Министерство финансов
Российской Федерации

от 02.02.2018
№ 02-06-07/6076

Федеральное казначейство

от 02 ФЕВ 2018
№ 07-04-05/02-1648

Главные администраторы
средств федерального бюджета

О составлении и представлении
годовой бюджетной отчетности,
сводной бухгалтерской отчетности
государственных бюджетных и автономных
учреждений главными администраторами
средств федерального бюджета за 2017 год

Составление (формирование) главными распорядителями средств федерального бюджета, главными администраторами доходов федерального бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета (далее – главные администраторы средств федерального бюджета) 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 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 Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н[1], Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н[2], Инструкции о порядке составления и представления

[1] В редакции приказа Минфина России от 02.11.2017 № 176н «О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н».

[2] В редакции приказа Минфина России от 14.11.2017 № 189н «О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. № 33н».

дополнительных форм годовой и квартальной бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.03.2016 № 15н[3], Инструкции о порядке составления и представления дополнительных форм годовой и квартальной бухгалтерской отчетности, представляемой федеральными государственными бюджетными и автономными учреждениями, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 12.05.2016 № 60н[4] (далее – соответственно Инструкция № 191н, Инструкция № 33н, Инструкция № 15н, Инструкция № 60н, вместе – Инструкции), с учетом особенностей, изложенных в приложении к настоящему письму.

Представление отчетности за 2017 год осуществляется в следующем порядке.

Представление бюджетной отчетности получателями средств федерального бюджета, бухгалтерской отчетности бюджетными и автономными учреждениями, не содержащей сведений, составляющих государственную тайну, а также формирование распорядителями, главными распорядителями сводной (консолидированной) отчетности на основании указанной отчетности осуществляется в соответствии с пунктами 288 - 292 Инструкции № 191н.

Представление главными администраторами средств федерального бюджета сводной отчетности об исполнении бюджета Союзного государства осуществляется посредством ППО «СУФД» в ППО «АСФК».

Бюджетная (бухгалтерская) отчетность, содержащая сведения, составляющие государственную тайну, представляется главным распорядителем (распорядителем) средств федерального бюджета в установленном ими порядке, с учетом требований к защите государственной тайны.

Консолидированная (сводная) бюджетная отчетность, отдельные отчеты сводной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений, содержащие сведения, составляющие государственную тайну, представляются главными администраторами средств федерального бюджета в МОУ ФК в соответствии с требованиями к защите государственной тайны, без учета положений, предусмотренных пунктами 288, 289, 292 Инструкции № 191н, в части представления отчетности средствами подсистемы учета и отчетности государственной интегрированной информационной системы управления

---

[3] В редакции приказа Минфина России от 23.11.2017 № 200н «О внесении изменений в приложения к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 1 марта 2016 г. № 15н «Об утверждении дополнительных форм годовой и квартальной бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета и Инструкции о порядке их составления и представления»

[4] В части формирования в части формы 0503793 «Расшифровка дебиторской задолженности по предоставленным субсидиям (грантам)»

государственными финансами «Электронный бюджет» (далее – ПУиО ГИИС ЭБ).

Представление сводной бюджетной (бухгалтерской) отчетности главными администраторами средств федерального бюджета осуществляется не позднее сроков, установленных приказом Федерального казначейства от 12.10.2017 № 24н «О сроках представления главными распорядителями средств федерального бюджета, главными администраторами доходов федерального бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета сводной месячной, квартальной и годовой бюджетной отчетности, сводной квартальной и годовой бухгалтерской отчетности федеральных бюджетных и автономных учреждений в 2018 году»[5].

Сроки представления отчетности для получателей бюджетных средств, распорядителей бюджетных средств, бюджетных и автономных учреждений устанавливаются главными администраторами бюджетных средств в соответствии с пунктами 288 и 289 Инструкции № 191н.

Главные администраторы средств федерального бюджета, представляющие отдельные формы сводной отчетности по сведениям, содержащим государственную тайну, в Пояснительной записке (ф. 0503160), Пояснительной записке к балансу учреждения (ф. 0503760) (далее – Пояснительная записка) к ним указывают только ту информацию, которая непосредственно касается сведений, содержащих государственную тайну.

