МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО
(КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ)

РУКОВОДИТЕЛЬ

ул. Ильинка, 9, Москва, 109097
тел. 748-45-61 факс: 748-45-05

30 ИЮН 2010 № 42-74-05/22-420

На № _____ от _____

Главным распорядителям
средств федерального бюджета

Главным администраторам
источников финансирования
дефицита федерального
бюджета

Федеральное казначейство в связи с поступающими запросами о порядке составления Отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) (далее - Отчет ф. 0503128) и Отчета о принятых расходных обязательствах по приносящей доход деятельности (ф. 0503138) (далее - Отчет ф. 0503138) сообщает, что указанные отчеты составляются в соответствии с пунктами 64.1 - 64.6 и 75.1 - 75.3 Инструкции 128н соответственно с учетом следующих особенностей.

Раздел 1 «Бюджетные обязательства по расходам» Отчета (ф. 0503128)

Графа 4 «Утверждено (доведено) на 20_год ассигнований бюджетных» и графа 5 «Утверждено (доведено) на 20_ год лимитов бюджетных обязательств» заполняются в соответствии с пунктом 64.3 Инструкции 128н. Показатели и структура данных граф должны соответствовать показателям и структуре граф 4 «Утвержденные бюджетные назначения» и 5 «Лимиты бюджетных обязательств» раздела 2 «Расходы бюджета» Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) (Далее - Отчет (ф. 0503127).

Графа 6 «Принято бюджетных обязательств» заполняется в соответствии с пунктом 64.4 Инструкции 128н на основании данных счета 150211000 «Принятые бюджетные обязательства» в сумме кредитового оборота, сформированного за отчетный период **с учетом принятых и неисполненных в прошлом отчетном периоде бюджетных обязательств,** исполнение которых предусмотрено в текущем финансовом году.

727881

В графе 8 «Принято денежных обязательств» отражается по соответствующему коду классификации расходов федерального бюджета сумма показателей по следующим счетам:

- разница дебетового и кредитового оборотов по счету 120600000 «Расчеты по выданным авансам», отражающих получение контрагентами денежных средств, возвраты выданных в текущем году авансовых платежей и зачеты авансовых платежей в счет начисленных в отчетном периоде обязательств. Суммы возвратов дебиторской задолженности прошлых лет по счету 120600000 в графу 8 не включаются;

- кредитовый оборот по счету 130200000 «Расчеты по принятым обязательствам»;

- дебетовый оборот по счету 120800000 «Расчеты с подотчетными лицами» за минусом возврата сумм, выданных в подотчет в отчетном периоде, увеличенный на сумму принятых в установленном порядке на конец отчетного периода перерасходов подотчетных лиц;

- кредитовый оборот по счету 130300000 «Расчеты по платежам в бюджет» в части расходов бюджета в корреспонденции со счетом 140101200 «Расходы учреждения». Суммы зачетов излишне оплаченных платежей прошлых лет в счет начислений текущего периода по счету 130300000 в графу 8 не включаются;

- кредитовый оборот по счету 130100000 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам» в части начисленных расходов по уплате процентов, пеней, штрафных санкций.

Изменение в отчетном периоде остатков расчетов по расходам бюджета, сформированных на начало отчетного периода, в графу 8 не включаются, за исключением исполненной в отчетном периоде кредиторской задолженности прошлых лет.

Информация по счету 121003000 «Расчеты по операциям с наличными денежными средствами получателя бюджетных средств» в графу 8 не включается.

Графа 10 «Исполнено денежных обязательств» заполняется на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 130405000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовыми органами»; на основании аналитических данных по выбытиям, отраженным по забалансовым счетам 18 «Выбытия денежных средств со счетов учреждения», открытым к счетам 120101000 «Денежные средства учреждения на счетах», 120107000 «Денежные средства учреждения в иностранной валюте», в разрезе кодов по бюджетной классификации Российской Федерации. Показатели данной графы должны соответствовать показателям графы 9 «Исполнено» раздела 2 «Расходы бюджета» Отчета (ф. 0503127).

Отражение показателей в разделе 2 «Бюджетные обязательства по выплатам источников финансирования дефицита бюджета» Отчета (ф. 0503128) осуществляется в аналогичном порядке.

Отчет (ф. 0503138) составляется в соответствии с пунктами 75.1 - 75.3 Инструкции 128н с учетом положений, указанных ранее.

