

Министерство финансов
Российской Федерации

от 29.12.2014
№ 02-07-08/68726

Федеральное казначейство

от 29.12.2014
№ 42-7.4-05/21-824

Финансовые органы
субъектов Российской
Федерации

Органы управления
государственными
внебюджетными фондами
Российской Федерации

Об особенностях составления и представления годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений финансовыми органами субъектов Российской Федерации и органами управления государственными внебюджетными фондами за 2014 год

I. Общие положения

Представление финансовыми органами субъектов Российской Федерации (далее – финансовый орган), органами управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации (далее – орган управления ГВБФ) годовой бюджетной отчетности, а также сводной бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, созданных соответствующим публично-правовым образованием, за 2014 год в Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства (далее – МОУ ФК) осуществляется в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации,

Федерации от 28.12.2010 № 191н¹, Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н² (далее, соответственно - Инструкция № 191н, Инструкция № 33н, вместе - Инструкции), с учетом положений приказа Министерства финансов Российской Федерации от 29.08.2014 № 89н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ 89н) и с учетом особенностей, предусмотренных настоящим письмом.

Представление указанной отчетности осуществляется в сроки, установленные приказом Федерального казначейства от 08.12.2014 № 19н «О сроках представления годовой отчетности об исполнении бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, годовой отчетности об исполнении консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов, сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления, за 2014 год, месячной и квартальной отчетности в 2015 году» (далее – Приказ).

Бюджетная отчетность представляется с учетом всех уточнений (корректировок) по операциям исполнения бюджетов за 2014 год, в том числе, по взаимосвязанным консолидируемым показателям, в частности, по переданным (полученным) межбюджетным трансфертам и другим операциям, связанным с образованием невыясненных поступлений.

С целью предупреждения возможного расхождения данных, отражаемых в отчетах финансовых органов и главных администраторов средств федерального бюджета, в части межбюджетных трансфертов, перечисленных из федерального бюджета в доходы бюджетов субъектов Российской Федерации, в адрес финансовых органов и территориальных органов Федерального казначейства в срок до 14.01.2015 будут направлены информационные письма о перечислении из МОУ ФК в территориальные органы Федерального казначейства (далее - ТОФК) межбюджетных трансфертов в разрезе расчетных документов.

¹ Зарегистрировано в Минюсте России 03.02.2011 № 19693, в ред. Приказов Минфина России от 29.12.2011 № 191н, от 26.10.2012, от 19.12.2014 № 157н.

² Зарегистрировано в Минюсте России 22.04.2011 № 20558, в ред. Приказа Минфина России от 26.10.2012 № 139н

В целях предварительной выверки показателей бюджетной отчетности на соответствие требованиям к ее составлению и представлению³ отчетность может быть направлена по согласованию с куратором Отдела консолидированной отчетности МОУ ФК ранее установленного срока ее представления.

Годовая отчетность представляется финансовыми органами и органами управления ГВБФ в электронном виде средствами прикладного программного обеспечения «СУФД-Портал».⁴

II. Особенности формирования показателей годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2014 год

2.1. Показатели отчетности за 2014 год формируются с учетом положений Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 29 августа 2014 г. № 89н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

Формирование показателей отчетности за 2014 год осуществляется с учетом Методических рекомендаций по переходу на новые положения инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 августа 2014 г. № 89н (письмо Министерства финансов Российской Федерации от 19 декабря 2014 г. № 02-07- 07/66918), (далее – Методические рекомендации).

III. Особенности составления и представления бюджетной отчетности.

³ Контрольные соотношения размещаются на официальном сайте Федерального казначейства в разделе «Методический кабинет/учет и отчетность» <http://roskazna.ru/uchet-i-otchetnost/> и Министерства финансов Российской Федерации в разделе «Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность государственного сектора/Методический кабинет» http://minfin.ru/budjet/bu_gs/metodkab/.

⁴ Финансовыми органами в соответствии с письмом Федерального казначейства от 17.06.2013 № 42-7.4-05/10.6-364 «О порядке представления финансовыми органами субъектов Российской Федерации бюджетной (бухгалтерской) отчетности в МОУ ФК», органами управления ГВБФ в электронном виде в соответствии с письмом Федерального казначейства от 22.10.2013 № 42-7.4-05/10.6-646 «О представлении главными администраторами средств федерального бюджета и органами управления государственными внебюджетными фондами бюджетной (бухгалтерской) отчетности в МОУ ФК» в электронном виде с использованием ППО «СУФД-Портал», а также в соответствии с требованиями письма Федерального казначейства от 18.12.2013 № 42-7.4-05/10.6-827.