Иная информация, в том числе о перечне отчетов (сведений), предоставляемых с учетом требований об ограничении раскрытия информации, а также о перечне непредставленных форм отчетов (сведений) в связи с отсутствием в них показателей, подлежит отражению в Пояснительной записке, представляемой в составе сводной годовой отчетности, не содержащей сведений, составляющих государственную тайну.

Бюджетная (бухгалтерская) отчетность представляется главным администратором бюджетных средств в составе форм, установленных Инструкциями, без представления дополнительных форм отчетности, установленных главным администратором бюджетных средств.

---

[5] В целях полного и качественного осуществления анализа результатов исполнения федерального бюджета, анализа финансового положения субъектов бюджетной отчетности (бухгалтерской (финансовой) отчетности учреждений) главные администраторы средств федерального бюджета представляют бюджетную отчетность (сводную бухгалтерскую (финансовую) отчетность учреждений) за 2017 год в департаменты Минфина России, осуществляющие координацию работы субъектов бюджетного планирования (главных распорядителей средств бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета), а также мониторинг исполнения расходных обязательств федерального бюджета (курирующие департаменты).

Бюджетная отчетность, не имеющая числовых значений показателей и не содержащая пояснений, формируется и представляется с указанием статуса «показатели отсутствуют».

Информация о перечне дополнительных аналитических показателей отчетности, устанавливаемых главными администраторами средств федерального бюджета, представляется в Министерство финансов Российской Федерации и Федеральное казначейство.

Первый заместитель Министра финансов Российской Федерации	Руководитель Федерального казначейства
_____Т.Г. Нестеренко	_____Р.Е. Артюхин

Фетисова Т.А. (495) 983-38-88, доб. 0278, Маркова Н.Е. (495) 214-72-92

Приложение к письму Министерства
финансов Российской Федерации
и Федерального казначейства
_____ №_____

I. Составление и представление бюджетной отчетности

Составление бюджетной отчетности 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), и Инструкцией порядке составления и представления дополнительных форм годовой и квартальной бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.03.2016 № 15н (далее – Инструкция № 15н), с учетом следующих положений.

1. Принимая во внимание положения пункта 14 Инструкции № 191н, предусматривающего соответствие показателей на 01.01.2017 года, отраженных в отчетности прошлого финансового года (за 2016 год), с данными на 01.01.2017 в отчетности за 2017 год (с учетом допустимых в установленных случаях (например, реорганизация) отклонений, подтвержденных Сведениями об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173), каждому субъекту индивидуальной отчетности (получателю средств федерального бюджета) необходимо обеспечить корректность и полноту представленной в подсистеме «Учет и отчетность» государственной интегрированной информационной системы управления государственными финансами «Электронный бюджет» бюджетной и бухгалтерской отчетности за 2016 год и при необходимости уточнить отдельные показатели индивидуальной отчетности за 2016 год.

Представление Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) (далее – Баланс (ф. 0503130), Сведений об объектах незавершенного строительства, вложениях в объекты недвижимого имущества (ф. 0503190) (далее – Сведения (ф. 0503190) осуществляется с учетом следующих положений.

В целях обеспечения достоверного раскрытия данных об активах, обязательствах, финансовых результатах, иных объектов бухгалтерского учета, в том числе учитываемых на забалансовых счетах Рабочего плана счетов субъекта учета, в годовой бюджетной отчетности субъектами индивидуальной отчетности необходимо обеспечить проведение

инвентаризаций активов и обязательств в целях составления годовой отчетности.

Информация о принятых субъектом учета решениях по проведению инвентаризации в целях составления годовой бюджетной отчетности представляется в текстовой части Пояснительной записке (ф. 0503160). При этом копии указанных решений (приказы) включаются в состав документов, представляемых одновременно с бюджетной отчетностью посредством подсистемы «Учет и отчетность» государственной интегрированной информационной системы управления государственными финансами «Электронный бюджет» (далее - ПУиО ГИИС ЭБ).

Обращаем внимание, что информация о результатах проведенных мероприятий по инвентаризации объектов незавершенного строительства, вложений в объекты недвижимого имущества, учитываемых на счете 1 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы», актуализированная по состоянию на 01.01.2018 с учетом существенных событий после отчетной даты, раскрывается обособленно в Сведениях (ф. 0503190).

Особое внимание необходимо обратить на обеспечение полноты раскрываемой в дополнительных отчетах, предусмотренных Инструкцией № 15н, информации о дебиторской и кредиторской задолженности, которая подтверждается результатами инвентаризации по состоянию на 01.01.2018 года.

