



## Формирование консолидированной Главной книги Федерального казначейства по исполнению федерального бюджета

После внедрения Автоматизированной системы Федерального казначейства (АС ФК) во всех территориальных органах Федерального казначейства стало возможным осуществить проект — формирование консолидированной Главной книги Федерального казначейства.

**Л. В. КАШУРИНА**, начальник отдела отчетности о кассовом исполнении бюджетов Межрегионального операционного управления Федерального казначейства

**П**роцесс формирования консолидированной Главной книги Федерального казначейства по исполнению федерального бюджета можно разделить на несколько этапов:

1. Формирование территориальным органом Федерального казначейства Главной книги (ф. 0504072) (далее — Главная книга) и передача ее показателей в Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства (далее — МОУ ФК) для последующего свода и консолидации.

2. Прием и анализ показателей Главной книги территориальных органов Федерального казначейства в МОУ ФК.

3. Формирование в МОУ ФК Главной книги по каждому территориальному органу Федерального казначейства, сводной Главной книги Федерального казначейства, консолидированной Главной книги Федерального казначейства.

### Формирование и передача показателей Главной книги в МОУ ФК

В соответствии с приказом Минфина России от 15 декабря 2010 г. № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров

бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» территориальные органы Федерального казначейства ежедневно формируют Главную книгу (ф. 0504072) по исполнению федерального бюджета.

Предусматривалось, что передача в МОУ ФК на ежедневной осно-

ве подлежит регистр Главная книга (ф. 0504072), сформированный территориальным органом Федерального казначейства. Но поскольку показатели Главной книги территориального органа Федерального казначейства имеют большой массив информации, было принято решение, что передаче в МОУ ФК будет подлежать только часть показателей Главной книги, а именно входящие остатки на начало года и обороты за операционный день.

В связи с этим приказом Федерального казначейства от 27 декабря 2012 г. № 487 «Об утверждении Осо-



бенностей формирования бюджетной отчетности по кассовому исполнению федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций территориальными органами Федерального казначейства» установлено, что с 1 января 2013 года в МОУ ФК осуществляется передача Отчета об операциях по данным Главной книги (ф. 0531981) (далее — Отчет ф. 0531981) и Сведения о входящих остатках по счетам Главной книги (ф. 0531982) (далее — Отчет ф. 0531982). На основании Отчетов по ф. 0531981 и ф. 0531982 в МОУ ФК осуществляется формирование Главной книги каждого территориального органа Федерального казначейства и Главной книги Федерального казначейства по исполнению федерального бюджета.

Сроки представления в МОУ ФК приведены в таблице 1.

Отчеты по ф. 0531982 и ф. 0531981 формируются на основании показателей Главной книги по исполнению федерального бюджета.

Показатели граф 2 и 3 Отчета (ф. 0531982) должны быть равны показателям граф 3 и 4 Главной книги по исполнению федерального бюджета соответственно (табл. 2).

Показатели граф 2 и 3 Отчета (ф. 0531981) должны быть равны показателям граф 7 и 8 Главной книги (табл. 3).

Перед отправкой в МОУ ФК Отчетов по ф. 0531982 и ф. 0531981 необходимо производить визуальный контроль на соответствие вышеуказанным контрольным соотношениям (по итоговой сумме).

Отчеты по ф. 0531982 и ф. 0531981 направляются по закрытым каналам связи в порядке, установленном для работы с документами, содержащими сведения, составляющие государственную тайну.

