



ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО

www.roskazna.ru

Актуальные вопросы ведения бюджетного и казначейского учета и составления бюджетной отчетности по кассовому исполнению федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и юридических лиц

Макурина А.С.

*начальник Отдела методического обеспечения бюджетного учета и отчетности кассового обслуживания бюджетов
Управления бюджетного учета и отчетности
Федерального казначейства*

Январь 2019 г.



Особенности отражения в учете ТОФК авансовых денежных обязательств получателей средств федерального бюджета, кассово исполненных и не зачтенных в отчетном финансовом году





Особенности отражения в учете ТОФК авансовых денежных обязательств получателей средств федерального бюджета, кассово исполненных и не зачтенных в отчетном финансовом году

Возврат контрагентом в доход федерального бюджета полученного в отчетном финансовом году авансового платежа



Письменное обращение получателя средств федерального бюджета с приложением подписанного акта сверки взаимных расчетов (иного первичного учетного документа)



Формирование ТОФК Бухгалтерской справки (ф. 0504833)



Списание ТОФК авансового ДО получателя средств федерального бюджета к зачету, кассово исполненного в отчетном финансовом году



На всю сумму авансового ДО к зачету
Дебет 1 50213 000 - Кредит 1 50212 000 («красное сторно»)

На сумму авансового ДО к зачету, уменьшенную на сумму возврата
Дебет 1 50213 000 - Кредит 1 50212 000 (дополнительная бухгалтерская запись)



Особенности отражения в бюджетном учете ТОФК операций с принимаемыми бюджетными обязательствами получателей средств федерального бюджета

Отчетный финансовый год

Принимаемое БО

Дебет 1 501(3)13 000 - Кредит 1 50217 000



Перерегистрация

Текущий финансовый год

Принимаемое БО

Дебет 1 501(3)13 000 - Кредит 1 50217 000



Принятое БО

Дебет 1 501(3)13 000 - Кредит 1 50217 000
Дебет 1 50217 000 - Кредит 1 50211 000





Особенности отражения в бюджетном учете ТОФК внесения изменений в бюджетные и денежные обязательства получателей средств федерального бюджета