Результаты инвентаризации, проведенной в целях составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год, отраженные в Актах о результатах инвентаризации (ф. 0504835), подписанных в 2018 году (событие после отчетной даты), отражаются в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год с учетом положений документов учетной политики об отражении событий после отчетной даты (в частности, предельного срока документов, принимаемых для отражения в бюджетном учете и отчетности за 2017 год).

2. При отражении в регистрах бюджетного учета 2017 года бухгалтерских записей по исправлению ошибок прошлых лет (лет, предшествующих отчетному периоду) следует обеспечить их обособление в бухгалтерском (бюджетном) учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с пунктом 18 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция № 157н).

Раскрытие информации об ошибках прошлых лет осуществляется в соответствующих разделах текстовой части Пояснительной записки по каждой форме бюджетной (бухгалтерской) отчетности, которая содержит

показатели по исправлению ошибок прошлых лет (с указанием суммы по каждой ошибке и с разъяснением причины ее образования).

3. Формирование отдельных показателей Баланса (ф. 0503130) осуществляются с учетом следующих положений:

3.1. По счету 1 103 00 000 «Непроизведенные активы» отражаются данные о стоимости земельных участков, закрепленных на праве постоянного (бессрочного) пользования за получателями бюджетных средств, по их кадастровой стоимости, в том числе по земельным участкам, находящимся под объектами недвижимости.

Обеспечение актуализации кадастровой стоимости земельного участка (при ее изменении) осуществляется при проведении инвентаризации по указанным активам. Подтверждением наличия у субъекта учета права пользования земельными участками и обоснованности их учета в составе непроизведенных активов при инвентаризации является правоустанавливающие документы на каждый земельный участок. В этой связи, по мнению Министерства финансов Российской Федерации, целесообразно осуществить выверку имеющихся правоустанавливающих документов, учетных данных и данных Единого государственного реестра недвижимости.

Изменение кадастровой стоимости земельного участка, ранее принятого к бюджетному учету, отражается по дебету счета КРБ 0 103 11 000 «Земля - недвижимое имущество учреждения» и кредиту счета 1 17 00000000000 1 401 10 180 «Прочие доходы» в сумме изменения: в случае увеличения балансовой стоимости - в положительном значении, в случае уменьшения балансовой стоимости - со знаком «минус».

При условии изменения кадастровой стоимости земельного участка после отчетной даты, но до представления отчетности, такое событие признается существенным событием после отчетной даты и подлежит отражению в годовой отчетности 2017 года.

При этом в случае, если для соблюдения сроков представления бюджетной отчетности и (или) в связи с поздним поступлением первичных учетных документов (документов, подтверждающих изменение кадастровой стоимости земельного участка) информация о событии после отчетной даты не используется при формировании балансовых показателей отчетности, информация об указанном событии и его оценке в денежном выражении подлежит раскрытию при представлении бюджетной отчетности в текстовой части Раздела 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160).

3.2. На счете 1 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы» отражается:

- в Балансе (ф. 0503130) – общий объем капитальных вложений (по совокупности объектов);

- в Сведениях (ф. 0503190) – по каждому объекту нефинансовых активов, по которым числятся незавершенные капитальные вложения в связи с созданием (строительством, реконструкцией, модернизацией (техническим перевооружением) или приобретением объекта недвижимости. При этом обособление каких-либо расходов, формирующих капитальные вложения (например, процентов по кредиту), отдельными строками в Сведениях (ф. 0503190) не предусмотрено.

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 01.01.2018, такие события признаются существенными событиями после отчетной даты и подлежат отражению в годовой отчетности 2017 года, в том числе в Сведениях (ф. 0503190).

При этом в случае, если для соблюдения сроков представления бюджетной отчетности и (или) в связи с поздним поступлением первичных учетных документов (оформление государственной регистрации объектов недвижимости) показатели бюджетной отчетности 2017 года сформированы без учета указанного события, информация с учетом данного события отражается в соответствии с порядком, указанным в абзаце седьмом пункта 1 раздела 1 настоящего приложения к письму.

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.

