

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
**ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО**  
(КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ)

**РУКОВОДИТЕЛЬ**

Большой Златоустинский переулок,  
д. 6, стр. 1, г. Москва, 101000  
тел. +7 (495) 214-72-97 факс +7 (495) 214-73-34  
www.roskazna.ru

14.12.2021 № 07-04-05/08-30766

На № \_\_\_\_\_

О порядке и сроках представления первичных документов и информации при завершении финансового года

Территориальные органы  
Федерального казначейства

Федеральное казенное учреждение  
«Центр по обеспечению  
деятельности Казначейства  
России»

В рамках реализации положений постановления Правительства Российской Федерации от 15.02.2020 № 153 «О передаче Федеральному казначейству полномочий отдельных федеральных органов исполнительной власти, их территориальных органов и подведомственных им казенных учреждений», приказа Федерального казначейства от 02.04.2020 № 17н «Об утверждении Особенности ведения централизованного бухгалтерского учета», приказа Федерального казначейства от 11.01.2020 № 2н «Об утверждении Графика документооборота при централизации учета и признании утратившим силу приказа Федерального казначейства от 31.12.2019 № 41н» (далее – Приказ № 2н) и в целях организации работы по обеспечению завершения финансового года и формированию годовой бюджетной отчетности на 01.01.2022 Федеральное казначейство сообщает следующее.

1. В соответствии с письмом Федерального казначейства от 23.11.2021 № 07-04-05/03-28624 «О направлении Графика совершения операций» и с учетом положений Приказа № 2н устанавливаются следующие предельные сроки представления в уполномоченные организации субъектами централизованного учета первичных учетных документов:

**не позднее 20.12.2021:**

табель учета рабочего времени;

документы, являющиеся основанием для начисления и выплаты заработной платы и иных выплат сотрудникам, в том числе приказы субъекта централизованного учета о премировании по итогам 2021 года;

приказы о выплатах победителям конкурсов, в том числе налоговым агентом по которым является субъект централизованного учета;

**не позднее 23.12.2021:**

документы, являющиеся основанием для перечисления средств на счета, открытые в кредитных организациях субъектам централизованного учета, осуществляющих операции со средствами федерального бюджета на этих счетах в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации;

решение администратора доходов в целях обеспечения возвратов плательщикам излишне уплаченных (взысканных) сумм, подлежащих возмещению сумм (сумм процентов за несвоевременное осуществление возврата и сумм процентов, начисленных на излишне взысканные суммы) в текущем финансовом году;

документы для возмещения Фондом социального страхования, военными комиссариатами расходов за 2021 год;

**не позднее 24.12.2021:**

документы, являющиеся основанием для проведения платежей, осуществляемых в иностранной валюте с датой валютирования не позднее 31.12.2021 включительно;

документы, являющиеся основанием для проведения платежей в рамках исполнения публичных нормативных обязательств;

документы, являющиеся основанием для осуществления операций по выплатам за счет наличных денежных средств;

документы, подтверждающие исполнение обязательств по договорам гражданско-правового характера, за исключением договоров гражданско-правового характера, заключенных в рамках проведения ВПН-2020;

документы, подтверждающие использование выданных в подотчет сумм подотчетными лицами и требующих завершения расчетов в 2021 году;

**не позднее 27.12.2021:**

документы, подтверждающие исполнение обязательств по заключенным контрактам (договорам);

документы, являющиеся основанием для перечисления аванса по предстоящей поставке товаров, предстоящего выполнения работ, оказания услуг в рамках заключенных контрактов (договоров);

документы, являющиеся основанием для перечисления межбюджетных трансфертов, субсидий бюджетным и автономным учреждениям, субсидий юридическим лицам;

первичные документы, подтверждающие необходимость удержания обеспечения исполнения контракта с целью перечисления в доход федерального бюджета;

**не позднее 28.12.2021:**

информация о возврате денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения контракта (гарантийных обязательств);

документы, подтверждающие исполнение обязательств по договорам гражданско-правового характера, заключенных в рамках проведения ВПН-2020;

документы на перечисление единовременной субсидии на приобретение жилого помещения;

документы для перечисления в доход бюджета бюджетной системы Российской Федерации не востребовавшихся средств, находящихся на счетах временного распоряжения.

В целях минимизации рисков, связанных с отказом в исполнении территориальными органами Федерального казначейства (далее - ТОФК) направленных Заявок на кассовый расход (ф. 0531801), обращаем внимание на необходимость проведения субъектами централизованного учета проверки соответствия реквизитов контрагентов, указанных в документах, являющихся основанием для проведения платежа и соответствующих реквизитов документов, подтверждающих возникновение бюджетного обязательства.

При этом ТОФК и ФКУ «ЦОКР» необходимо организовать контроль прохождения платежных и иных документов, сформированных и направленных для исполнения в ТОФК в период с 15.12.2021 по 30.12.2021 в целях обеспечения полного исполнения субъектами централизованного учета бюджетных полномочий.