Постановка на учет в ТОФК

Сведения о БО
(ф. 0506101) №1

Сведения о ДО
(ф. 0506102) №1



Бухгалтерская запись



2018 год

Внесение изменений

Сведения о БО
(ф. 0506101) №1

Сведения о ДО
(ф. 0506102) №1



Красное сторно

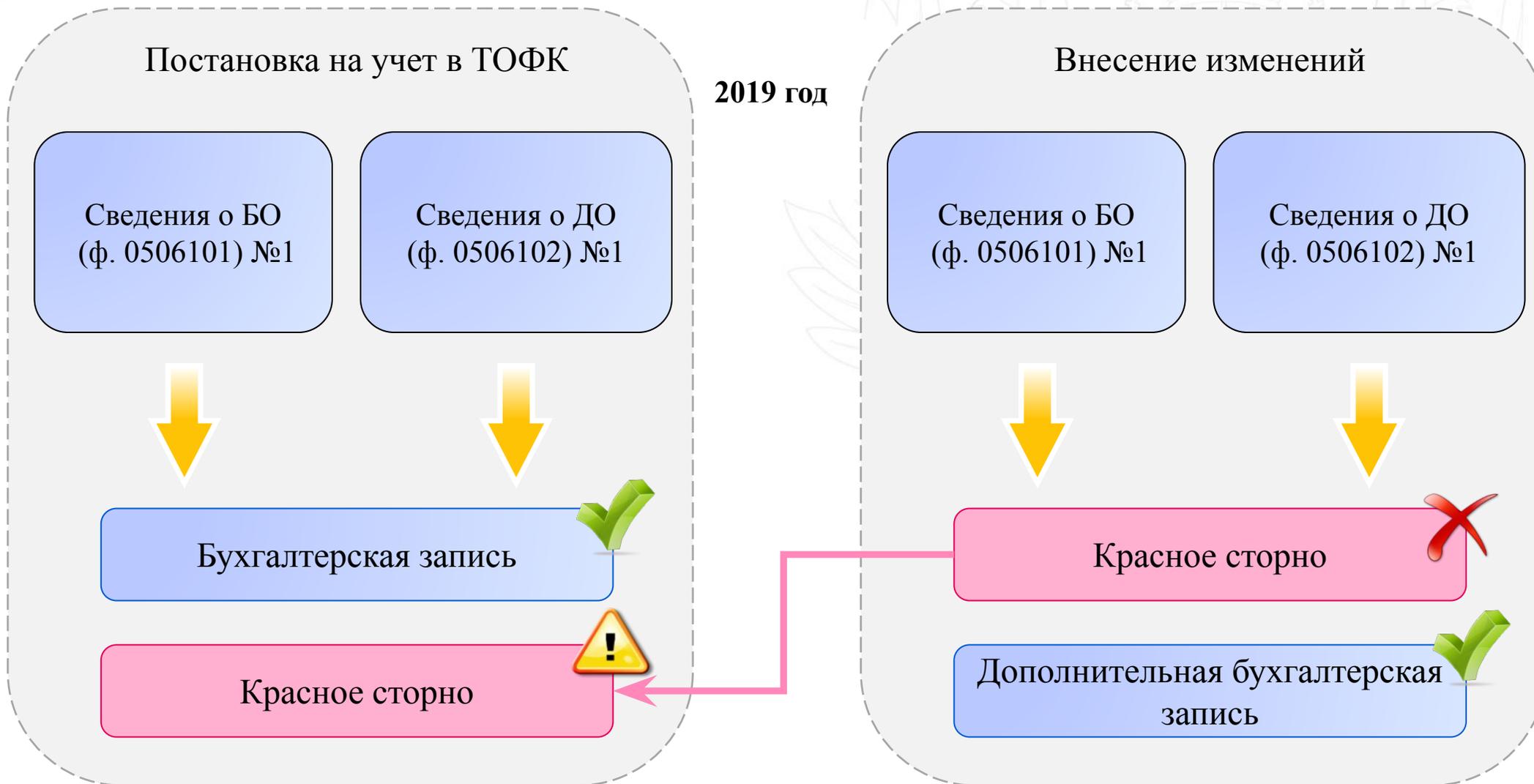


Дополнительная бухгалтерская
запись





Особенности отражения в бюджетном учете ТОФК внесения изменений в бюджетные и денежные обязательства получателей средств федерального бюджета





Особенности ведения ТОФК учета денежных обязательств получателей средств федерального бюджета при проведении операций с применением Казначейского обеспечения обязательств

Проект!!!

Сведения о денежном обязательстве № _____

от "___" _____ 20__ г.

Получатель бюджетных средств _____

Главный распорядитель бюджетных средств _____

Наименование бюджета _____

Финансовый орган _____

Территориальный орган _____

Федерального казначейства _____

Периодичность: ежедневная

Единица измерения: руб.
денежные единицы в иностранной валюте

Коды	0506102
Форма по ОКУД	
Дата	
Код по Сводному реестру	
Номер лицевого счета	
Глава по БК	
по ОКТМО	
по ОКПО	
по КОФК	
Учетный номер бюджетного обязательства	
Учетный номер денежного обязательства	
Признак платежа, требующего подтверждения	
по ОКЕИ	383
по ОКВ	

В случае указания в реквизите «Признак платежа, требующего подтверждения» значения «Да», ДО при проведении операций с применением КОО учитываются ТОФК как авансовые ДО