Капитальные вложения, с даты начала формирования которых истекло более 10-ти лет (сформированные до 2007 года), требуют детального анализа, с обособленным раскрытием в текстовых пояснениях к Сведениям (ф. 0503190) информации о предполагаемых сроках завершения капитальных вложений и (или) иных мерах по завершению бюджетных инвестиций.

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 (за исключением разделов 3 и 4) Сведений (ф. 0503190). При наличии по объекту незавершенного строительства, сформированного в рамках реализации инвестиционного проекта, нескольких кадастровых номеров объектов недвижимости и при

отсутствии возможности разделениях 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 федеральной адресной инвестиционной программе (ФАИП), присвоенный Министерством экономического развития Российской Федерации) в графе 4 Сведений (ф. 0503190) отражаются нули.

3.3. Отражение на соответствующих счетах аналитического учета счета 1 107 10 000 «Недвижимое имущество учреждения в пути» зданий (помещений) до государственной регистрации прав на указанные объекты недвижимого имущества не допускается.

Учитывая изложенное, обращаем внимание, что при передаче имущества между правообладателями права оперативного управления (федеральными учреждениями (федеральными государственными органами):

в случае получения зданий (помещений) в пользование до оформления соответствующих документов, подтверждающих государственную регистрацию права оперативного управления (правоустанавливающих документов), принимающая сторона осуществляет отражение информации о полученном объекте на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование»;

в случае, если на отчетную дату право оперативного управления у балансодержателя, передающего объект имущества (передающая сторона), прекращено в установленном порядке, а государственная регистрация права оперативного управления у нового правообладателя (принимающей стороны) на указанный объект завершена после 01.01.2018, но до срока представления последним бюджетной отчетности, принимающей стороной такое событие признается существенным событием после отчетной даты и отражается поступление указанного объекта имущества на соответствующем счете аналитического учета счета 1 101 10 000

«Основные средства - недвижимое имущество учреждения» в отчетности 2017 года;

в случае, если на отчетную дату право оперативного управления у передающей стороны прекращено в установленном порядке, а государственная регистрация права оперативного управления у принимающей стороны на указанный объект не завершена, отражение принимающей стороной указанного объекта имущества на соответствующем счете аналитического учета счета 1 101 10 000 «Основные средства - недвижимое имущество учреждения» не осуществляется.

При этом передающая сторона при выявлении несопоставимости консолидируемых показателей по передаче имущества с новым правообладателем (принимающей стороной), осуществляет оформление консолидируемых расчетов с органом, уполномоченным на управление указанным имуществом казны Российской Федерации и направляет последнему для отражения в бюджетном учете Извещение (ф. 0504805), с приложением документов, подтверждающих прекращение права оперативного управления в отношении указанного имущества на отчетную дату. Орган, уполномоченный на управление имуществом казны Российской Федерации, отражает информацию о наличии указанного объекта имущества на соответствующем счете аналитического учета счета 1 108 00 000 «Нефинансовые активы имущества казны». Предельная дата направления документов в Федеральное агентство по управлению государственным имуществом - до 1 февраля 2018 года.

3.4. По счету 1 108 00 000 «Нефинансовые активы имущества казны» государственными органами, выполняющими функции и полномочия собственника в отношении объектов, составляющих государственную казну Российской Федерации, отражаются данные о наличии объектов имущества, составляющих казну Российской Федерации, и операций, их изменяющих.

По счету 1 108 55 000 «Непроизведенные активы, составляющие казну» отражаются земельные участки в составе государственной казны по кадастровой стоимости.

Изменение стоимости земельных участков, учитываемых в составе нефинансовых активов казны, в связи с изменением их кадастровой стоимости отражается аналогично порядку, указанному пунктом 3.1 раздела 1 настоящего приложения к письму.

3.5 При формировании показателей финансовых активов Баланса (ф. 0503130) за 2017 год причины наличия средств на счетах 1 201 00 000 «Денежные средства учреждения», 3 201 20 000 «Денежные средства учреждения в кредитной организации» подлежат описанию в текстовой части раздела 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160).

3.6. В целях подтверждения годовых показателей бюджетной отчетности по счету 1 204 31 000 «Акции» в рамках инвентаризации государственным органом, осуществляющим в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочия и функции учредителя (собственника) в отношении акций (долей) акционерных обществ, проводится сверка данных бюджетного учета с данными соответствующих реестров акционеров обществ (выписки из реестров акционеров обществ), а также с данными Реестра федерального имущества.

