Министерство финансов
Российской Федерации

от 07.02.2018
№ 02-06-07/7462

Федеральное казначейство

от 07 ФЕВ 2018
№ 07-04-05/02-1934

Финансовые органы субъектов
Российской Федерации

Органы управления
государственными
внебюджетными фондами
Российской Федерации

О составлении и представлении
годовой бюджетной отчетности,
сводной бухгалтерской отчетности
государственных (муниципальных) бюджетных
и автономных учреждений финансовыми
органами субъектов Российской Федерации
и органами управления государственными
внебюджетными фондами за 2017 год

Формирование финансовыми органами субъектов Российской Федерации (далее - финансовые органы), органами управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации (далее - органы управления ГВБФ РФ) бюджетной отчетности, а также сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых они осуществляют полномочия учредителя, за 2017 год и представление указанной отчетности в Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства (далее - МОУ ФК) осуществляется в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее соответственно - Инструкция № 191н, Инструкция № 33н, вместе - Инструкции), с учетом особенностей, предусмотренных приложением к настоящему письму и совместного письма Минфина России и Федерального казначейства от 02.02.2018 № 02-06-07/6076 и № 07-04-05/02-1648.

Бюджетная отчетность финансовых органов и органов управления ГВБФ РФ, сводная бухгалтерская (финансовая) отчетность учреждений представляется с учетом всех уточнений (корректировок) по операциям исполнения бюджетов (по операциям исполнения планов финансово-хозяйственной деятельности учреждений) за 2017 год, в том числе по взаимосвязанным консолидируемым показателям, в частности, по переданным (полученным) межбюджетным трансфертам (субсидиям из бюджетов) и другим операциям, связанным с образованием невыясненных поступлений.

Для формирования достоверной отчетности об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, необходимо организовать работу с территориальными органами Федерального казначейства (далее - ТОФК) и администраторами доходов бюджета по оперативному уточнению платежей на соответствующие коды бюджетной классификации Российской Федерации, в части платежей, перечисленных в виде межбюджетных трансфертов и зачисленных на код доходов бюджетной классификации Российской Федерации «Невыясненные поступления».

Представление отчетности за 2017 год осуществляется в следующем порядке.

Представление сводной (консолидированной) бюджетной отчетности об исполнении бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации, об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда в МОУ ФК осуществляется в Подсистеме «Учет и отчетность» ГИИС «Электронный бюджет».

Сроки представления отчетности финансовыми органами, органами управления ГВБФ РФ установлены приказом Федерального казначейства от 12.10.2017 № 26н «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 управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органами местного самоуправления за 2017 год, месячной и квартальной отчетности в 2018 году».

В целях предварительной выверки показателей бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской (финансовой) отчетности учреждений на соответствие требованиям к ее составлению и представлению отчетность может быть направлена по согласованию с куратором Отдела консолидированной, бюджетной и бухгалтерской отчетности МОУ ФК ранее установленного срока ее представления.

Органами управления ГВБФ РФ в составе сводной бюджетной отчетности в МОУ ФК не представляются:

Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

в составе Пояснительной записки (ф. 0503160):

Таблицы № 1 - 7, Сведения о результатах деятельности (ф. 0503162), Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163), Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166), Сведения о целевых иностранных кредитах (ф. 0503167), Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172), Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175), Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178), Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296);

в составе сводной бухгалтерской отчетности бюджетных (автономных) учреждений, предоставляемой одновременно с бюджетной отчетностью:

сводный Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738);

в составе сводной Пояснительной записки (ф. 0503760):

Таблицы № 1, 4 - 7, Сведения о количестве обособленных подразделений (ф. 0503761), Сведения о результатах деятельности учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания (ф. 0503762), Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений (ф. 0503766), Сведения об использовании целевых иностранных кредитов (ф. 0503767), Сведения о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775),Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф. 0503295).

Финансовыми органами при формировании сводной бухгалтерской отчетности бюджетных (автономных) учреждений, представляемой одновременно с бюджетной отчетностью об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и территориального государственного внебюджетного фонда, не формируются и в МОУ ФК не представляются:

сводная Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710);

сводный Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738);

в составе Пояснительной записки (ф. 0503760):

Таблицы № 1, 4 - 7, Сведения о количестве обособленных подразделений (ф. 0503761), Сведения о результатах деятельности учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания (ф. 0503762), Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений (ф. 0503766), Сведения об использовании целевых иностранных кредитов (ф. 0503767), Сведения о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775), Сведения об

исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф. 0503295).

Приложение: на ____л.

