Приложение №1
к письму Министерства финансов
Российской Федерации
и Федерального казначейства
от 21.01.2019 № 02-06-07/2735 и № 07-04-05/02-933

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, бюджетной отчетности об исполнении бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации за 2018 год, а также при определении финансовым органом субъекта Российской Федерации (финансовыми органами местных бюджетов) особенностей формирования и представления годовой бюджетной отчетности участниками бюджетного процесса бюджета субъекта Российской Федерации, бюджетов муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации, и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, следует руководствоваться положениями совместного письма Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства от 21.01.2019 № 02-06-07/2736 и № 07-04-05/02-932.

Формирование и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности бюджетными и автономными учреждениями субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, учреждений в отношении которых полномочия и функции учредителя осуществляют органы управления государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (далее - ГВБФ РФ), а также формирование и представление финансовыми органами субъектов Российской Федерации (муниципальных образований), органами управления ГВБФ РФ сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений осуществляется с учетом положений совместного письма Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства от 21.01.2019 № 02-06-07/2736 и № 07-04-05/02-932.

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 об исполнении 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 Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция № 191н) с учетом следующих положений.

Сроки представления бюджетной отчетности, показатели которой включаются финансовым органом в консолидированную бюджетную отчетность устанавливаются таким финансовым органом с учетом сроков, установленных для представления консолидированной отчетности (в частности, разделом IX Инструкции № 191н (см. приложение № 2 к письму).

Федеральные органы власти (их территориальные органы), осуществляющие в отношении доходов бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов) полномочия главных администраторов доходов бюджета (иные главные администраторы (администраторы, осуществляющий отдельные полномочия главного администратора) не являющиеся получателем средств бюджета, поступления в который он администрирует) формируют бюджетную отчетность согласно Инструкции № 191н и представляет ее финансовому органу бюджета, поступления которого он администрирует, в порядке и в сроки, предусмотренные соглашением между главным администратором и финансовым органом.

При этом сроки представления бюджетной отчетности согласно соглашения должны обеспечивать включение показателей бюджетной отчетности главного администратора доходов бюджета в бюджетную отчетность финансового органа об исполнении соответствующего бюджета (консолидированную бюджетную отчетность).

Главные администраторы (администраторы, осуществляющие отдельные полномочия главных администраторов) доходов бюджетов субъектов Российской Федерации, бюджетов муниципальных образований, осуществляющие полномочия по администрированию доходов бюджетов, распределяемых в бюджеты, отличные от кода элемента доходов, содержащегося в виде дохода распределяемого поступления (доходов по коду элемента «01»), бюджетную отчетность главного администратора доходов бюджета в финансовые органы бюджетов, в которые поступают распределенные доходы бюджетов, не предоставляют.

При этом данные о суммах поступлений распределенной части указанных

доходов, по факту зачисления на счет соответствующего бюджета, включается в бюджетную отчетность, формируемую финансовым органом соответствующего бюджета, как администратором доходов бюджета.

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 210, 213 Балансов (ф. 0503320, ф. 0503120), должны соответствовать данным территориальных органов Федерального казначейства (далее - ТОФК).

Показатели по счетам 1 201 20 000 «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 201 Балансов (ф. 0503320, ф. 0503120) является недопустимым.

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) (далее - Справка (ф. 0503110) к Балансу (ф. 0503320), органом управления ГВБФ РФ в консолидированной Справке (ф. 0503110) к Балансу (ф. 0503120) 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 Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н (в редакции приказов Министерства финансов Российской Федерации от 27.12.2017 № 255н, от 28.02.2018 № 35н, от 03.05.2018 № 94н, от 22.06.2018 № 144н, от 20.09.2018 № 198н, от 26.11.2018 № 237н, от 20.12.2018 №277н) (далее - Указания № 65н).