Результаты годовой инвентаризации (сверки с соответствующими реестрами), указывающие на необходимость корректировки данных бюджетного учета, полученные после отчетной даты, но до срока представления отчетности, отражаются в отчетности 2017 года как существенное событие после отчетной даты.

В случае, если для соблюдения сроков представления бюджетной отчетности и (или) в связи с поздним поступлением первичных учетных документов (документов, подтверждающих необходимость корректировки данных бюджетного учета о финансовых вложениях (акциях, долях участия) информация о событии после отчетной даты не используется при формировании балансовых показателей отчетности, информация об указанном событии и его оценке в денежном выражении подлежит раскрытию при представлении бюджетной отчетности в текстовой части Раздела 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160).

Результаты годовой инвентаризации акций отражаются по соответствующим счетам аналитического учета счета 1 204 30 000 «Акции и иные формы участия в капитале» (в частности, по объему (увеличению, уменьшению) уставных фондов государственных унитарных предприятий, им подведомственных) по восстановлению в бюджетном учете финансовых вложений – в корреспонденции со счетом 1 17 05010 01 0000 180 1 401 10 180 «Прочие доходы».

При этом обращаем внимание, что уменьшение объема финансовых вложений (в том числе уставных фондов государственных унитарных предприятий) согласно регистрационным (уставным) документам отражается в корреспонденции со счетом 1 11 09000 00 0000 120 1 401 10 172 «Доходы от операций с активами», увеличение объема финансовых вложений (в том числе уставных фондов государственных унитарных предприятий) отражается, в общем случае, бухгалтерской записью по дебету счета 1 204 30 530 «Акции и иные формы участия в капитале» и кредиту счета 1 215 30 630 «Вложения в акции и иные формы участия в капитале».

Обращаем внимание, что в соответствии приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.09.2017 № 148н «О внесении изменений в приложения № 1 и № 2 к приказу Министерства финансов

Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ № 148н), счета 1 204 51 000 «Активы в управляющих компаниях», 1 215 51 000 «Вложения в управляющие компании» исключены.

При этом показатели активов, находящихся в доверительном управлении, подлежат отражению на соответствующих счетах аналитического учета нефинансовых (финансовых) активов (на счетах на которых согласно правилам бухгалтерского учета подлежат отражению соответствующие активы у субъекта учета) и одновременно - на забалансовом счете 40 «Активы в управляющих компаниях». При этом показатель денежных средств, находящихся согласно законодательству Российской Федерации в доверительном управлении, отражается на счетах 1 204 53 000 «Прочие финансовые активы».

При отражении указанных показателей по состоянию на 01.01.2017 года на суммы изменений показателей на начало отчетного периода вступительного баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета и баланса исполнения бюджета формируется Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173) с указанием в графе 5 в разделе 2 «Причины изменений» Сведений (ф. 0503173) причины изменения «Изменение НПА, регулирующего бухгалтерский учет, Приказ № 148н».

3.7. При отражении в Балансе (ф. 0503130) показателей активов и обязательств, финансовых результатов необходимо обеспечить реализацию положений Инструкции № 191н, предусматривающей отражение показателей со знаком «минус» только в случаях, прямо предусмотренных положениями указанной Инструкции.

Учитывая, что правила ведения бюджетного учета не предполагают наличие кредитовых остатков по счету 1 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам», дебетовых остатков по счетам 1 301 00 000 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам», 1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам», 1 304 00 000 «Прочие расчеты с кредиторами» наличие показателей по указанным счетам в Балансе (ф. 0503130) со знаком «минус» является недопустимым.

Обращаем внимание, что детализированные данные по дебиторской задолженности, отраженные в Расшифровке дебиторской задолженности по расчетам по выданным авансам (ф. 0503191), Расшифровке дебиторской задолженности по контрактным обязательствам (ф. 0503192), Расшифровке дебиторской задолженности по субсидиям организациям (ф. 0503193)

подлежат подтверждению результатами инвентаризации, проведенной в целях формирования годовой отчетности.