Первый заместитель Министра финансов Российской Федерации

_____Т.Г. Нестеренко

Руководитель Федерального казначейства

_____Р.Е. Артюхин

Исп. Фетисова Т.А. тел. (495) 983-38-88 доб.0278
Исп. Маркова Н.Е. тел. (495) 214-70-92

Приложение к письму Министерства
финансов Российской Федерации
и Федерального казначейства
от 07.02.2018 № 02-06-07/7462
№ 07-04-05/02-1934

Составление и представление бюджетной отчетности об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, бюджетной отчетности об исполнении бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации и сводной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений

В целях формирования и представления бюджетной отчетности об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, а также бюджетной отчетности об исполнении бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации за 2017 год и при определении особенностей формирования и представления годовой бюджетной отчетности главными администраторами (администраторами) средств бюджетов, получателями средств бюджетов субъектов Российской Федерации, муниципальных образований и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов, входящих в состав соответствующего консолидированного бюджета, финансовым органам соответствующего бюджета, а также органам управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации рекомендуется руководствоваться положениями совместного письма Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства от 02.02.2018 № 02-06-07/6076 и № 07-04-05/02-1648 в части общих требований к формированию и представлению годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета и бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений за 2017 год.

Формирование и представление сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений финансовыми органами субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, а также органами управления государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (далее – ГВБФ РФ) осуществляется в соответствии с положениями совместного письма Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства от 02.02.2018 № 02-06-07/6076 и № 07-04-05/02-1648.

1. Составление и представление бюджетной отчетности об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, бюджетной отчетности об исполнении бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации

Составление бюджетной отчетности консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, бюджетной отчетности об исполнении бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации осуществляется в соответствии с порядком, установленным Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция № 191н) с учетом следующих положений.

1.1. Представление финансовым органом субъекта Российской Федерации Баланса исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503320) (далее - Баланс (ф. 0503320), органом управления ГВБФ РФ Баланса исполнения бюджета (ф. 0503120) (далее - Баланс (ф. 0503120) (вместе - Балансы (ф. 0503320, ф. 0503120,) осуществляется с учетом следующего.

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

Показатели по счетам 1 201 21 000 «Денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации», 1 201 27 000 «Денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации в иностранной валюте» должны соответствовать остаткам средств на счетах, открытых получателям средств соответствующего бюджета в кредитных организациях.

Причины возникновения указанных остатков раскрываются в текстовой части раздела 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки к отчету об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503360) финансового органа (далее - Пояснительная записка (ф. 0503360), в текстовой части раздела 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) органа управления ГВБФ РФ (далее - Пояснительная записка (ф. 0503160) в разрезе оснований их возникновения.

1.1.2. Наличие остатков по счету 1 201 11 000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» по строке 171 Балансов (0503320, ф. 0503120) является недопустимым.

1.1.3. Показатели, подлежащие исключению при формировании

консолидированного Баланса (ф. 0503320) на начало года (графы 4, 6) и на конец отчетного периода (графы 17, 19), отраженные:

по строке 230, должны соответствовать показателю по строке 490;

по строке 290, должны соответствовать показателю по строке 470;

по строке 580, должны соответствовать показателю по строке 260.

1.1.4. Показатели Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503320) при представлении в Межрегиональное территориальное управление Федерального казначейства (далее - МОУ ФК) Баланса (ф. 0503320) не заполняются.

1.2. Отражение финансовыми органами в консолидированной Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) к Балансу (ф. 0503320), органом управления ГВБФ РФ в консолидированной Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) к Балансу (ф. 0503120) (далее - Справка (ф. 0503110) показателей по счетам бюджетного учета 1 402 10 000 «Результат по кассовому исполнению бюджета по поступлениям в бюджет», 1 402 20 000 «Результат по кассовому исполнению бюджета по выбытиям из бюджета», 1 304 05 000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом», 1 210 02 000 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет» в соответствии с Инструкцией № 191н не допускается, так как показатели по указанным счетам подлежат взаимоисключению.

В графе 1 Справок (ф. 0503110) к Балансам (ф. 0503320, ф. 0503120) отражаются показатели с учетом соответствия кодов видов расходов бюджетов кодам КОСГУ согласно Приложению № 5 Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н (далее - Указания № 65н).

Представление финансовыми органами Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) осуществляется с учетом следующих положений:

По счету 1 401 10 000 отражаются показатели с указанием в графе 1 Сведений (ф. 0503110) номеров соответствующих счетов аналитического учета, содержащих с 1 по 17 разрядах коды вида дохода, группы, подгруппы, статьи источников финансирования дефицита бюджета (детализированный код) и коды подвида доходов, вида источников финансирования дефицита бюджета в структуре 0000ххх, где ххх – аналитическая группа подвида доходов бюджетов, аналитическая группа вида источников финансирования дефицитов бюджетов, например, 1 14 02010 02 0000 440 1 401 10 172 (доходы от реализации материальных запасов), 01 06 05 01 02 0000 640 1 401 10 173 (списание бюджетных кредитов).