Представление финансовыми органами Справки (ф. 0503110) осуществляется с учетом следующих положений:

По счету 1 401 10 000 отражаются показатели с указанием в графе 1 Справок (ф. 0503110) номеров соответствующих счетов аналитического учета, содержащих в 1 - 17 разрядах номера счета 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 Справок (ф. 0503110) номеров соответствующих счетов аналитического учета, содержащих в 1 - 17 разрядах номера счета 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 Справок (ф. 0503110) номеров соответствующих счетов аналитического учета счета 1 401 00 000, содержащих в отдельных разрядах номера счета (с 1 по 17 разряд) «нули» (по отдельным составным частям кодов бюджетной классификации). 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).

Показатели, отраженные в Справке ф. 0503110 по счету 1 401 10 189, сумма которых превышает 10 млрд. руб., подлежат раскрытию в текстовой части Пояснительных записок (ф. 0503360).

В графе 1 раздела 3 Справок (ф. 0503110) к Балансам (ф. 0503320, ф. 0503120) отражаются показатели номеров соответствующих счетов аналитического учета счета 1 401 10 13х, содержащих в 1 - 17 разрядах номера счета коды вида дохода и коды подвида доходов в структуре 0000ххх, где ххх - аналитическая группа подвида доходов бюджетов (х хх ххххх хх 0000 ххх).

.

В графе 1 раздела 3 Справок (ф. 0503710) к Балансам (ф. 0503730) отражаются показатели номеров соответствующих счетов аналитического учета счета 1 401 10 13х, содержащих в 1 - 4 разрядах номера счета раздел подраздел расходов, в 5 - 14 разрядах – нули, в 15 - 17 разрядах - аналитическую группу подвида доходов (хх хх 00000 00000 ххх).

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 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 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:

в положительном значении - показатели 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, предоставляемым из федерального бюджета, по которым на 31.12.2018 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) (в 1-3 разрядах номера счета 1 205 51 000 отражается код группы, подгруппы доходов бюджетов 2 02 «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», 2 18 «Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами

---

[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 № 238 «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».

бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет» (в части расчетов по возвратам из федерального бюджета в бюджет субъекта Российской Федерации). 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);

в отрицательном значении (в значении «минус») - показатели кредиторской задолженности по целевым межбюджетным трансфертам, предоставление которых осуществлялось в порядке финансового обеспечения расходов, в том числе в сумме незавершенных расчетов по возврату остатков целевых межбюджетных трансфертов на конец отчетного периода (в 1-3 разрядах номера счета 1 205 51 000 отражается код группы, подгруппы доходов бюджетов 2 02 «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (в сумме расчетов по остаткам межбюджетных трансфертов, не подлежащим возврату в федеральный бюджет), 2 19 «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет» (в сумме расчетов по остаткам межбюджетных трансфертов, подлежащим возврату в федеральный бюджет).

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. В Сведениях об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503364), Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164), (далее - Сведения (ф. 0503364, ф. 0503164) за 2018 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 более. 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 по расходам бюджета на отчетную дату составляет 300 млн. рублей и более;

по разделу 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» - показатели, по которым объем неисполненных назначений по соответствующим источникам финансирования дефицита бюджета составил 300 млн. рублей и более.

По показателям Сведений (ф. 0503364, ф. 0503164), не содержащим плановые (прогнозные) назначения, строки разделов не заполняются. В части операций по управлению остатками средств на едином счете по учету средств бюджета строки разделов Сведений (ф. 0503364, ф. 0503164) не заполняются.

1.5.1. Сведения (ф. 0503164) формируются органами управления ГВБФ РФ в

разрезе кодов бюджетной классификации Российской Федерации, без подведения промежуточных итогов по группировочным кодам:

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).

1.5.2. Финансовым органом формируется и представляются Сведения (ф. 0503364) по итоговым показателям исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и территориального государственного внебюджетного фонда (графа 17 Отчета (0503317). При этом дополнительного представления Сведений (ф. 0503364) по показателям графы 19 «Исполнено, консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации» Отчета (ф. 0503317) не требуется.