1. Реквизиты документа, подтверждающего возникновение денежного обязательства

Вид	Номер	Дата	Сумма	Предмет
1	2	3	4	5

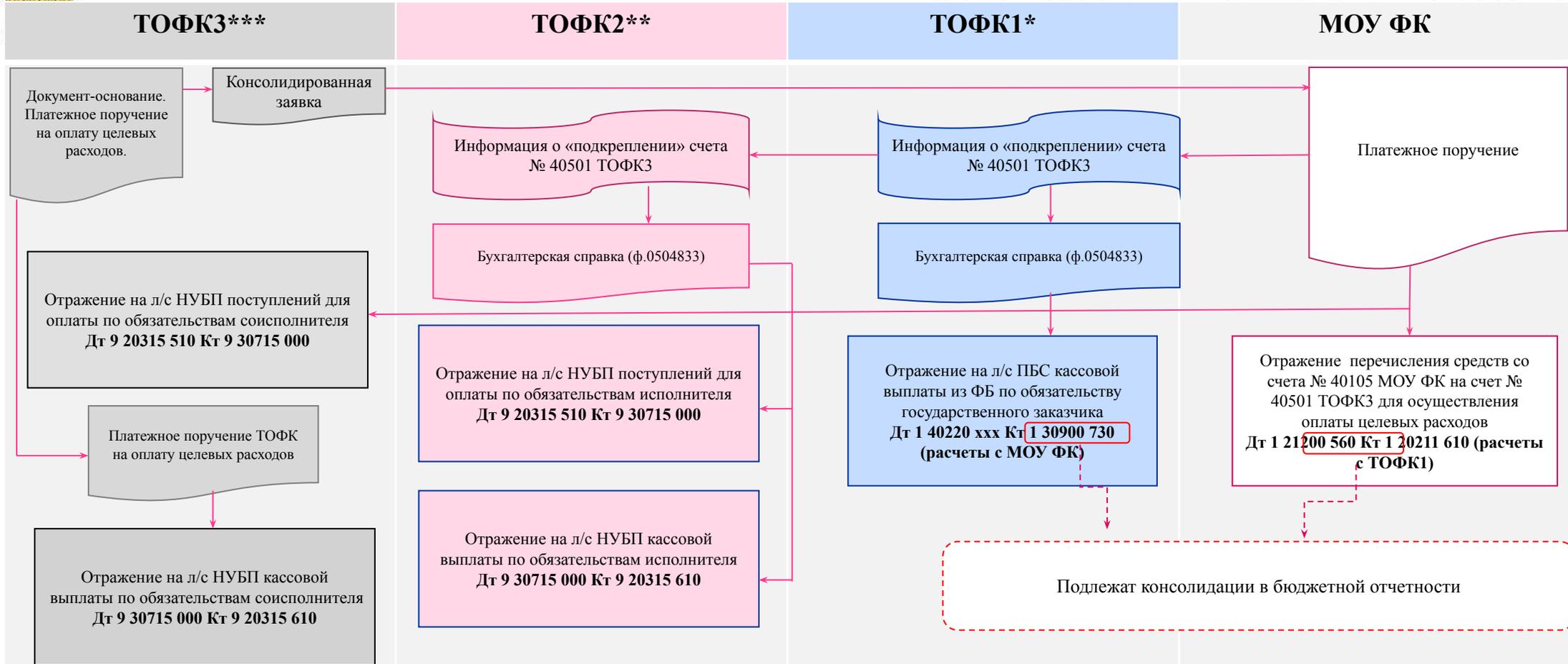
2. Расшифровка документа, подтверждающего возникновение денежного обязательства

Код объекта по ФАИП (код мероприятия по информатизации)	Наименование вида средств	Код по БК	Аналитический код	Сумма в валюте выплаты	Код валюты	Сумма в рублевом эквиваленте		Срок исполнения
						всего	в т.ч. подтверждено сумм перечисленных платежей	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Итого:								х

В 2019 году ТОФК учитываются авансовые ДО (в том числе при проведении операций с применением КОО) только по государственным контрактам (договорам) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг (п. 3 и 4 приложения 4.1 к Порядку № 221н)



Учетная модель отражения в бюджетном (казначейском) учете ТОФК операций с применением Казначейского обеспечения обязательств (механизм «прямое подкрепление»)