По счету 1 401 20 000 отражаются показатели с указанием в графе 1 Сведений (ф. 0503110) номеров соответствующих счетов аналитического учета, содержащих с 1 по 17 разрядах коды раздела, подраздела расходов, вида расходов, код целевой статьи отражается со значением «0000000000», например, 0412 0000000000 244 1 401 20 226.

Вместе с тем, допускается с учетом положений Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н (далее Инструкция № 162н), отражение в графе 1 Сведений (ф. 0503110) номеров соответствующих счетов аналитического учета счета 1 401 00 000, содержащих в отдельных разрядах номера счета (с 1 по 17 разрядах) «нули» (по отдельным составным частям кодов бюджетной классификации). Примеры указанных допущений по отдельным операциям, приведены в пунктах 4.2, 4.3 приложения к совместному письму Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства от 02.02.2018 № 02-06-07/6076 и № 07-04-05/02-1648.

В показатели Справок (ф. 0503110) к Балансам (ф. 0503320, ф. 0503120) включаются показатели по счету бюджетного учета 1 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами» с обеспечением их соответствия идентичным показателям, отраженным в сводной Справке по консолидируемым расчетам (ф. 0503125 по коду счета 0 304 06 000).

1.3. Показатели Отчета (ф. 0503317) выверяются с показателями Консолидированного отчета о кассовых поступлениях и выбытиях (ф. 0503152) ТОФК.

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

Допустимые отклонения (например, операции на банковских счетах получателей средств бюджета, некассовые операции) поясняются в текстовой части раздела 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» Пояснительных записок (ф. 0503360, ф. 0503160).

1.4. Формирование Справки (ф. 0503125) осуществляется с учетом следующих положений.

Представление в подсистему «Учет и отчетность» государственной интегрированной информационной системы управления государственными финансами «Электронный бюджет» и в МОУ ФК Справки (ф. 0503125) осуществляется без отражения показателей в графах 2, 10, 11, 12 по строкам «Итого», «в том числе по номеру (коду) счета», «из них: денежные расчеты, неденежные расчеты».

1.4.1. В структуре показателей Справки (ф. 0503125 по КОСГУ 710, 810) по соответствующим аналитическим счетам счета 1 301 00 000 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам» отражаются как денежные расчеты (получение кредита, возврат основного долга, уплата процентов (штрафов), иные аналогичные операции), так и неденежные расчеты (начисление процентов, штрафов, курсовых разниц, а также списание задолженности в соответствии с бюджетным законодательством, иные аналогичные операции).

В графе 6 Справок (ф. 0503125 по КОСГУ 540, 640, 710, 810) отражаются номера соответствующих счетов расчетов по заимствованиям,

содержащих в 15 - 17 разрядах номера счета:

- в части расчетов по сумме долга (сумме основного долга) - соответствующие коды аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов;

- в части процентов и (или) штрафных санкций (пеней) по предоставленным бюджетным кредитам, начисленным по счету 1 207 11 000 «Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по предоставленным бюджетным кредитам» - код аналитической группы подвида доходов бюджетов: 120 - в части процентов по бюджетным кредитам, 140 - в части штрафных санкций (пеней) по бюджетным кредитам (Справки (ф. 0503125 по коду КОСГУ 540, 640);

- в части процентов и (или) штрафных санкций (пеней) по полученным бюджетным кредитам, начисленным по счету 1 301 11 000 «Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по привлеченным бюджетным кредитам в рублях» - код вида расходов бюджетов 720 «Обслуживание государственного долга субъекта Российской Федерации», 730 «Обслуживание муниципального долга» (Справки (ф. 0503125 по коду КОСГУ 710, 810).

В графе 6 Справок (ф. 0503125 по коду счета 0 301 00 000, 0 207 00 000) отражаются номера соответствующих счетов расчетов по заимствованиям, содержащих в 15 - 17 разрядах номера счета:

- в части Справок (ф. 0503125 по коду счета 0 301 00 000):

в части основного долга - код аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов 810 «Уменьшение задолженности по внутреннему государственному (муниципальному) долгу»;

в части обязательств по расходам по обслуживанию долга - код вида расходов бюджета 720 «Обслуживание государственного долга субъекта Российской Федерации», 730 «Обслуживание муниципального долга» в случае предоставления бюджетного кредита на пополнение остатков средств на счетах местных бюджетов;

- в части Справок (ф. 0503125 по коду счета 0 207 00 000):

код аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов 640 «Уменьшение задолженности по бюджетным ссудам и кредитам» (в части основного долга);

код аналитической группы подвида доходов бюджетов 120 (в части процентов по бюджетным кредитам), 140 (в части штрафных санкций (пеней) по бюджетным кредитам).