3.1. Представление Баланса исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503320) (далее – Баланс ф. 0503320), Баланса исполнения бюджета (ф. 0503120) (далее – Баланс ф. 0503120) ГВБФ (вместе – Балансы (ф. 0503320, 0503120) осуществляется с учетом следующих положений.

3.1.1. Положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации предусматривается перечисление не позднее двух последних рабочих дней текущего финансового года получателями бюджетных средств на единый счет бюджета неиспользованных ими остатков бюджетных средств, находящихся не на едином счете бюджета, за исключением:

а) поступлений доходов на счета, открытые в соответствии с законодательством Российской Федерации в кредитных организациях, в два последних рабочих дня отчетного года (доходы);

б) остатков средств на счетах, открытых учреждениям, расположенным за пределами территории Российской Федерации на осуществление расходов.

Принимая во внимание изложенное, причины возникновения по состоянию на 01.01.2015 остатков по счетам 1 201 21 000 «Денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации», 1 201 23 000 «Денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации в пути», 1 201 27 000 «Денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации в иностранной валюте», отраженных в Балансах (ф. 0503320, 0503120), раскрываются в текстовой части раздела 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки к отчету об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503360), (далее – Пояснительная записка ф. 0503360) финансового органа, в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) органа управления ГВБФ (далее - Пояснительная записка ф. 0503160) в разрезе оснований их возникновения.

Например, в части остатков по 1 201 23 000 «Денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации в пути»:

«незавершенные зачисления по внесенным наличным средствам с использованием карт» - в сумме наличных средств внесенных учреждениями с использованием карт через банкомат (пункт выдачи наличных денежных средств, электронный терминал или другое техническое средство, предназначенное для совершения операций с использованием карт) не зачисленных на счет 40116 «Средства для выплаты наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям» по состоянию на 01.01.2015 года;

«незавершенные зачисления по инкассированным средствам» - в сумме наличных средств, проинкассированных в последний рабочий день

отчетного периода, зачисленных на соответствующие счета в году, следующем за отчетным;

иные основания.

3.1.2. Остатки, отраженные в Балансах (ф. 0503320, 0503120) по счету 1 103 00 000 «Непроизведенные активы», выверяются на соответствие информации, раскрываемой в Сведениях о движении нефинансовых активов (ф. 0503368, 0503168).

При этом отмечаем, что в соответствии с положениями Приказа 89н отражение в бюджетном учете земельных участков осуществляется на основании документа (свидетельства), подтверждающего право постоянного (бессрочного) пользования земельным участком, с отражением соответствующих кодов бюджетной классификации по дебету счета 000 хх хх 00 0 0000 000 1 103 11 000 «Земля – недвижимое имущество учреждения», где хх хх – код раздела, подраздела по бюджетной классификации Российской Федерации, в корреспонденции с кредитом счета ххх 1 17 050хх хх 0000 1 401 10 180 «Прочие доходы».

3.1.3. Показатели остатков средств на счетах бюджетов, открытых в органах Федерального казначейства, отраженные по строкам 181, 182, 183 Балансов (ф. 0503320, 0503120), должны соответствовать данным ТОФК.

3.1.4. Учítывая, что в соответствии с пунктом 42 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н, счет 0 201 11 000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» применяется для учета операций со средствами, полученными во временное распоряжение получателей бюджетных средств, наличие остатков по счету 1 201 11 000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» по строке 171 Балансов (ф. 0503320, 0503120) является недопустимым.

3.1.5. Показатели по счету 0 402 00 000 «Результат по кассовым операциям бюджета» должны соответствовать показателям по счету 0 402 30 000 «Результат прошлых отчетных периодов по кассовому исполнению бюджета».

3.1.6. Показатели Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503320, 0503120) при представлении Балансов (ф. 0503320, 0503120) в МОУ ФК не заполняются.