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 - 6 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).

1.6. 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 млн. руб. и более (по одному контракту и одному контрагенту) отражаются в текстовой части консолидированной Пояснительной записки (ф. 0503360).

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.

1.7. 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 2019 года в Сведениях (ф. 0503371), должен быть идентичен показателю по счету 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем», отраженному по строке 480 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.

1.7.1. 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 2019 года в Сведениях (ф. 0503171), должен быть идентичен показателю по счету 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем», отраженному по строке 480 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 разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки, формируемой в составе бюджетной отчетности за 2018 год, в Сведениях о формировании и использовании резерва Пенсионного фонда Российской Федерации по обязательному пенсионному страхованию (Таблица № 8), Сведениях о формировании и использовании выплатного резерва Пенсионного фонда Российской Федерации (Таблица № 9), Сведениях о формировании и использовании средств пенсионных накоплений застрахованных лиц, которым установлена срочная пенсионная выплата (Таблица № 10) 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.

1.8. Формирование Сведений о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах консолидированного бюджета (ф. 0503372) (далее - Сведения ф. 0503372) за 2018 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). Показатели раздела 3 Сведений (ф. 0503372) в МОУ ФК не представляются.

1.9. Сведения об изменении остатков валюты баланса консолидированного бюджета (ф. 0503373) (далее – Сведения (ф. 0503373) формируются отдельно (в разрезе соответствующих граф Баланса (ф. 0503320) в части: бюджета субъекта Российской Федерации (код элемента бюджета 02); бюджетов внутригородских муниципальных образований городов федерального значения (код элемента бюджета 03); бюджетов городских округов (код элемента бюджета 04); бюджетов городских округов с внутригородским делением (код элемента бюджета 11); бюджетов внутригородских районов (код элемента бюджета 12); бюджетов муниципальных районов (код элемента бюджета 05); бюджетов городских поселений (код элемента бюджета 13); бюджетов сельских поселений (код элемента бюджета 10); бюджет территориального фонда обязательного медицинского страхования (код элемента бюджета 09).

Соответствующий уровень бюджета отражается в заголовочной части Сведений (ф. 0503373) в строке «Наименование бюджета (публично-правового образования)». Например, «Бюджеты городских округов (04)». При этом в кодовой зоне заголовочной части указывается код по ОКТМО субъекта Российской Федерации, формирующий Сведения (ф. 0503373).

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.

1.10. 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 органами ГВБФ РФ и подведомственными получателями бюджетных средств.

1.10.1. При условии оформления после отчетной даты, но до представления отчетности актов приемки объектов капитального строительства, разрешений на ввод объектов в эксплуатацию и (или) государственной регистрации права оперативного управления на объекты недвижимости, формирование капитальных вложений по которым завершено до 01.01.2019, такие события признаются существенными событиями после отчетной даты и подлежат отражению в годовой отчетности 2018 года, в том числе в Сведениях (ф. 0503190).

Наименование объекта, отражаемое в графе 1 Сведений (ф. 0503190), должно позволять осуществить его идентификацию в рамках реализуемых бюджетных инвестиций. При этом указание общего наименования (например, «здание», «объект бюджетных инвестиций» и т.п.) не допускается.

Обращаем внимание, что в Сведениях (ф. 0503190) подлежат отражению все вложения, учтенные на счете 1 106 11 000 «Вложения в основные средства - недвижимое имущество учреждения».

По объектам капитальных вложений, по которым на начало и на конец отчетного периода остатки по счету 1 106 00 000 «Вложения в нефинансовые

активы» отсутствуют, показатели увеличения и уменьшения объема произведенных капитальных вложений подлежат отражению в графах 18 и 19 соответствующих разделов Сведений (ф. 0503190).

Сведения по объекту капитального вложения, строительство которого началось в текущем отчетном периоде, в случае передачи от одного балансодержателя другому в течение отчетного финансового года подлежат отражению в Сведениях (ф. 0503190) только тем балансодержателем, у которого числятся соответствующие вложения по состоянию на конец отчетного периода.