1.4.2. Показатели Справок (ф. 0503125), формируемых для консолидации расчетов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по поступлениям (перечислениям) целевых межбюджетных трансфертов отражаются развернуто по соответствующим счетам бюджетного учета (1 205 51 560, 1 205 51 660).

Справка (ф. 0503125 по коду счета 0 205 51 000) представляется с отражением в графе 7:

остатка дебиторской задолженности по целевым межбюджетным

трансфертам, предоставление которых осуществляется в порядке компенсации произведенных расходов, по задолженности федерального бюджета перед субъектом Российской Федерации по целевым межбюджетным трансфертам, по которым на 31.12.2017 осуществлены кассовые расходы со счета бюджета субъекта Российской Федерации, не подкрепленные денежными средствами из федерального бюджета[1], по иным основаниям возникновения задолженности (в положительном значении). Причина возникновения указанных расчетов на конец отчетного периода поясняется в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительных записок (ф. 0503360, ф. 0503160);

остатка кредиторской задолженности по целевым межбюджетным трансфертам, предоставление которых осуществлялось в порядке финансового обеспечения расходов, а также в сумме незавершенных расчетов по возврату остатков целевых межбюджетных трансфертов на конец отчетного периода (в значении «минус»).

По решению финансового органа субъекта Российской Федерации в целях обеспечения сверки консолидируемых показателей при внутриформенном (межформенном) контроле, осуществляемом при проведении камеральных проверок представляемой ему бюджетной отчетности, в графе 8 Справки (ф. 0503125 по коду счета 0 205 51 000) отражаются показатели кредиторской задолженности по целевым межбюджетным трансфертам на конец отчетного периода.

1.5. При формировании Консолидированного отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503321) (далее - Отчет (ф. 0503321) осуществляется сопоставление показателей по строке 040 (по коду КОСГУ 130) и по строкам 160 - 270 (по соответствующим кодам КОСГУ 200) Отчета (ф. 0503321) с показателями сводной Справки (ф. 0503110) к Балансу (ф. 0503320) по кодам счетов 1 401 10 130 «Доходы от оказания платных услуг» и 1 401 20 200 «Расходы экономического субъекта». Пояснение причин и сумм допустимых расхождений указанных показателей (по кодам КОСГУ) раскрываются в Пояснительной записке (ф. 0503360) на основании разъяснений, представленных главными распорядителями средств субъекта Российской Федерации, а также финансовыми органами публичных правовых образований, бюджеты которых включаются при формировании консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации.

Аналогичные расхождения показателей Отчета о финансовых

---

[1] По межбюджетным трансфертам, предоставляемым из федерального бюджета в бюджет субъекта Российской Федерации в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, предоставление которых осуществляется в пределах суммы, необходимой для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации, в порядке, установленном приказом Федерального казначейства от 18.06.2012 «Об организации работы территориальных органов Федерального казначейства по осуществлению полномочий получателя средств федерального бюджета по перечислению в бюджеты субъектов Российской Федерации из федерального бюджета субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение» № 238.

результатах деятельности (ф. 0503121) (далее - Отчет ф. 0503121) с показателями сводной Справки (ф. 0503110) к Балансу (ф. 0503120) ГВБФ РФ) допустимы только при условии включения в сводную бюджетную отчетность ГВБФ РФ бюджетной отчетности казенных учреждений, осуществляющих деятельность по оказанию услуг (работ).

Показатели, отраженные в Отчете (ф. 0503321) по КОСГУ 171 «Доходы от переоценки активов и обязательств», 172 «Доходы от операций с активами», 173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами», 180 «Прочие доходы», 273 «Чрезвычайные расходы по операциям с активами», подлежат раскрытию в текстовой части Пояснительных записок (ф. 0503360, ф. 0503160) по укрупненным причинам их возникновения исходя из экономического содержаний операций, формирующих соответствующие показатели финансового результата по доходам.

1.6. В Сведениях об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503364), Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164), (далее - Сведения (ф. 0503364, ф. 0503164) за 2017 год финансовыми органами, органами управления ГВБФ РФ 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.

По показателям Сведений (ф. 0503364, ф. 0503164), не содержащим плановые (прогнозные) назначения, строки разделов не заполняются.

1.6.1. Сведения (ф. 0503164) формируются органами управления ГВБФ РФ в разрезе кодов бюджетной классификации Российской Федерации, без подведения промежуточных итогов по группировочным кодам бюджетной классификации:

по разделу «Доходы бюджета» - в разрезе кодов видов доходов и кодов аналитических групп подвидов доходов бюджетов (4 - 13, 18 - 20 разряды кода бюджетной классификации доходов бюджетов);

по разделу «Расходы бюджета» - в разрезе кодов разделов, подразделов, целевых статей расходов классификации расходов бюджетов (4 - 17 разряды кода бюджетной классификации расходов бюджетов);

по разделу «Источники финансирования дефицита бюджета» - в разрезе групп, подгрупп, статей, аналитических групп видов источников финансирования дефицитов бюджетов (520, 540, 550, 620, 630, 640, 650, 710,

720, 810, 820) (4 - 13, 18 - 20 разряды кода бюджетной классификации источников финансирования дефицитов бюджетов).