3.2. В графе 1 раздела 1 Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) (далее – Справка ф. 0503110) отражаются номера соответствующих счетов 1 401 10 000 «Доходы текущего финансового года», 1 401 20 000 «Расходы текущего финансового года», содержащих в соответствующих разрядах номера счета бюджетного учета **коды бюджетной классификации Российской Федерации**: видов доходов, разделов, подразделов классификации расходов бюджета, групп, подгрупп, статей источников финансирования

дефицита бюджета, по которым наличие группировочных кодов бюджетной классификации⁵ является недопустимым.

Коды бюджетной классификации Российской Федерации: главных администраторов бюджетных средств, подвидов доходов бюджета, целевых статей расходов, видов расходов бюджета, видов источников финансирования дефицита бюджета в соответствующих разрядах номера счета бюджетного учета отражаются со значением «ноль».

Показатель, отраженный в Справке ф. 0503110 по счету 000 xxxxxxxxxxxx 0000 1 401 10 171 (где x – соответствующий код бюджетной классификации Российской Федерации), подлежит раскрытию в текстовой части раздела 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160, 0503360) в части произведенной переоценки нефинансовых активов (при наличии). Например, «По счету 1 401 10 171 отражена переоценка нефинансовых активов в размере __ р.»

3.3. Показатели Отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503317) (далее – Отчет ф. 0503317) выверяются с показателями Консолидированного отчета по поступлениям и выбытиям (ф. 0503152) ТОФК.

Показатели Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) ГВБФ (далее – Отчет ф. 0503117) выверяются с показателями Отчета по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151) ТОФК.

Допустимые отклонения (операции на банковских счетах получателей средств бюджета, некассовые операции и т.п.) поясняются в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503360, 0503160) в разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности».

При представлении органами управления ГВБФ Отчета ф. 0503117 в графе 3 раздела 2 «Расходы бюджета» отражаются коды раздела, подраздела, целевой статьи расходов, видов расходов классификации расходов бюджетов Российской Федерации, кодов классификации операций сектора государственного управления (далее - КОСГУ), с обеспечением соответствия кодов видов расходов кодам статей (подстатей) КОСГУ.

Показатели Отчета ф. 0503317, Отчета ф. 0503117 в части кассовых операций по исполнению бюджетов должны соответствовать показателям

⁵ за исключением операций, отраженных по коду 1 11 09000 00 0000 в части финансового результата по операциям формирования главным администратором средств бюджета, осуществляющим в отношении государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений полномочия учредителя (собственника в отношении государственного (муниципального) имущества, закрепленного за подведомственными учреждениями на праве оперативного управления), показателя по счету 1 204 33 000 «Участие в государственных (муниципальных) учреждениях» (в том числе при изменении у подведомственных учреждений балансовой стоимости имущества, в отношении которого последние не имеют права самостоятельного распоряжения - особо ценного имущества)

Консолидированного отчета о движении денежных средств (ф. 0503323), Отчета о движении денежных средств (ф. 0503123) по кодам КОСГУ.

3.4. Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125) (далее – Справка ф. 0503125) представляется в МОУ ФК финансовыми органами и органами управления ГВБФ в соответствии с Приказом в срок до 20 февраля 2015 года.

Справка ф. 0503125 представляется в МОУ ФК после сверки взаимосвязанных показателей с показателями других участников консолидируемых расчетов.

Справка ф. 0503125 составляется отдельно по каждому коду счета бюджетного учета⁶, показатели которого подлежат консолидации, с представлением в МОУ ФК показателей только по строкам «Итого», «в том числе по номеру (коду) счета», «денежные расчеты», «неденежные расчеты».

Обращаем внимание, что в структуре показателей Справки ф. 0503125 по соответствующим аналитическим счетам счета 1 301 00 000 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам» отражаются как денежные расчеты (возврат основного долга, уплата процентов и т.п.), так и неденежные расчеты (начисление процентов, штрафов, курсовых разниц и т.п.).