Главный распорядитель, распорядитель бюджетных средств (главный администратор, администратор, осуществляющий отдельные полномочия главного администратора источников финансирования дефицита бюджета) формирует сводный Отчет (ф. 0503128) и Отчет (ф. 0503138) в порядке, предусмотренном пунктами 64.7, 75.4 Инструкции 128н без представления в Федеральное казначейство.

Главные распорядители бюджетных средств (главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета) в разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160), представляемой в Федеральное казначейство в составе полугодовой бюджетной отчетности, отражает результаты анализа показателей сводных Отчета (ф. 0503128), Отчета (ф. 0503138).

Примеры составления Отчетов (ф. 0503128), (ф. 0503138) прилагаются.

Настоящее письмо согласовано с Департаментом бюджетной политики и методологии Минфина России.

Приложение на 4 листах

Р.Е.Артюхин

Исп. Кривенец А.Н., 748-71-95,

Леонова М.В., 645-13-90.

Приложение к
письму Федерального казначейства
№ 42-7.4-05/12.2-420 от 30.06 2010г.

Пример 1. Учреждение заключило государственный контракт на закупку техники, но оплату в текущем году произвел не полностью.

Операции в текущем году.

1. Учреждению доведено ЛБО на закупку техники **1000 руб:**

Дебет 309 0414 0010400 012 **1 501 15 310** Кредит 309 0414 0010400 012 **1 501 13 310 -1 000 руб;**

2. Приняты бюджетные обязательства на основании государственного контракта на поставку техники:

Дебет 309 0414 0010400 012 **1 501 13 310** Кредит 309 0414 0010400 012 **1 502 11 310 -1 000 руб;**

3. Перечислен аванс поставщику в размере **300 руб** - приняты и исполнены обязательства:

Дебет 309 0414 0010400 012 **1 206 19 560** Кредит 309 0414 0010400 012 **1 304 05 310 – 300 руб;**

Отчет (ф. 0503128) на 1.07.2010:

Код по БК	Утверждено (доведено) на 2010 год		Принято обязательств				Исполнено денежных обязательств	Не исполнено	
			бюджетных обязательств		денежных обязательств			принятых БО*	принятых ДО*
	БА*	ЛБО*	всего	сверх утв. назн.	всего	сверх утв. назн.			
3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
30904140010400012310	-	1000	1000	-	300	-	300	700	-
Комментарии		Кт 150115310	Кт 150211310		Дт 120619560 Кт 130405310		остаток по счету 130405310	гр.6-гр.10	гр.8-гр10

4. Произведена поставка техники - приняты денежные обязательства:

Дебет 309 0414 0010400 012 **1 106 01 310** Кредит 309 0414 0010400 012 **1 302 19 730 -1000 руб;**

Одновременно произведен зачет перечисленного аванса:

Дебет 309 0414 0010400 012 **1 302 19 830** Кредит 309 0414 0010400 012 **1 206 19 660-300 руб.**

Отчет (ф. 0503128)на 1.01.2011:

Код по БК	Утверждено (доведено) на 2010 год		Принято обязательств				Исполнено денежных обязательств	Не исполнено	
			бюджетных обязательств		денежных обязательств			принятых БО*	принятых ДО*
	БА*	ЛБО*	всего	сверх утв. назн.	всего	сверх утв. назн.			
3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
30904140010400012310	-	1000	1000	-	1000	-	300	700	700
Комментарии		Кт 150115310	Кт 150211310		Кт 130219730 плюс Дт 120619560 Кт 130405310 минус Дт 130219830 Кт120619660		остаток по счету 130405310	гр.6-гр.10	гр.8-гр10

Операции в году, следующим за отчетным годом.

5. Учреждению доведено ЛБО **2000 руб:**

Дебет 309 0414 0010400 012 **1 501 15 310** Кредит 309 0414 0010400 012 **1 501 13 310 -2 000 руб;**

6. Приняты бюджетные обязательства, которые не были исполнены в прошлом году по заключенному государственному контракту:

Дебет 309 0414 0010400 012 **1 501 13 310** Кредит 309 0414 0010400 012 **1 502 11 310 – 700 руб;**

7. Произведена окончательная оплата техники по контракту - исполнены денежные обязательства:

Дебет 309 0414 0010400 012 **1 302 19 730** Кредит 309 0414 0010400 012 **1 304 05 310 – 700 руб;**