1.6.2. Сведения (ф. 0503364) формируются финансовым органом в разрезе кодов бюджетной классификации Российской Федерации, без подведения промежуточных итогов по группировочным кодам бюджетной классификации:

по разделу «Доходы бюджета» - в разрезе групп, подгрупп доходов бюджетов (4 - 7 разряды кода бюджетной классификации доходов бюджетов);

по разделу «Расходы бюджета» - в разрезе кодов разделов, подразделов классификации расходов бюджетов (4 - 7 разряды кода бюджетной классификации расходов бюджетов);

по разделу «Источники финансирования дефицита бюджета» - групп, подгрупп, статей, аналитических групп видов источников финансирования дефицитов бюджетов (520, 540, 550, 620, 630, 640, 650, 710, 720, 810, 820) (4 - 13, 18 - 20 разряды кода бюджетной классификации источников финансирования дефицитов бюджетов).

1.7. При формировании Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503369) (далее - Сведения (ф. 0503369), в графе 1 «Номер (код) счета бюджетного учета» указываются коды счетов бюджетного учета.

В графах 3, 5 Сведений (ф. 0503369) отражается информация о просроченной дебиторской, кредиторской задолженности на основании показателей граф 4, 11 консолидированных Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) (далее - консолидированные Сведения (ф. 0503169).

При этом результаты анализа причин образования дебиторской и кредиторской задолженности (в том числе просроченной) по суммам 1 миллион рублей и более (по одному контракту и одному контрагенту) отражаются в текстовой части консолидированной Пояснительной записки (ф. 0503360).

1.7.1. При формировании органом управления ГВБФ РФ Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) (далее - Сведения (ф. 0503169) в графе 1 «Номер (код) счета бюджетного учета» указываются номера счетов бюджетного учета.

Показатели раздела 2 Сведений (ф. 0503169) подлежат раскрытию органами управления ГВБФ РФ по фактам наличия просроченной дебиторской, кредиторской задолженности 1 млн. рублей и более в разрезе номера счетов бюджетного учета и годов ее возникновения.

Информация о просроченной задолженности перед физическими лицами обобщается и отражается с указанием ИНН значения 00000000.

1.8. В Сведениях о финансовых вложениях (ф. 0503371) (далее - Сведения (ф. 0503371) финансовыми органами раскрывается информация обо всех финансовых вложениях, числящихся на 1 января 2018 года на счетах 1 204 00 000 «Финансовые вложения» (с указанием в 1 - 17 разрядах номеров счетов нулей) и на счетах 1 215 00 000 «Вложения в финансовые активы»

(с указанием в 1 - 4 разрядах номера счета - кода раздела, подраздела расходов бюджетов, в 5 - 17 разрядах – нулей (например, хх хх 00000 00000 000 1 215хх 000).

Показатель по счету 1 204 33 000 «Участие в государственных (муниципальных) учреждениях», отраженный на 1 января 2018 года в Сведениях (ф. 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), предоставляемого в составе материалов к бюджетной отчетности консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда.

1.8.1. В Сведениях о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171) (далее - Сведения (ф. 0503171) органами управления ГВБФ РФ раскрывается информация обо всех финансовых вложениях, числящихся на 1 января 2018 года на счетах 1 204 00 000 «Финансовые вложения» (с указанием в 1 - 17 разрядах номеров счетов нулей, за исключением Пенсионного фонда Российской Федерации) и на счетах 1 215 00 000 «Вложения в финансовые активы» (с указанием в 1 - 4 разрядах номера счета - кода раздела, подраздела расходов бюджетов, в 5 - 17 разрядах - нулей (например, хх хх 00000 00000 000 1 215хх 000).

Показатель по счету 1 204 33 000 «Участие в государственных (муниципальных) учреждениях», отраженный органом управления ГВБФ РФ на 1 января 2018 года в Сведениях (ф. 0503171), 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.

Пенсионным фондом Российской Федерации показатели по счету 1 204 53 000 «Прочие финансовые активы» раскрываются по видам финансовых инструментов, в которые осуществлено вложение средств управляющими компаниями по результатам управления, подтвержденных отчетами управляющих компаний.

Дополнительно Пенсионным фондом Российской Федерации в текстовой части раздела 4 Пояснительной записки (ф. 0503160) раскрывается информация об операциях (результатах инвестирования) со средствами резерва по обязательному пенсионному страхованию, выплатного резерва, средств пенсионных накоплений застрахованных лиц, которым установлена срочная пенсионная выплата.