### Прием и анализ показателей Главной книги территориальных органов Федерального казначейства в МОУ ФК

Как правило, для корректного формирования ежедневной консолидированной Главной книги Феде-

Наименование формы отчетности	Код	Периодичность и срок представления
Отчет об операциях по данным Главной книги	0531981	Ежедневно; на второй рабочий день, следующий за отчетной датой (до 16:00 московского времени)
Сведения о входящих остатках по счетам Главной книги	0531982	Один раз в год; одновременно с Отчетом об операциях по данным Главной книги (ф. 0531981) за последний рабочий день января текущего финансового года

Таблица 1

Главная книга (ф. 0504072)		Сведения о входящих остатках по счетам Главной книги (ф. 0531982)
Графа 3	=	Графа 2
Графа 4	=	Графа 3

Таблица 2

Главная книга (ф. 0504072)		Отчет об операциях по данным Главной книги (ф. 0531981)
Графа 7	=	Графа 2
Графа 8	=	Графа 3

Таблица 3

рального казначейства в МОУ ФК необходимо обеспечить прием корректных Отчетов по ф. 0531981 и ф. 0531982 от территориальных органов Федерального казначейства.

Поэтому все показатели Отчетов по ф. 0531981 и ф. 0531982, поступающих от территориальных органов Федерального казначейства, должны соответствовать контрольным соотношениям, предусмотренным для данных отчетов, а также должны быть соблюдены логические и арифметические увязки показателей сформированной Главной книги показателям оперативной и месячной отчетности органов Федерального казначейства.

В связи с этим при поступлении Отчетов по ф. 0531981 и ф. 0531982 в МОУ ФК осуществляется форматный контроль, контроль на соответствие нормативно-справочной информации, контроль с показателями Сводной бюджетной росписи, контроль на соответствие контрольным соотношениям, установленным приказом Федерального казначейства от 27 декабря 2012 г. № 487.

Результат контроля отражается в протоколе форматного контроля и протоколе внутридокументного контроля, которые направляются по СЭДу в органы Федерального казначейства.

При наличии корректных Отчетов по ф. 0531981 и ф. 0531982 у всех

территориальных органов Федерального казначейства МОУ ФК формирует Главную книгу за соответствующий операционный день по каждому территориальному органу Федерального казначейства. Показатели Главной книги территориального органа Федерального казначейства: остаток на начало года и оборот за период формируются на основании отчетов по ф. 0531982 и ф. 0531981. А показатели Главной книги территориального органа Федерального казначейства: остаток на начало периода, обороты с начала года, остаток на конец периода формируются расчетным путем. Показатели сформированных Главных книг по каждому органу Федерального казначейства автоматически контролируются показателями оперативной отчетности (ф. 0521432, 0521469, 0521462, 0521458) органов Федерального казначейства. А при формировании Главных книг территориального органа Федерального казначейства за последний рабочий день месяца помимо контроля оперативной отчетностью производится контроль ежемесячной бюджетной отчетностью (ф. 0503124, 0503140, 0521463). Результат данного контроля отражается в протоколе междокументного контроля, который направляется по СЭДу в орган Федерального казначейства.

Таблица 4

Наименование статуса	Содержание
789 — принят	Отчет получен в МОУ. Отчет прошел проверку (ВДК, контроль форматного контроля пройден). При таком статусе отчетность готова к формированию Главной книги (ф. 0504072)
799 — подтвержден	При таком статусе формируется Главная книга УФК
700 — получен	Отчет получен в МОУ. Отчет не прошел проверку (ВДК, контроль форматного контроля не пройден). При таком статусе УФК должно выявить ошибки в отчетности и переформировать отчетность заново
787 — принят условно	Направленный отчет находился в статусе «Получен», но при этом расхождения, выявленные в протоколе ВДК и протоколе форматного контроля, являются допустимыми
798 — подтвержден условно	При таком статусе формируется Главная книга УФК

Отдельно хотелось бы остановиться на статусной модели, используемой при приеме Отчета ф. 0531981 и Отчета ф. 0531982 (табл. 4).

В настоящий момент информация об изменении статуса Отчета ф. 0531981 и Отчета ф. 0531982 не передается в территориальный орган Федерального казначейства. Данный функционал находится в стадии доработки. В дальнейшем (после соответствующей доработки ППО АС ФК) в территориальный орган Федерального казначейства будет направляться из закрытого контура МОУ ФК через открытый контур информация в виде «квитков» об изменении статуса Отчета по ф. 0531981 и ф. 0531982.