Отчет (ф. 0503128) на 1.07.2011:

Код по БК	Утверждено (доведено) на 2010 год		Принято обязательств				Исполнено денежных обязательств	Не исполнено	
			бюджетных обязательств		денежных обязательств			принятых БО*	принятых ДО*
	БА*	ЛБО*	всего	сверх утв. назн.	всего	сверх утв. назн.			
3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
30904140010400012310	-	2000	700	-	700	-	700	0	0
Комментарии		Кт 150115310	Кт 150211310		Дт 130219830 Кт 130405310		остаток по счету 130405310	гр.6-гр.10	гр.8-гр10

Пример 2. Выдача аванса подотчетному лицу на оплату транспортных услуг, использование аванса не полностью.

1. Учреждению доведено ЛБО на оплату транспортных услуг **1 000 руб.:**

Дебет 309 0414 0010400 012 **1 501 15 222** Кредит 309 0414 0010400 012 **1 501 13 222 -1 000 руб;**

2. Авансирование сотрудника для оплаты транспортных услуг **1000 руб.** – приняты бюджетные и денежные обязательства:

Приняты бюджетные обязательства:

Дебет 309 0414 0010400 012 **1 501 13 222** Кредит 309 0414 0010400 012 **1 502 11 222 -1 000 руб;**

Перечислены деньги с лицевого счета в кассу учреждения:

Дебет 309 0414 0010400 012 **1 210 03 560** Кредит 309 0414 0010400 012 **1 304 05 222 -1 000 руб;**

Дебет 309 0414 0010400 012 **1 201 04 510** Кредит 309 0414 0010400 012 **1 210 03 660 -1 000 руб;**

Выдача аванса под отчет:

Дебет 309 0414 0010400 012 **1 208 05 560** Кредит 309 0414 0010400 012 **1 201 04 610 -1 000 руб.**

Отчет (ф. 0503128) на 1.07.2010:

Код по БК	Утверждено (доведено) на 2010 год		Принято обязательств				Исполнено денежных обязательств	Не исполнено	
			бюджетных обязательств		денежных обязательств			принятых БО*	принятых ДО*
	БА*	ЛБО*	всего	сверх утв. назн.	всего	сверх утв. назн.			
3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
30904140010400012222	-	1000	1000	-	1000	-	1000	0	0
Комментарии		Кт 150115222	Кт 150211222		Дт 120805560 Кт 120104610		остаток по счету 130405222	гр.6-гр.10	гр.8-гр10

3. На основании авансового отчета приняты к учету расходы на транспортные услуги **800 руб:**

Дебет 309 0414 0010400 012 **1 401 01 222** Кредит 309 0414 0010400 012 **1 208 05 660 – 800 руб;**

4. Произведен возврат излишне выданного аванса:

Дебет 309 0414 0010400 012 **1 201 04 510** Кредит 309 0414 0010400 012 **1 208 05 660 – 200 руб;**
Дебет 309 0414 0010400 012 **1 210 03 560** Кредит 309 0414 0010400 012 **1 201 04 610 – 200 руб;**
Дебет 309 0414 0010400 012 **1 304 05 222** Кредит 309 0414 0010400 012 **1 210 03 660 - 200 руб.**

5. Корректировка принятых бюджетных обязательств на сумму возврата неиспользованного подотчетным лицом аванса (операция методом «красное сторно»):

Дебет 309 0414 0010400 012 **1 50113 222** Кредит 309 0414 0010400 012 **1 502 11 222 - (- 200 руб);**

Отчет (ф. 0503128) на 1.01.2011:

Код по БК	Утверждено (доведено) на 2010 год		Принято обязательств				Исполнено денежных обязательств	Не исполнено	
			бюджетных обязательств		денежных обязательств				
	БА*	ЛБО*	всего	сверх утв. назн.	всего	сверх утв. назн.		при-нятых БО*	при-нятых ДО*
3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
30904140010400012222		1000	800		800		800	0	
Комментарии		Кт 150115222	Кт 150211222		Дт 120805560 Кт 120104610 минус Дт 120104510 Кт 120805660		остаток по счету 130405222	гр.6-гр.10	гр.8-гр10

Пример 3. Операции по заработной плате.