1.9. Формирование Сведений о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах консолидированного бюджета (ф. 0503372) (далее - Сведения ф. 0503372) за 2017 год финансовыми органами осуществляется с учетом следующих положений.

В Сведениях (ф. 0503372) в графе 1 «Номер (код) счета бюджетного

учета» разделов 1 «Предоставленные бюджетные кредиты», 2 «Сведения о суммах государственного (муниципального) долга» указываются коды счетов бюджетного учета.

В разделах 1 и 2 Сведений (ф. 0503372) раскрывается информация о расчетах как в части основного долга, так и в части незавершенных расчетов по начисленным процентам и штрафам (пеням).

1.10. При формировании финансовыми органами субъектов Российской Федерации Сведений об изменении остатков валюты баланса консолидированного бюджета (ф. 0503373), органами управления ГВБФ РФ Сведений об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173) (далее - Сведения (ф. 0503373, ф. 0503173) в случае отсутствия показателей в графе 5 раздела 1 Сведений (ф. 0503373, ф. 0503173) указанные формы в составе отчетности за 2017 год не составляются и не представляются.

Изменения валюты баланса, возникшие в связи с представлением в финансовые органы, органы управления ГВБФ РФ бюджетной отчетности администраторами доходов, являющихся получателями средств иных бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, отражаются в Сведениях (ф. 0503373, ф. 0503173) с учетом положений письма Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2017 № 02-07-10/79984.

При этом в графа 3 и 4 раздела 2 Сведений ф. 0503373 указываются значения «000» и «22222222», в графе 5 - причины изменений.

Обращаем внимание, что сумма изменений валюты баланса, возникших в связи с передачей государственных (муниципальных) учреждений в межотчетный период между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, отраженная в Сведениях (ф. 0503373), должна быть выверена с показателями, отраженными в Сведениях (ф. 0503373) соответствующего бюджета.

Сумма изменений валюты баланса, возникших в связи с изменением типа подведомственного учреждения в межотчетный период, должна соответствовать сумме соответствующих показателей, отраженных в сводных Сведениях (ф. 0503773).

Осуществление указанных выверок обеспечивается до представления финансовыми органами сводной отчетности бюджетных (автономных) учреждений в МОУ ФК.

1.11. Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503177) представляются органами управления ГВБФ РФ по кодам классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

Приложение формируется в части показателей исполнения бюджета по виду расходов 242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий».

В графе 3 Сведений (ф. 0503177) отражаются коды расходов бюджета, по которым были осуществлены мероприятия в сфере информационно-коммуникационных технологий, с указанием: кода главного распорядителя средств бюджета, раздела, подраздела, целевой статьи расходов бюджетной

классификации Российской Федерации (1 - 17 разряд кода), в разрядах 18 - 20 - нулей (например, ххх хх хх ххххх ххххх 000).

В графе 5 Сведений (ф. 0503177) поясняются основные цели произведенных расходов, в том числе по показателям строк 050 «Приобретение неисключительных прав на программное обеспечение», 060 «Услуги по аренде оборудования», 100 «Прочие расходы в области информационно-коммуникационных технологий».

1.12 Финансовые органы субъектов Российской Федерации представляют в МОУ ФК сводные Сведения (ф. 0503190), формируемые путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам соответствующих разделов сводных Сведений (ф. 0503190), представленных главными распорядителями средств бюджета субъекта Российской Федерации (сводных Сведений (ф. 0503190) по субъекту Российской Федерации) и сводных Сведений (ф. 0503190), представленных финансовыми органами публичных правовых образований, бюджеты которых включаются в консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации.

Итоговые строки сводных Сведений (ф. 0503190) по консолидированному бюджету субъекта Российской Федерации формируются с учетом показателей всех бюджетов включаемых в консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации.

Органы управления ГВБФ РФ представляют в МОУ ФК сводные Сведения (ф. 0503190), сформированные путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам соответствующих разделов сводных Сведений (ф. 0503190), представленных территориальными органа ГВБФ РФ и подведомственными получателями бюджетных средств.

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

1.13.1. При условии наличия на начало отчетного периода (на 01.01.2017) остатка расчетов по предоставлению из федерального бюджета субсидий на возмещение затрат, произведенных субъектом Российской Федерации, показатель дебиторской задолженности по счету 1 205 51 000 «Расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» отражается в графе 5 разделе 1 «Движение целевых средств» Отчета (ф. 0503324) со знаком «минус», с указанием кода бюджетной классификации доходов, содержащих код группы, подгруппы доходов бюджета 2 02 «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (графа 4 «Код доходов по БК»), и соответствующего кода целевой статьи расходов федерального бюджета

(графа 3 «Код целевой статьи расходов по БК»). При этом графа 6 не заполняется.