3.5. При сверке показателей Консолидированного отчета о финансовых результатах деятельности по (ф. 0503321) (далее – Отчет ф. 0503321), Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) (далее - Отчет ф. 0503121) по строке 040 (по коду КОСГУ 130) и по строкам 160-270 (по соответствующим кодам КОСГУ 200) с показателями по кодам счетов 1 401 10 130 «Доходы от оказания платных услуг» и 1 401 20 200 «Расходы экономического субъекта» Справки (ф. 0503110) по соответствующему бюджету допускаются расхождения показателей на сумму:

а) фактической себестоимости выполненных работ и оказанных услуг, списанной в уменьшение доходов текущего финансового года (по дебету счета 1 401 10 130 «Доходы от оказания платных услуг» и кредиту 1 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг», 1 109 90 000 «Издержки обращения»), отраженной в разрезе соответствующих кодов расходов (КОСГУ) дополнительно по строкам 160-270 Отчета ф. 0503321 и Отчета ф. 0503121 соответственно);

б) стоимости реализованной готовой продукции, списанной в уменьшение доходов текущего финансового года (по дебету счета 1 401 10 130 «Доходы от оказания платных услуг» и кредиту счетов 1 105 37 440 «Уменьшение стоимости готовой продукции - иного движимого имущества учреждения», 1 105 38 440 «Уменьшение стоимости товаров - иного движимого имущества учреждения»), отраженной

⁶ здесь и далее по тексту код счета – разряды с 18 по 26 номера счета.

дополнительно по строке 262 (КОСГУ 272) Отчета ф. 0503121 и Отчета ф. 0503321 соответственно);

Пояснения причин и сумм (по кодам КОСГУ) расхождений показателей раскрываются Пояснительной записке (ф. 0503160, 0503360).

3.6. В Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164), Сведениях об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503364) (далее - Сведения ф. 0503164, ф. 0503364) за 2014 год органами управления ГВБФ и финансовыми органами указываются в структуре представляемых данных:

по разделу 1 «Доходы бюджета» - показатели, по которым объем недополученных доходов относительно плановых (прогнозных) назначений составил 300 млн. рублей и выше. При этом по показателям, не содержащим плановые (прогнозные) назначения, раздел «Доходы бюджета» не заполняется;

по разделу 2 «Расходы бюджета» - показатели, по которым сумма неисполненных назначений на отчетную дату составляет 300 млн. рублей и выше;

по разделу 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» - показатели, по которым объем неисполненных назначений по выбытиям источников финансирования дефицита бюджетов (плановых (прогнозных) показателей по их поступлениям) составил более 300 млн. рублей. При этом по показателям, не содержащим плановые (прогнозные) назначения, раздел «Источники финансирования дефицита бюджета» не заполняется.

Сведения ф. 0503164 формируются органами управления ГВБФ в разрезе кодов бюджетной классификации Российской Федерации:

по разделу «Доходы бюджета» - в разрезе кодов группы, подгруппы видов доходов классификации доходов бюджетов;

по разделу «Расходы бюджета» - в разрезе кодов разделов, подразделов целевых статей классификации расходов бюджетов;

по разделу «Источники финансирования дефицита бюджета» - в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления 520, 540, 550, 620, 630, 640, 650, 710, 720, 810, 820.

Сведения ф. 0503364 формируются в разрезе кодов бюджетной классификации Российской Федерации:

по разделу «Доходы бюджета» - в разрезе кодов группы, подгруппы классификации доходов бюджетов;

по разделу «Расходы бюджета» - в разрезе кодов разделов, подразделов классификации расходов бюджетов;

по разделу «Источники финансирования дефицита бюджета» - в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления 520, 540, 550, 620, 630, 640, 650, 710, 720, 810, 820.

3.7. При составлении Сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) операции по внутреннему перемещению объектов

нефинансовых активов между материально ответственными лицами⁷, показатели граф 6, 7 Сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) не формируют.

Раздел 3 Сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) не заполняется и в МОУ ФК не представляется.

3.8. При формировании Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169, 0503369) (далее – Сведения ф. 0503169, 0503369), в графе 1 «Номер (код) счета бюджетного учета» разделов 1 «Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности», 2 «Аналитическая информация о нереальной к взысканию дебиторской задолженности, просроченной кредиторской задолженности» отражаются **коды счетов бюджетного учета.**

Показатели раздела 2 Сведений (ф. 0503169) подлежат раскрытию органами управления ГВБФ по всем фактам наличия нереальной к взысканию дебиторской задолженности, просроченной кредиторской задолженности **в разрезе кодов счетов бюджетного учета и годов ее возникновения.**

3.9. В Сведениях о финансовых вложениях (ф. 0503171, 0503371) (далее – Сведения ф. 0503171, 0503371) финансовыми органами, органами управления ГВБФ раскрывается информация о всех финансовых вложениях, числящихся на 01.01.2015 на счетах 1 204 00 000 «Финансовые вложения» и 1 215 00 000 «Вложения в финансовые активы».