*ТОФК1 – открыт л/с 03 государственному заказчику по государственному контракту

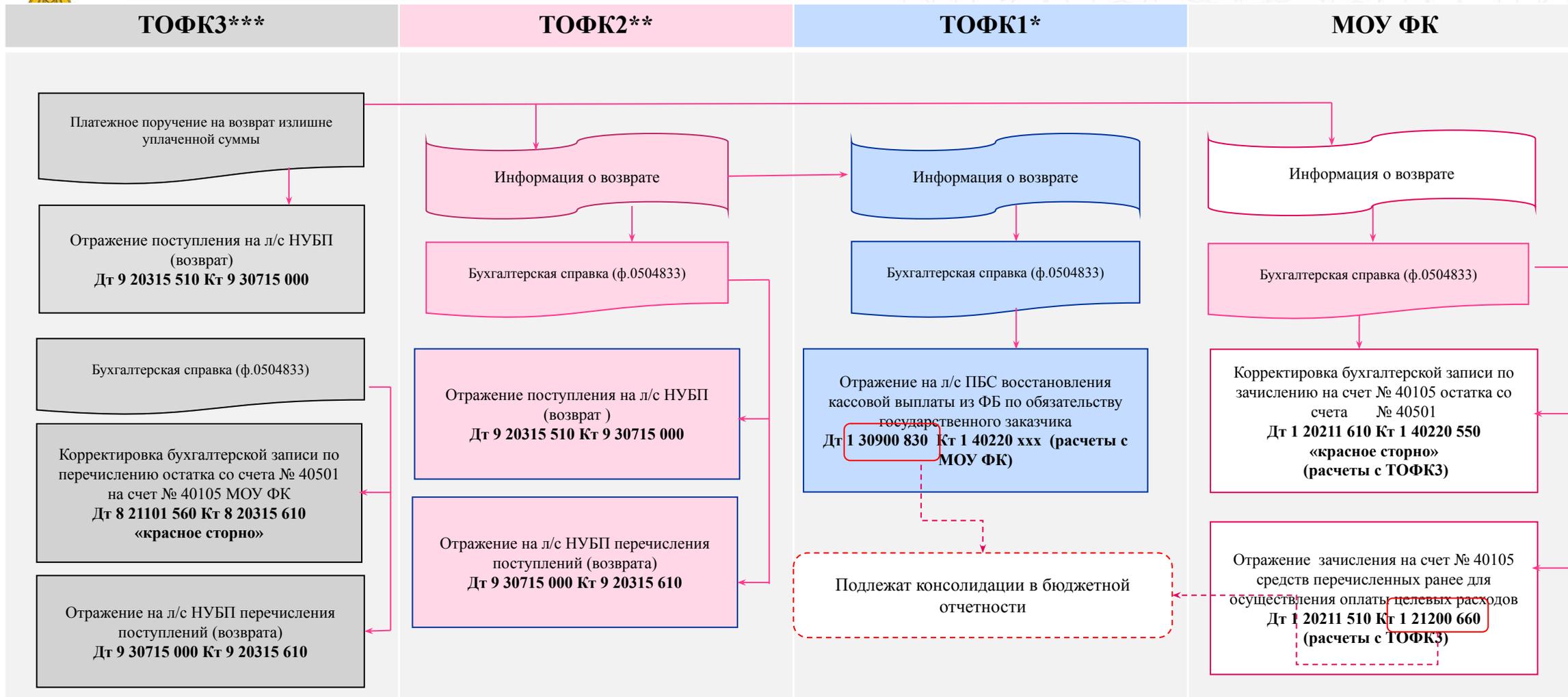
**ТОФК2 – открыт л/с 41 исполнителю по государственному контракту

*** ТОФК3 – открыт л/с 41 соисполнителю по государственному контракту



Учетная модель отражения в бюджетном (казначейском) учете ТОФК операций с применением Казначейского обеспечения обязательств (механизм «прямое подкрепление»)

Операции в случае возврата средств



*ТОФК1 – открыт л/с 03 государственному заказчику по государственному контракту

**ТОФК2 – открыт л/с 41 исполнителю по государственному контракту

*** ТОФК3 – открыт л/с 41 соисполнителю по государственному контракту



Условие для отражения в бюджетном (казначейском) учете ТОФК операций с применением Казначейского обеспечения обязательств (механизм «прямое подкрепление»)

Казначейское обеспечение обязательств. Зарегистрировано. 16.01.2019

Дата 23.10.2018 Номер 001D067318000000064.2 Сумма 3,874,958,056.40 Статус 003 Тип АКР **ЮЛ**

Сумма подкрепления 3,874,958,056.40

Документ (1) Реквизиты (2) Сведения о Казначейском обеспечении обязательств (3) Подписи (4) Дополнительные атрибуты (5)

От кого:
Наименование ОрФК Управление Федерального казначейства по г. Москве по ОКПО 40449170
по КОФК 7300

Кому:
Наименование ОрФК Управление Федерального казначейства по Республике Татарстан по ОКПО 54443018
по КОФК 1100

Единица измерения руб (с точностью до второго десятичного знака) по ОКЕИ 383

На основании настоящего Казначейского обеспечения обязательств Общество с ограниченной ответственностью "Производственно-строительн
(наименование организации - получателя)

осуществляется оплата фактически выполненных работ (оказанных услуг, поставленных товаров) по документ от "04" октября 2018г. № 413-CMP003/2018.
(государственный контракт, контракт, договор, соглашение)

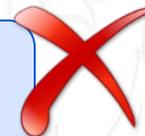
а также перевод настоящего Казначейского обеспечения обязательств.