В случае, если на начало отчетного периода (на 01.01.2017) остаток расчетов по предоставлению из федерального бюджет субсидий на возмещение затрат, произведенных субъектом Российской Федерации отсутствует, но в отчетном периоде (в 2017 году) принято решение о предоставлении из федерального бюджета указанной субсидии, в графе 9 «Восстановлено остатков межбюджетного трансферта прошлых лет» раздела 1 «Движение целевых средств» Отчета (ф. 0503324) отражается сумма расходов, подлежащих компенсации за счет межбюджетного трансферта. Показатель отражается со знаком «минус», с указанием в графе 3 «Код целевой статьи расходов по БК» соответствующего кода целевой статьи расходов федерального бюджета, в графе 4 «Код доходов по БК» - кода бюджетной классификации доходов, содержащих код группы, подгруппы доходов бюджета 2 02 «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

1.13.2. В соответствии с абзацем семнадцатым пункта 78 Инструкции № 162н[2], начисление расчетов по возврату неиспользованного остатка, восстановленного в связи с возвратом получателю целевых межбюджетных трансфертов выплат прошлых отчетных периодов, источником финансового обеспечения которых являлись целевые межбюджетные трансферты, отражается администратором доходов от возврата неиспользованных остатков целевых межбюджетных трансфертов прошлых лет по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 2 18 xxxxx xx xxxx151 1 205 51 560 «Увеличение дебиторской задолженности по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 2 18 xxxxx xx xxxx151 1 401 10 151 «Доходы от поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Учитывая указанные положения, в Отчете (ф. 0503324) по отдельной строке с указанием с графе 4 «Код доходов» соответствующего кода доходов группы, подгруппы 2 19 «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет» отражаются показатели:

сумм восстановленного неиспользованного остатка целевого межбюджетного трансферта в объеме поступившей дебиторской задолженности прошлых лет (Дт 2 19 xxxxx xx xxxx151 1 401 10 151[2], 2 02 xxxxx xx xxxx151 1 205 51 560 и Кт 2 19 xxxxx xx xxxx151 1 205 51 660) - в графе 9 «Восстановлено остатков межбюджетного трансферта»;

---

[2] С учетом изменений согласно приказу Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2017 № 172н «О внесении изменений в приложения к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

сумм возврата в федеральный бюджет неиспользованного остатка, восстановленного в связи с возвратом получателю целевых межбюджетных трансфертов выплат прошлых отчетных периодов, источником финансового обеспечения которых являлись целевые межбюджетные трансферты (дебет 2 19 xxxxx xx xxxx151 1 205 51 660 «Увеличение дебиторской задолженности по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» и кредит 2 19 xxxxx xx xxxx151 1 210 02 151 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации») - в графе 10 «Возвращено неиспользованных остатков прошлых».

Указанные показатели отражаются в положительном значении.

1.13.3. Раздел 2 «Расходование целевых средств» Отчета (ф. 0503324) представляется финансовыми органами субъектов Российской Федерации в МОУ ФК с указанием в графе 3 «Код целевой статьи расходов по БК» кода классификации расходов бюджета, содержащего в соответствующих разрядах: код раздела, подраздела расходов бюджета (4 - 7 разряд кода), код целевой статьи расходов бюджета, содержащий в 1 - 5 разрядах целевой статьи нули (8 - 12 разряд кода), в 6 - 10 разрядах целевой статьи - код направления расходов бюджета (13 - 17 разряд кода), код вида расходов (18 - 20 разряды кода) (например, 000 xx xx 00000 xxxxx xxx)).

1.13.4. Обращаем внимание, что в разделе 3 «Анализ причин образования остатков целевых средств» Отчета (ф. 0503324) отражается информация об остатках целевых средств, сумма которых превышает 5% от суммы целевых средств, представленных в отчетном периоде.

1.13.5. Финансовые органы субъектов Российской Федерации проводят совместно с территориальными органами Федерального казначейства работу по выверке показателей Отчетов ф. 0503324 с показателями 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 (ф. 0531888) (далее – Отчет ф. 0531888).

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

1.14. Обращаем внимание, что предоставление в МОУ ФК финансовыми органами субъектов Российской Федерации Акта сверки расчетов по долговым обязательствам субъекта Российской Федерации перед Российской Федерацией (ф. 0521445) в составе бюджетной отчетности об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации не предусмотрено. В связи с чем, указанный Акт в электронном виде в МОУ ФК не представляется.

2. Составление и представление сводной бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений

2.1. Раздел «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) (далее - Баланс (ф. 0503730) не формируется и не заполняется при представлении Баланса (ф. 0503730).

2.2. Сводные Справки по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725) (далее - Справка (ф. 0503725) представляются в МОУ ФК 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 в течение финансового года типа казенного учреждения на бюджетное или автономное, или при изменении типа бюджетного или автономного учреждения на казенное учреждение. При этом графа 2 сводных Справок (ф. 0503725 по коду счета 0 304 06 000) не заполняется.