1. Учреждению доведено ЛБО;

Дебет 309 0114 0010400 012 **1 501 15 211** Кредит 309 0114 0010400 012 **1 501 13 211-20 000 руб;**
Дебет 309 0114 0010400 012 **1 501 15 213** Кредит 309 0114 0010400 012 **1 501 13 213 - 5 200 руб;**

2. Приняты бюджетные обязательства перед сотрудниками (работниками, военнослужащими) учреждения на основании контрактов (договоров, иных оснований):

Дебет 309 0114 0010400 012 **1 501 13 211** Кредит 309 0114 0010400 012 **1 502 11 211 - 20 000 руб;**
Дебет 309 0114 0010400 012 **1 501 13 213** Кредит 309 0114 0010400 012 **1 502 11 213 – 520 руб;**

3. Начисление заработной платы и ЕСН - принятие денежных обязательств:

Дебет 309 0114 0010400 012 **1 401 01 211** Кредит 309 0114 0010400 012 **1 302 01 730 - 2 000 руб;**
Дебет 309 0114 0010400 012 **1 401 01 213** Кредит 309 0114 0010400 012 **1 303 02 730 – 520 руб;**

Удержание НДФЛ:

Дебет 309 0114 0010400 012 **1 302 01 830** Кредит 309 0114 0010400 012 **1 303 01 730 – 260руб** (13% от начисленной з/платы);

Отчет (ф. 0503128) на 1.07.2010:

Код по БК	Утверждено (доведено) на 2010 год		Принято обязательств				Исполнено денежных обязательств	Не исполнено	
			бюджетных обязательств		денежных обязательств			принятых БО*	принятых ДО*
	БА*	ЛБО*	всего	сверх утв. назн.	всего	сверх утв. назн.			
3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
30901140010400012211	-	20000	20000	-	2000	-	-	20000	2000
30901140010400012213		5200	520		520			520	520
Комментарии		Кт 150115211; 150115213	Кт 150211211; 150211213		Кт 130201730; Дт 140101213 Кт 130302730		остаток по счетам 130405211; 130405213	гр.6-гр.10	гр.8-гр10

4. Исполнение денежных обязательств:

Перечисление ЕСН и НДФЛ в бюджет:

Дебет 309 0114 0010400 012 **1 303 02 830** Кредит 309 0114 0010400 012 **1 304 05 213 – 520 руб;**

Дебет 309 0114 0010400 012 **1 303 01 830** Кредит 309 0114 0010400 012 **1 304 05 211 -260 руб;**

Получение денежные средства с лицевого счета в кассу учреждения:

Дебет 309 0114 0010400 012 **1 210 03 560** Кредит 309 0114 0010400 012 **1 304 05 211 -1740 руб;**

Дебет 309 0114 0010400 012 **1 201 04 510** Кредит 309 0114 0010400 012 **1 210 03 660 -1740 руб;**

Выдача заработной платы сотрудникам из кассы:

Дебет 309 0114 0010400 012 **1 302 01 830** Кредит 309 0114 0010400 012 **1 201 04 610 -1680 руб;**

Депонирование не полученной заработной платы:

Дебет 309 0114 0010400 012 **1 302 01 830** Кредит 309 0114 0010400 012 **1 304 02 730 – 60 руб;**

Зачисление депонированной заработной платы на лицевой счет:

Дебет 309 0114 0010400 012 **1 210 03 560** Кредит 309 0114 0010400 012 **1 201 04 610 - 60 руб;**

Дебет 309 0114 0010400 012 **1 304 05 211** Кредит 309 0114 0010400 012 **1 210 03 660 - 60 руб.**

Отчет (ф. 0503128) на 1.01.2011:

Код по БК	Утверждено (доведено) на 2010 год		Принято обязательств				Исполнено	Не исполнено	
			бюджетных обязательств		денежных обязательств			принятых БО*	принятых ДО*
	БА*	ЛБО*	всего	сверх утв. назн.	всего	сверх утв. назн.			
3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
30901140010400012211	-	20000	20000	-	2000	-	1940	18060	60
30901140010400012213		5200	520		520		520	0	0
Комментарии		Кт 150115211; 150115213	Кт 150211211; 150211213		Кт 130201730; Дт 140101213 Кт 130302730		остаток по счету 130405211; 130405213	гр.6-гр.10	гр.8-гр10

* БО – бюджетных обязательств;

* ДО – денежных обязательств

* БА – бюджетных ассигнований;

* ЛБО – лимитов бюджетных обязательств;