейства - отправителем средств в двух экземплярах, которые направляются в Управление федерального казначейства - получатель средств. Управление федерального

казначейства - получатель средств возвращает второй экземпляр акта сверки за подписью руководителя и главного бухгалтера Управлению федерального казначейства - отправителю средств.

В Главное управление федерального казначейства Минфина России Управлениями федерального казначейства представляются по одному экземпляру копий актов сверки, как возвращенные Управлениями федерального казначейства - получателями средств, так и полученные от Управлений федерального казначейства - отправителей средств.

Сумма данных по актам сверок, возвращенных Управлениями федерального казначейства - получателями средств должна равняться данным по внутриказначейским расчетам, отражаемым в итоговой строке графы 6 раздела 2 отчета по форме 403.

Сумма данных по актам сверок, полученных от Управлений федерального казначейства - отправителей средств, должна равняться данным по внутриказначейским расчетам, отражаемым в итоговой строке графы 6 раздела 3 отчета по форме 403.

Контроль отчетных данных об исполнении
бюджета Союзного государства

131. Отчетность об исполнении бюджета Союзного государства органами федерального казначейства составляется с соблюдением контрольных соотношений, установленных для каждой формы отчета с обеспечением соответствия содержания данных между отчетами по различным формам.

Органами федерального казначейства должна обеспечиваться идентичность содержания представляемых отчетов в электронном и бумажном виде.

132. До представления отчетности об исполнении бюджета Союзного государства в Главное управление федерального казначейства Минфина России органами федерального казначейства проводится проверка отчетности на соответствие следующим контрольным соотношениям:

Сумма данных по каждому коду экономической классификации расходов бюджета Союзного государства в графе 6 раздела 1 отчета по форме 403 = (равно) графа 6 отчета по форме 415 - графа 7 отчета по форме 415 - графа 6 раздела 2 отчета по форме 403 + графа 6 раздела 3 отчета по форме 403 (анализ проводится по каждой главе, разделу, подразделу, целевой статье, виду расходов, коду экономической классификации расходов бюджета Союзного государства).

Формирование данных по кодам экономической классификации расходов бюджета Союзного государства в отчетах по формам 403, 415 и 402 осуществляется в разрезе кодов, указанных в приложении 30* к настоящей Инструкции. Данные, отражаемые по коду 800000 должны равняться сумме строк по входящим в него кодам ($800000 = 110110 + 110120 + 110130 + \dots + 380240$).

*Не приводится.

XV. Порядок представления отчетности об исполнении федерального бюджета и бюджета Союзного государства за 2002 год

133. Отчетность представляется в Главное управление федерального казначейства Минфина России в 2 этапа:

представление отчетности в электронном виде;

представление отчетности в бумажном виде.

134. В электронном виде представляются только отчеты по формам 600, 603, 703, 605, 705, 612, 614, 714, 615, 715, 602, 702, 403, 415, 402 по результатам электронной обработки которых в Управления федерального казначейства направляются протоколы обработки.

После представления отчетов в электронном виде, главными бухгалтерами Управлений федерального казначейства отчетность представляется в Главное управление федерального казначейства Минфина России в бумажном виде с приложением всех установленных настоящей Инструкцией документов.

135. Управлениями федерального казначейства отчеты по формам 612, 600, 603, 615, 605, 614, 703, 715, 705, 714, 403, 415 представляются в электронном виде в срок до 19 февраля 2003 года. Отчеты по формам 602, 702 и 402 представляются Управлениями федерального казначейства в электронном виде в сроки, установленные Главным управлением федерального казначейства Минфина России. Годовая бухгалтерская отчетность в бумажном виде представляется главными бухгалтерами Управлений федерального казначейства в соответствии с установленным Минфином России графиком сдачи отчетов согласно приложению 31* к настоящей Инструкции.

Подлинники отчетов в бумажном виде должны соответствовать ранее представленным отчетам в электронном виде.

136. Главным управлением федерального казначейства Минфина России осуществляется контроль за правильностью составления отчетности об исполнении федерального бюджета и принимается решение о приемке отчетности или об отказе в приемке отчетности. В случае отказа в приемке отчетности устанавливается время на устранение замечаний.

При принятии решения о приемке (отказе в приемке) отчетности Главным управлением федерального казначейства Минфина России в Управления федерального казначейства направляется соответствующее уведомление.

*Не приводится.