Показатели Сведений ф. 0503171 отражаются в разрезе кода финансового вложения, кода эмитента по ОКПО, ОКСМ, с указанием в графе 1 «Номер (код) счета бюджетного учета» **номеров счетов бюджетного учета**, содержащих в соответствующих разрядах код группы, подгруппы, статьи классификации источников финансирования дефицита бюджетов, код раздела, подраздела классификации расходов бюджетов.

Показатели Сведений ф. 0503371 отражаются в разрезе **кодов счетов бюджетного учета** и кодов финансовых вложений.

Показатель по счету 1 204 33 000 «Участие в государственных (муниципальных) учреждениях», отраженный на 01.01.2015 в Сведениях ф. 0503171, 0503371, должен быть идентичен показателю по счету 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем», отраженному по строке 336 графы 10 сводного Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730), сформированного на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений на отчетную дату.

3.10. При формировании Сведений о государственных (муниципальных) заимствованиях консолидированного бюджета (ф. 0503372) (далее – Сведения ф. 0503372) в графе 1 «Номер (код) счета

⁷ например, отражаемые бухгалтерскими записями по дебету соответствующих счетов счета 110100310 и кредиту соответствующих счетов счета 110100310

бюджетного учета» разделов 1 «Предоставленные бюджетные кредиты», 2 «Сведения о суммах государственного (муниципального) долга», 3 «Аналитическая информация о государственных (муниципальных) заимствованиях» указываются **коды счетов бюджетного учета**.

В разделах 1 и 2 Сведений ф. 0503372 раскрывается, в том числе, и информация о расчетах по процентам и штрафам.

При представлении Сведений ф. 0503372 в МОУ ФК показатели раздела 3 не заполняются, в разделе 4 отражается только итоговая сумма расчетов.

3.11. Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173, ф. 0503373) (далее – Сведения ф. 0503173, 0503373) представляются органами управления ГВБФ и финансовыми органами в МОУ ФК раздельно по видам деятельности (бюджетная деятельность, деятельность со средствами, поступающими во временное распоряжение (для органов управления ГВБФ)).

Обращаем внимание на необходимость соблюдения требований п. 14 Инструкции 191н, согласно которому изменение валюты баланса возможно в случае проведения реорганизации или в иных установленных законодательством Российской Федерации случаях, указание которых подлежит отражению в Сведениях ф. 0503173, 0503373.

При этом в случае отсутствия показателей в графе 5 раздела 1 Сведений ф. 0503173, ф. 0503373 указанные формы в составе отчетности за 2014 год не составляются и в МОУ ФК не представляются.

Изменение валюты баланса, возникшее в связи с передачей государственных (муниципальных) учреждений в межотчетный период между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, должно быть идентичным показателям, отраженным в Сведениях ф. 0503173, ф. 0503373 соответствующего бюджета.

Изменение валюты баланса, возникшее в связи с изменением типа подведомственного учреждения в межотчетный период, должно быть идентичным показателям, отраженным в Сведениях ф. 0503773.

3.12. Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503177) представляются органами управления ГВБФ без детализации показателей по кодам классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

3.13. Сформированный в соответствии с письмом Федерального казначейства от 11.12.2012 № 42-7.4-05/2.1-704 Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета субъектами Российской Федерации, муниципальными образованиями и территориальным государственным внебюджетным фондом (ф. 0503324) (далее – Отчет ф. 0503324) представляется финансовыми органами в МОУ ФК дополнительно к годовой бюджетной отчетности не позднее срока, предусмотренного для представления годовой отчетности.

Раздел 2 «Расходование целевых средств» Отчета ф. 0503324 представляется финансовыми органами субъектов Российской Федерации в МОУ ФК с указанием в графе 3 в соответствующих разрядах раздела, подраздела, направления расходов, видов расходов классификации расходов бюджетов Российской Федерации, кодов КОСГУ.