Пока данная функция находится в доработке, территориальному органу необходимо следить за наличием протоколов, полученных от МОУ ФК. А именно на каждый отчет, который направлен в МОУ ФК, территориальный орган должен получить протокол ВДК, протокол форматного контроля и протокол МДК.

В случае внесения изменений в учетные данные за предыдущие операционные дни на уровне территориального органа Федерального казначейства осуществляется повторное формирование Отчета по ф. 0531981 за каждый операционный день, в котором были изменения, для передачи в МОУ ФК.

На уровне МОУ ФК осуществляются автоматический прием и обработка коррекций Отчетов по ф. 0531981. При приеме коррекционных отчетов выполняется контроль статуса Отчета по ф. 0531981 за соответствующий период. Если соответствующий Отчет ф. 0531981 подтвержден специалистом МОУ ФК, коррекция отклоняется. Если соответствующие отчеты не подтверждены, осуществляется обработка коррекций, при этом ранее присланный Отчет по ф. 0531981 за соответствующий период отклоняется. Результаты приема и обработки коррекционного отчета отражаются в протоколе обработки, который направляется в территориальный орган Федерального казначейства.

Обратите внимание, при направлении коррекционных Отчетов по ф. 0531981 сотрудникам МОУ ФК, ответственным за прием и формирование сводных Главных книг, необходимо переформировать Главную книгу по соответствующему территориальному органу Федерального казначейства за каждый день, начиная с той даты, за которую меняется отчет, затем переформировать сводные Главные книги Федерального казначейства за каждый день месяца и консолидированные Главные книги Федерального казначейства за каждый день месяца.

#### ВНИМАНИЕ

После того как выверены показатели сводной и консолидированной Главной книги Федерального казначейства с показателями оперативной и месячной отчетности за месяц, внесение изменений в отчетность невозможна.

Поэтому перед отправкой Отчеты по ф. 0531981 необходимо сверять с учетными данными, с показателями оперативной и месячной отчетности.

#### Основные ошибки при приеме отчетов

По итогам работы за 4 месяца с функционалом, связанным с формированием Главной книги Федерального казначейства, остановимся на основных ошибках, которые возникали и возникают при приеме

Отчетов по ф. 0531981 и ф. 0531982 в МОУ ФК.

1. В направляемых Отчетах по ф. 0531982 и ф. 0531981 не выполняются контрольные соотношения, а именно итоговая сумма по дебету не равна итоговой сумме по кредиту.

2. Итоговые показатели Отчетов по ф. 0531981 и ф. 0531982, передаваемых в МОУ ФК, не соответствуют показателям Главной книги, сформированной территориальным органом Федерального казначейства. Поэтому большая просьба перед отправкой в МОУ ФК показатели Отчетов ф. 0531982 и ф. 0531981 сверять с показателями Главной книги.

3. При формировании Отчета по ф. 0531981 за первые пять рабочих дней января 2013 года включались обороты за дополнительный период, которые должны находить отражение в отдельном Отчете по ф. 0531981.

4. В Отчете по ф. 0531981 отражаются суммы возвращаемой дебиторской задолженности прошлых лет по кодам бюджетной классификации, отсутствующим в уточненной сводной бюджетной росписи по расходам федерального бюджета. На данное расхождение территориальному органу Федерального казначейства направляется протокол форматного контроля. Данное расхождение является допустимым, и отчет со статуса «получен» переходит в статус «принят условно». Но в случае если в Отчете по ф. 0531981 указаны коды бюджетной классификации по расходам



федерального бюджета, не действующие в текущем финансовом году, такой Отчет по ф. 0531981 приниматься не будет. Поэтому, если в платежном поручении указанные неактуальные коды бюджетной классификации, территориальный орган Федерального казначейства учитывает их как невыясненные поступления. Данная проблема очень актуальна в начале финансового года.