При наличии по объекту незавершенного строительства, сформированного в рамках реализации инвестиционного проекта, нескольких кадастровых номеров объектов недвижимости и при отсутствии возможности разделения их по сметной стоимости строительства на отдельные объекты незавершенного строительства, в графе 5 «Кадастровый номер объекта недвижимости» Сведений (ф. 0503190) по такому объекту незавершенного строительства отражается кадастровый номер наиболее значимого для реализации инвестиционного проекта объекта недвижимости.

В случае отсутствия кадастрового номера в графе 5 «Кадастровый номер объекта недвижимости» Сведений (ф. 0503190) отражается значение «88:88:888888:8888888888».

При отсутствии кода объекта капитальных вложений, содержащегося в документе, устанавливающем распределение предусмотренных законом (решением) о бюджете бюджетных ассигнований на реализацию инвестиционных проектов строительства, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения объектов капитального строительства и (или) на приобретение объектов недвижимого имущества и (или) осуществление на территории Российской Федерации иных капитальных вложений (кода объекта капитальных вложений по адресной инвестиционной программе (АИП), присвоенный Министерством экономического развития Российской Федерации) в графе 4 Сведений (ф. 0503190) отражаются нули.

Показатели в графе 1 «Наименование показателя», графе 3 «ИНН учреждения», графе 6 «Учетный номер объекта на отчетную дату» и графе 7 «Учетный номер объекта до поступления» Сведений (ф. 0503190) текущего отчетного периода, у объектов капитальных вложений которых числятся остатки по счету 1 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы» в графе 17 «Фактические (по счету 010611000) на начало года» должны быть идентичными соответствующим показателям Сведений (ф. 0503190) за предыдущий отчетный период (за исключением реорганизационных мероприятий субъектов отчетности).

1.11. 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.

1.11.1. При условии наличия на начало отчетного периода (на 01.01.2018) 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 01.01.2018) остаток расчетов по предоставлению из федерального бюджета субсидий на возмещение затрат, произведенных субъектом Российской Федерации отсутствует, но в отчетном периоде (в 2018 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».

1.11.2. В соответствии с абзацем семнадцатым пункта 78 Инструкции № 162н, 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 в 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 начисления задолженности по восстановлению неиспользованного остатка целевого межбюджетного трансферта в объеме поступившей дебиторской задолженности прошлых лет (Дт 2 19 xxxxx xx xxxx151 1 401 10 151 и Кт 2 19 xxxxx xx xxxx151 1 205 51 660) - в графе 9 «Восстановлено остатков межбюджетного трансферта»;

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 (Дт 2 19 ххххх хх хххх151 1 205 51 560 «Увеличение дебиторской задолженности по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» и Кт 2 19 ххххх хх хххх151 1 210 02 151 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации») - в графе 10 «Возвращено неиспользованных остатков прошлых лет».

Указанные показатели отражаются в положительном значении.

1.11.3. 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 федерального 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 хх хх 00000 ххххх ххх)).

1.11.4. 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.

1.11.5. 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 существенных отклонений показателей Отчета ф. 0503324 от показателей Отчета ф. 0531888, не связанных с техническим округлением показателей в Отчете ф. 0531888, причины их возникновения подробно излагаются в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503360).

1.12. 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. 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 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.

Формирование Сведений (ф. 0503790) осуществляется аналогично особенностей указанных в пункте 1.12.1 раздела 1 настоящего приложения к письму.

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 173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами», 189 «Иные доходы» подлежат раскрытию в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503760), сумма которых превышает 10 млрд. руб.

2.10. Формирование сводных Сведений об изменении остатков валюты

баланса (ф. 0503773) осуществляется с учетом положений пункта 2.9 совместного письма Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства от 21.01.2019 № 02-06-07/2736 и № 07-04-05/02-932