Показатели Отчета ф. 0503324 перед представлением в МОУ ФК выверяются финансовыми органами с отчетными данными ТОФК, отраженными в Отчете об операциях консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации по использованию субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, предоставленных из федерального бюджета и подлежащих учету на лицевых счетах, открытых в территориальных органах Федерального казначейства (ф. 0531888) (далее - Отчет ф. 0531888), представляемого ТОФК в соответствии с приказом Федерального казначейства от 22.02.2012 № 87 «Об утверждении формы Отчета об операциях консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации по использованию субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, предоставленных из федерального бюджета и подлежащих учету на лицевых счетах, открытых в территориальных органах Федерального казначейства, и указаний по его заполнению»⁸.

В случае возникновения допустимых отклонений показателей Отчета ф. 0503324 с показателями Отчета ф. 0531888, причины их возникновения подробно излагаются в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160, ф. 0503360).

3.14 Составляемый и представляемый финансовыми органами в Министерство финансов Российской Федерации Акт сверки расчетов по долговым обязательствам субъекта Российской Федерации перед Российской Федерацией (ф. 0521445) (далее – Акт ф. 0521445) на бумажном носителе, в дополнение к годовой отчетности в электронном виде в МОУ ФК не представляется.

IV. Особенности составления и предоставления сводной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений.

4.1. В МОУ ФК представляется сводная бухгалтерская (финансовая) отчетность государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (далее – бухгалтерская отчетность бюджетных и автономных учреждений) без разделения форм отчетности по типам учреждений.

⁸ В редакции приказа Казначейства России от 30.09.2013 № 221.

4.2. В состав бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений, включаются следующие формы:

Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) (далее - Баланс ф. 0503730);

Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) (далее - Отчет ф. 0503737);

Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721) (далее - Отчет ф. 0503721);

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503725);

Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760).

4.3. Остатки по строке 536 «расчеты с прочими кредиторами (030406000)» допускаются по незавершенным расчетам. Например, по незавершенным внутренним заимствованиям средств между видами финансового обеспечения деятельности учреждений.

Расхождение между финансовым результатом деятельности, отраженным в Балансе ф. 0503730 (гр. 10 – гр. 6) и в гр. 7 Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721) (далее – Отчет ф. 0503721), не допускается за исключением операций по изменению типа казенного учреждения на бюджетное или автономное, или при изменении типа бюджетного или автономного учреждения на казенное в течение финансового года, отраженных в Сводных Справках ф. 0503725 по счету 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами».

Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) при представлении в МОУ ФК не заполняется.

4.4. Сводный Отчет (ф. 0503737) формируется и представляется в МОУ ФК отдельно по видам финансового обеспечения (коды 2, 4, 5, 6, 7) без дополнительной детализации строк отчета, предусмотренной финансовым органом и/или учредителем.

При формировании сводного Отчета ф. 0503737 в рамках камеральной проверки выверяются показатели Отчетов ф. 0503737, представленных Учредителями (учреждениями), на соответствие следующим положениям.

Показатели в разделе 1 «Доходы учреждения» в графе 7 «Исполнено плановых назначений через кассу учреждения» Отчета ф. 0503737 заполняются только по виду финансового обеспечения 2 «Собственные доходы учреждения», а также по виду финансового обеспечения 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» в части поступлений возврата дебиторской задолженности прошлых лет, сложившейся у учреждения – как получателя бюджетных средств, до ее перечисления в доход соответствующего бюджета.

Возврат в доход бюджета в отчетном периоде неиспользованных остатков субсидий, предоставляемых бюджетным и автономным

учреждениям в соответствии с положениями абзаца второго пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (на иные цели), прошлых лет в Отчетах ф. 0503737 по видам финансового обеспечения 5 «Субсидии на иные цели», 6 «Субсидии на цели осуществления капитальных вложений» отражается по коду КОСГУ (аналитическому коду поступлений) 180 «Прочие доходы» по строке 104 со знаком «минус».

Восстановление расходов текущего периода, а также расходов прошлых лет отражается по соответствующим кодам КОСГУ во втором разделе Отчета ф. 0503737 по соответствующим видам деятельности, за исключением поступлений возврата дебиторской задолженности прошлых лет, сложившейся у учреждения – как получателя бюджетных средств, отражаемых по коду КОСГУ 130 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» до ее перечисления в доход соответствующего бюджета.

В графе 8 «Некассовые операции» Отчета ф. 0503737 отражаются операции по исполнению расчетов по доходам (расходам) без движения средств учреждения.