5. В Отчете по ф. 0531981 ошибочно отражается бухгалтерская запись 000. 0000000000000000.1.40220.000. Показателей по такому счету быть не должно.

6. В соответствии с письмом Федерального казначейства от 15 июня 2010 г. № 42-7.4-05/2.6-376 территориальные органы Федерального казначейства оформляют бухгалтерские записи:

► на суммы поступления в части межбюджетных трансфертов, возвратов неиспользованных остатков целевых межбюджетных трансфертов, а также процентов, штрафных санкций, пеней по бюджетным кредитам между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации (счета 140210151, 140210120, 140210140);

► на суммы поступления в части возврата бюджетных кредитов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации (счета 140210640, 140210710), которые поступили на счет 40101 территориального органа Федерального казначейства в текущем отчетном периоде, но будут зачислены на соответствующие счета бюджетов

бюджетной системы Российской Федерации в следующем отчетном периоде.

Данные доходы бюджета, источники финансирования дефицита бюджета отражаются в Отчете о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124) и в Отчете (ф. 0503981), но не отражаются в Отчете о поступлениях в федеральный бюджет (ф. 0521432).

В связи с этим расхождение между показателями Главной книги УФК (ф. 0504072) и показателями оперативной отчетности по ф. 0521432 по кодам бюджетной классификации 218 01010 01 0000 151, 218 01030 01 0000 151, 202 02112 01 0000 151, 202 090xx 01 0000 151, 111 03010 01 xx02 120, 111 03010 01 5301 120, 111 04020 01 xx02 120, 111 04030 01 xx02 120, 116 90010 00 0000 140, 010 60502 01 xx02 640, 010 60700 01 xx02 640, 010 60800 01 xx02 640, 010 6xxxx 01 5301 640, 010 6xxxx 01 4900 640 является допустимым.

Поэтому в случае получения протокола МДК за последний рабочий день месяца и за первый рабочий день месяца с указанным расхождением Отчет по ф. 0531981 считается принятым и переводится из статуса «получен» в статус «принят условно».

7. Возникают вопросы по порядку отражения в бюджетном учете операций по передаче показателей лицевого счета получателя бюджетных средств при переводе его на обслуживание из закрытого контура в открытый в одном органе Федерального казначейства. Передача

лимитов бюджетных обязательств необходимо отражать следующими бухгалтерскими записями:

- в закрытом контуре Дебет 1 5011(2,3)5 Кредит 1 5011(2,3)3 со знаком «минус»;
- в открытом контуре Дебет 1 5011(2,3)5 Кредит 1 5011(2,3)3 со знаком «плюс».

Обратите внимание, что в АС ФК в настоящее время передача лимитов бюджетных обязательств реализована иначе: в закрытом контуре помимо вышеуказанных записей оформляется дополнительная запись Дебет 1 5011(2,3)5 Кредит 1 5011(2,3)4 со знаком «плюс», при наличии которой происходит «завоевание» учетных данных по счетам 1 5011(2,3)5. В связи с этим данные Главной книги территориального органа Федерального казначейства не соответствуют данным Справки по внутренним расчетам (ф. 0521463).

### Формирование сводной и консолидированной Главной книги Федерального казначейства

МОУ ФК ежедневно составляет сводную Главную книгу Федерального казначейства на основании сформированных Главных книг по каждому территориальному органу Федерального казначейства путем суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам.

Показатели сводной Главной книги Федерального казначейства сверяются с показателями сводной оперативной и месячной отчетности.

На основании сводной Главной книги Федерального казначейства сотрудники МОУ ФК ежедневно формируют консолидированную Главную книгу Федерального казначейства путем исключения взаимосвязанных показателей на основании данных сводных Справок по консолидируемым расчетам (ф. 0503125) по кодам КОСГУ 560(660), КОСГУ 730(830) по бюджетной деятельности.

Показатели консолидированной Главной книги Федерального казначейства сверяются с показателями консолидированной отчетности Федерального казначейства. ■