Перед представлением сводных Справок (ф. 0503725 по коду счета 0 304 06 000) показатели выверяются с показателями сводных Справок (ф. 0503125 по коду счета 1 304 06 000), сформированных и представленных в МОУ ФК соответствующим финансовым органом, органом управления ГВБФ РФ в составе бюджетной отчетности.

2.3. Сводные Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768) (далее - Сведения (ф. 0503768) составляются и представляются раздельно по видам деятельности (коды 2, 4, 5, 6, 7).

При этом раздел 3 «Движение материальных ценностей на забалансовых счетах» сводных Сведений (ф. 0503768) не формируется и не заполняется при представлении сводных Сведений (ф. 0503768) в МОУ ФК.

2.4. Сводные Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) (далее - сводные Сведения (ф. 0503769) составляются и представляются раздельно по видам деятельности (коды 2, 4, 5, 6, 7) и видам задолженности (дебиторская, кредиторская), с отражением в графе 1 сводных Сведений (ф. 0503769) кодов соответствующих аналитических счетов.

Показатели в графах 5 - 8 (по увеличению, уменьшению задолженности), графах 12 - 14 раздела 1 сводных Сведений (ф. 0503769) не заполняются.

Раздел 2 сводных Сведений (ф. 0503769) не формируется и не заполняется при представлении в МОУ ФК сводных Сведений (ф. 0503769).

2.5. В графе 1 сводных 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».

Раздел 3 сводных Сведений (ф. 0503772) не формируется и не заполняется при представлении в МОУ ФК сводных Сведений (ф. 0503772).

2.6. В графе 1 сводных Сведений о финансовых вложениях учреждения (ф. 0503771) (далее - Сведения (ф. 0503771) отражаются коды соответствующих аналитических счетов учета финансовых вложений.

2.7. Представление сводных Сведений об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779) (далее - Сведения (ф. 0503779) в МОУ ФК осуществляется с указанием номеров банковских счетов в кредитных организациях (графа 1 раздела 1 «Счета в кредитных организациях»), с указанием номеров банковских счетов, открытых бюджетным (автономным) учреждениям, в том числе при условии нулевых остатков денежных средств по ним на начало и (или) на конец отчетного периода.

При отражении бюджетными учреждениями в разделе 1 сводных Сведений (ф. 0503779) данных по банковским счетам, за исключением счетов, открытых для расчетов с иностранной валютой, дополнительная информация по основаниям открытия указанных счетов (со ссылкой на нормы Федеральных законов) раскрывается в пояснениях к сводным Сведениям (ф. 0503779) в текстовой части раздела 4 «Анализ показателей отчетности учреждения» сводной Пояснительной записки (ф. 0503760).

При формировании финансовым органом сводных Сведений об остатках бюджетных средств учреждений (ф. 0503779) в разделе 2 «Счета в финансовом органе» допускается отражение сводных показателей по всем лицевым счетам учреждений, открытым в финансовых органах, с указанием номера лицевого счета (графа 1) в структуре «00000000000000000000».

2.8 Финансовые органы представляют в МОУ ФК сводные Сведения (ф. 0503790), сформированные путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам соответствующих разделов сводных Сведений (ф. 0503790), представленных главными распорядителями средств бюджета субъекта Российской Федерации, осуществляющих в отношении государственных бюджетных (автономных) учреждений субъекта Российской Федерации (сводных Сведений (ф. 0503790) по субъекту Российской Федерации) и сводных Сведений (ф. 0503790), представленных финансовыми органами публичных правовых образований бюджеты которых включаются в консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации.

Итоговые строки сводных Сведений (ф. 0503790) по консолидированному бюджету субъекта Российской Федерации формируются с учетом показателей всех бюджетов включаемых в консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации.

Органы управления ГВБФ РФ представляют в МОУ ФК сводные Сведения (ф. 0503790), сформированные путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам соответствующих разделов сводных Сведений (ф. 0503790), представленных федеральными государственными

бюджетными учреждениями.

2.9. В текстовой части раздела 4 «Анализ показателей отчетности учреждения» сводной Пояснительной записки (ф. 0503760) к сводному Балансу (ф. 0503730), формируемой финансовым органом субъекта Российской Федерации, органом управления ГВБФ РФ раскрывается существенная, по мнению финансового органа, информация о результатах деятельности бюджетных и автономных учреждений.

Показатели, отраженные в Отчете о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721) по КОСГУ 172 «Доходы от операций с активами», 173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами», 180 «Прочие доходы», а также показатели по доходам будущих периодов подлежат раскрытию в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503760) по укрупненным причинам их возникновения исходя из экономического содержаний операций, формирующих соответствующие показатели финансового результата по доходам.