Например, по видам финансового обеспечения 2 «Собственные доходы учреждения», 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» отражаются:

показатели, сформированные в результате операций по исполнению обязательств с удержанием санкций, исчисленных согласно гражданско-правовому договору (контракту) при неисполнении или ненадлежащем исполнении исполнителем своих обязательств;

показатели, сформированные в результате операций по удержанию из заработной платы работников сумм возмещения недостач материальных ценностей, сумм на погашение неизрасходованного и своевременно не возвращенного аванса, выданного в связи со служебной командировкой или на осуществление хозяйственных расходов и иные аналогичные операции.

4.5. Сводные Справки по консолидируемым расчетам (ф. 0503725) (далее – Справка ф. 0503725) составляются и представляются только при изменении состава получателей бюджетных средств по счетам 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами» (2 304 06 000, 4 304 06 000, 5 304 06 000, 6 304 06 000, 7 304 06 000) в части бухгалтерских операций по изменению типа казенного учреждения на бюджетное или автономное, или при изменении типа бюджетного или автономного учреждения на казенное в течение финансового года. При этом графа 2 сводных Справок ф. 0503725 по счету 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами» не заполняется.

Перед представлением сводных Справок ф. 0503725 по счетам 0 304 06 000 показатели выверяются с показателями Справок ф. 0503125 по счету 1 304 06 000, сформированных и представленных в МОУ ФК

соответствующим финансовым органом, органом управления ГВБФ в составе бюджетной отчетности.

4.6. Пояснительная записка к сводному Балансу учреждения (ф. 0503760) (далее – Пояснительная записка ф. 0503760) составляется и представляется в составе следующих отчетных форм:

Текстовая часть в структуре разделов, установленной Инструкцией № 33н;

Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768);

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769);

Сведения о финансовых вложениях учреждения (ф. 0503771);

Сведения о суммах заимствований (ф. 0503772);

Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773) (далее – Сведения ф. 0503773);

Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779).

4.6.1. Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768) (далее – Сведения ф. 0503768) составляются и представляются отдельно по видам деятельности (коды 2, 4, 5, 6, 7). При этом показатели раздела 3 «Движение материальных ценностей на забалансовых счетах» при представлении в МОУ ФК не заполняются.

Обращаем внимание, что правилами осуществления учреждениями вложений в нефинансовые активы **не предусматривается** формирование показателей по счетам 7 101 10 000, 7 106 10 000, 5 101 00 000, 6 101 10 000.

4.6.2. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) (далее – Сведения ф. 0503769) составляются и представляются отдельно по видам деятельности (коды 2, 4, 5, 6, 7) и видам задолженности (дебиторская, кредиторская).

Показатели раздела 2 Сведений ф. 0503769 при представлении в МОУ ФК не заполняются.

4.6.3. В графе 1 Сведений о суммах заимствований (ф. 0503772) (далее – Сведения ф. 0503772) указываются коды соответствующих аналитических счетов счета 0 207 00 000 «Расчеты по кредитам, займам (ссудам)», 0 301 00 000 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам».

Показатели раздела 3 Сведений ф. 0503772 при представлении в МОУ ФК не заполняются.

4.6.4. При представлении Сведений ф. 0503773 обеспечивается соответствие изменений валюты баланса, возникшее в связи с передачей подведомственного учреждения в межотчетный период в иной бюджет, сумме соответствующих изменений, отраженных в Сведениях ф. 0503773 иного финансового органа.

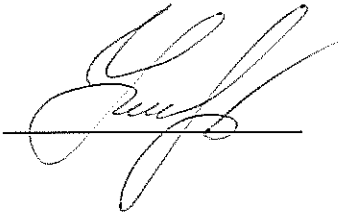
Изменение валюты баланса, возникшее в связи с изменением типа подведомственного учреждения с казенного на бюджетное (автономное) и обратно в межотчетный период, должно быть идентичным показателям, отраженным в Сведениях ф. 0503173.

4.6.5. В текстовой части сводной Пояснительной записки ф. 0503760, формируемой финансовым органом субъекта Российской Федерации, раскрывается существенная, по мнению финансового органа, информация о результатах деятельности бюджетных и автономных учреждений.

Первый заместитель Министра
финансов Российской Федерации

Руководитель Федерального
казначейства

Т.Г. Нестеренко



Р.Е. Артюхин