2. В целях обеспечения качественного формирования годовой бюджетной отчетности на 01.01.2022 и своевременного предоставления бюджетной отчетности устанавливаются следующие предельные сроки (даты) представления субъектами централизованного учета первичных учетных документов по операциям 2021 года, а также документов, отражающих событие после отчетной даты:

**не позднее 15 (пятнадцати) дней до установленной даты представления бюджетной отчетности получателя бюджетных средств (федерального органа исполнительной власти как получателя бюджетных средств):**

представление Извещений (ф. 0504805) по взаимосвязанным операциям при расчетах по субсидиям на государственное задание,

субсидии на иные цели, субсидии на цели капитальных вложений, по расчетам при осуществлении вложений в особо ценное движимое и недвижимое имущество учреждений между субъектом централизованного учета и федеральными бюджетными и автономными учреждениями, в отношении которых субъектом централизованного учета выполняются функции и полномочия учредителя, а также при расчетах по межбюджетным трансфертам;

**не позднее 14 (четырнадцати) рабочих дней до срока представления бюджетной отчетности получателя бюджетных средств (федерального органа исполнительной власти как получателя бюджетных средств):**

информацию о штатной, фактической и среднесписочной численности сотрудников с разбивкой по категориям и группам должностей государственной гражданской службы с указанием фамилии, имени, отчества; категории предоставления служебного транспорта; утвержденные (плановые) показатели расходов на содержание служебных легковых автомобилей; утвержденные (предусмотренные) расходы на содержание земельных участков, административных зданий, сооружений и нежилых помещений, для размещения федеральных государственных органов для формирования Отчета о расходах и численности работников федеральных государственных органов, государственных органов субъектов Российской Федерации (форма 14, ОКУД 0503074);

**не позднее 10 (десяти) рабочих дней до срока представления бюджетной отчетности получателя бюджетных средств (федерального органа исполнительной власти как получателя бюджетных средств):**

представление документов, являющихся основанием для отражения в бюджетном учете дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам по доходам бюджета бюджетной системы Российской Федерации (договора, предписания, постановления о наложении штрафов, реестры начисления доходов, решение администратора о списании задолженности, решение о зачете оплаты третьими лиц и т.п.);

представление документов, являющихся основанием для отражения в бюджетном учете дебиторской и кредиторской задолженности по расходам (акты выполненных работ, счета за коммунальные услуги и т.п.);

представление документов, являющихся основанием для отражения в бюджетном учете операций с объектами основных средств,

нематериальных активов, произведенных активов, материальных запасов и прав пользования активами субъекта централизованного учета;

представление документов, являющихся основанием для отражения в бюджетном учете операций по прекращению договорных обязательств в отношении имущества, переданного в возмездное или безвозмездное пользование;

представление документов, являющихся основаниями для отражения в бюджетном учете операций с объектами государственной казны, имуществом, обращенным в собственность государства, и имуществом со специальными режимами обращения;

результаты инвентаризации активов и обязательств за 2021 год;

представление документов, являющихся основанием для списания дебиторской и кредиторской задолженности по контрагентам, исключенным из Единого государственного реестра юридических лиц;

акты сверки взаимных расчетов с контрагентами и налоговыми органами за 2021 год;

представление документов, являющихся основанием для отражения в учете и списания банковских гарантий, с учетом данных Реестра банковских гарантий;

решения о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов;

решения о списании задолженности, не востребовавшей кредиторами;

решения о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам;

решения о восстановлении кредиторской задолженности;

акты приема-передачи показателей лицевых счетов, сформированные в рамках проводимых работ при реорганизации (ликвидации) организации;

представление документов, являющихся основанием для формирования резервов предстоящих расходов;

Извещений (ф. 0504805) по взаимосвязанным операциям между субъектами учета, в частности по расчетам, возникающим по операциям приемки-передачи имущества (включая имущество казны), активов и обязательств между субъектами учета;

предоставление информации для формирования Сведений об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173) в случае выявления расхождений в суммах входящих остатков на начало 2021 года, по итогам проведенной инвентаризации расчетов по доходам финансовых

органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, администрируемым субъектами централизованного учета;

предоставление информации, необходимой для формирования Пояснительной записки (ф. 0503160), в том числе:

информации по резервам в детализации по каждому виду резерва, с указанием сумм резервов на начало и конец отчетного периода, сумм изменений (увеличений, уменьшений) величины резервов в структуре оснований (создание резервов, приращения дисконтированной стоимости резервов за отчетный период в связи с приближением срока исполнения обязательства, под которое они были сформированы, а также влияния любых изменений ставки дисконтирования, использования резервов, восстановления неиспользованных и излишне начисленных сумм резервов), краткое описание оснований создания резерва и ожидаемые сроки его использования, указание на признаки неопределенности в части момента предъявления требования об исполнении обязательства и (или) его размера, сумм ожидаемых возмещений по встречным требованиям или требованиям к другим лицам при исполнении соответствующего обязательства, признанных самостоятельным активом (с указанием наименования актива);

информации, отражаемой в Сведениях о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190) о статусе объекта незавершенного строительства при указании кода статуса «05» - «иной статус объекта», об основании выбытия объекта при указании кода статуса «28» - «иное основание выбытия»;

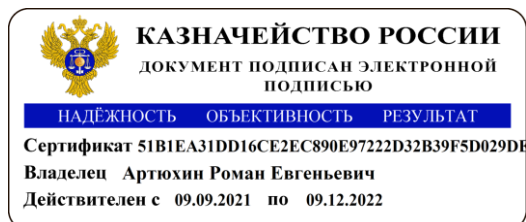
информации о задолженности по исполнительным документам и правовом основании ее возникновения;

информации об объектах аренды в части общего описания существенной информации об объектах учета аренды, сверки на отчетную дату общей суммы арендных платежей с общей суммой их дисконтированных стоимостей, наличии условий продления срока пользования имуществом, условий о праве покупки (выкупа) используемого имущества (объекта учета аренды), а также положений о повышении арендных платежей, в том числе цены выкупа, основных принципах определения расходов (доходов) по условным арендным платежам, любых ограничениях, предусмотренных договором аренды (имущественного найма) или договором безвозмездного пользования;

информации, раскрывающей пояснения иных форм бюджетной отчетности по коду причины «Иные причины»;

информации по долгосрочной и просроченной задолженности.

В целях координации работы Федеральное казначейство просит главных распорядителей средств федерального бюджета довести указанный порядок до подведомственных получателей средств федерального бюджета.



Р.Е. Артюхин