Выполнить

Признак «ЮЛ»



Письмо Федерального казначейства от 26.10.2016 № 07-04-05/02-809



В Главной книге (ф. 0504072) и Журнале по прочим операциям (ф. 0504071) (по разделу «Обороты для главной книги») **по бюджету Союзного государства группировка и расчет промежуточных итогов для каждой из группировок учетных данных по счетам не осуществляется**





Особенности отражения в бюджетном учете ТОФК операций по передаче (принятию) поступлений, ошибочно зачисленных на счет ТОФК и предназначенных для уплаты на счет другого ТОФК





Особенности отражения в бюджетном учете ТОФК операций по передаче (принятию) поступлений, ошибочно зачисленных на счет ТОФК и предназначенных для уплаты на счет другого ТОФК





Письмо Федерального казначейства от 06.07.2017 № 07-04-05/02-558 



Проверка отчетности, содержащей информацию об операциях с межбюджетными трансфертами, предоставленными из федерального бюджета в форме субсидий, субвенций и иных МБТ, с показателями форм аналитической отчетности сотрудниками ОБУиО ТОФК не осуществляется



Изменения в Приказ Федерального казначейства от 14.06.2017 № 130
на стадии согласования



Порядок отражения в бюджетном (казначейском) учете ТОФК операций по перечислению (зачислению) остатков денежных средств с закрываемых счетов на вновь открытые счета ТОФК в связи с изменением реквизитов банковских счетов

Операция	Документ основание	Дебет	Кредит
Зачисление остатков денежных средств с закрываемых счетов на вновь открытые счета ТОФК	Платежное поручение (ф. 0401060)	1 20301 510	1 20301 610
		X 20211 510	X 20211 610
		X 2031X 510	X 2031X 610



Порядок отражения в бюджетном (казначейском) учете ТОФК операций по перечислению (зачислению) остатков денежных средств с закрываемых счетов на вновь открытые счета ТОФК в связи с изменением реквизитов банковских счетов в переходный период

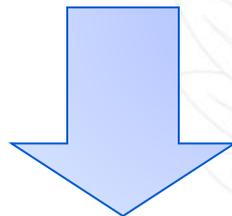
Операция		Документ основание	Дебет	Кредит
Ежедневное зачисление остатков денежных средств с закрываемых счетов на вновь открытые счета ТОФК в переходный период	Счет № 40101	Платежное поручение (ф. 0401060)	1 20301 510	1 20301 610
	Счет № 40302 с признаком «1» в 14 разряде номера счета		3 20211 510	3 20211 610



Проект письма Федерального казначейства находится на стадии разработки



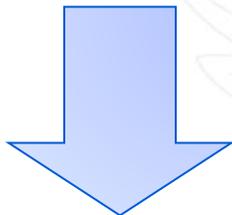
**Расходы на оплату государственным заказчиком земельного налога
в период строительства объекта капитального строительства**



**Код вида расхода 851
«Уплата налога на имущество организаций и
земельного налога»**



Расходы на возмещение затрат на проезд членам семьи или близким родственникам в случае тяжелой болезни военнослужащего до места нахождения больного и обратно (в соответствии с положениями Федерального закона от 27.05.1998 № 76-ФЗ «О статусе военнослужащих»)



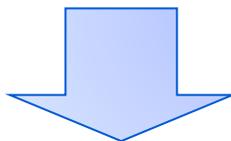
**Код вида расхода 321
«Пособия, компенсации и иные социальные выплаты
гражданам, кроме публичных нормативных
обязательств»**



В рамках судебных разбирательств

Расходы на выплаты присяжным и арбитражным заседателям, свидетелям и иным привлекаемым лицам без заключения с ними служебных контрактов (договоров) (например, оплата проезда, проживания)

Расходы на оплату проезда, проживания специалистов, привлеченных для участия в судебном разбирательстве (например, адвокатов, переводчиков)

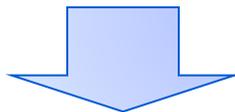


Код вида расхода 123
«Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда государственных (муниципальных) органов, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий»



В рамках судебных разбирательств

Расходы, связанные с оплатой труда специалистов, привлеченных для участия в судебном разбирательстве (например, адвокатов, переводчиков) для выполнения возложенных на них законодательством Российской Федерации отдельных полномочий



**Код вида расхода 244
«Прочая закупка товаров, работ и услуг»**



ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО

www.roskazna.ru

Спасибо за внимание!