Задолженность по просроченной дебиторской задолженности по расходам, в отношении которой получателем бюджетных средств осуществляются мероприятия по восстановлению расходов бюджета (возврату в бюджет ранее произведенных расходов), в том числе по произведенным в рамках государственных (муниципальных) контрактов, соглашений, предварительным оплатам, подлежащим возврату контрагентом в случае расторжения контрактов (соглашений), по восстановлению в бюджет расходов бюджета по результатам претензионной работы, в том числе возврату излишне выплаченной заработной платы, задолженности уволенных сотрудников по подотчетным суммам, в составе показателей счета 1 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам», 1 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» не отражаются.

Указанная дебиторская задолженность по восстановлению расходов бюджета подлежит отражению по счету 1 209 30 000 «Расчеты по компенсации затрат» и является просроченной. Показатель расчетов по счету 1 209 30 000 «Расчеты по компенсации затрат» на 01.01.2018 отражается по номеру счета, содержащего в 1 - 17 разрядах код бюджетной классификации доходов бюджета.

3.8. Показатели по счетам 1 401 40 000 «Доходы будущих периодов» и 1 401 50 000 «Расходы будущих периодов», 1 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» подлежат раскрытию в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160).

3.9. По забалансовому счету 01 «Имущество, полученное в пользование» отражается полученное в пользование имущество, включая нематериальные активы, полученные в пользование учреждением (лицензиатом). При этом стоимость нематериальных активов, полученных в пользование учреждением (лицензиатом), отражается согласно пункту 66 Инструкции № 157н.

При этом в случае, если срок пользования имуществом согласно договору, в том числе лицензионному договору, завершен на 01.01.2018, уменьшение показателя забалансового счета 01 «Имущество, полученное в пользование» отражается в составе операций 2017 года.

3.10. Показатели строк 170 - 173, 180 - 182 в графе 5 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503130) отражаются в сумме показателей по забалансовым счетам 17 «Поступления денежных средств», 18 «Выбытия денежных средств», сформированным за отчетный период в соответствии с пунктами 365, 367 Инструкции № 157н.

При этом показатель поступлений средств во временном распоряжении отражается по строке 173 (сумма показателей по забалансовым счетам 17 «Поступления денежных средств», открытым к

аналитическим счетам счета 3 201 00 000 «Денежные средства учреждения»), показатель выбытия средств во временном распоряжении отражается по строке 182 (сумма показателей по забалансовым счетам 18 «Выбытия денежных средств», открытым к аналитическим счетам счета 3 201 00 000 «Денежные средства учреждения»).

Отражение по строкам 171, 181 показателей со знаком «минус» допустимо в случаях, предусмотренных Инструкциями № 157н и № 191н.

3.11. По забалансовым счетам 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» отражается фактически переданное в пользование (возмездное, безвозмездное) имущество.

В случаях, если срок пользования имуществом согласно договору завершен на 01.01.2018, уменьшение показателя забалансовых счетов 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» отражается в составе операций 2017 года.

3.12. По забалансовому счету 31 «Акции по номинальной стоимости» государственными федеральными органами, осуществляющими в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочия и функции учредителя (собственника) в отношении акций (долей) акционерных обществ, осуществляется ведение учета акций по их номинальной стоимости.

Показатели по данному счету формируются по итогам финансового года с учетом положений об инвентаризации финансовых вложений, предусмотренных пунктом 1 раздела 1 настоящего приложения к письму.

3.13. Учитывая экономический характер активов и обязательств средств во временном распоряжении, наличие показателей в графах 5, 8 Баланса (ф. 0503130) допустимо по счетам 3 201 00 000 «Денежные средства учреждения», 3 304 01 000 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение», 3 208 91 000 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих расходов», 3 209 81 000 «Расчеты по недостачам денежных средств». Отражение показателей в графах 5, 8 Баланса (ф. 0503130) по иным счетам допустимо только по согласованию особенностей ведения бюджетного учета с Министерством финансов Российской Федерации.

4. Формирование и представление Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) (далее – Справка (ф. 0503110) осуществляется с учетом следующих положений.

4.1. Кредитовые показатели по коду счета 1 210 02 000 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет», сформированные по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, отражаются в графе 2 Справки (ф. 0503110) со знаком «минус».

4.2. По соответствующим счетам аналитического учета счета 1 401 10 000 «Доходы текущего финансового года» в графе 1 раздела 1

«Бюджетная деятельность» Справки (ф. 0503110) отражаются номера счетов, с указанием в 1 - 17 разрядах номера счета кодов бюджетной классификации по доходам (источникам финансирования дефицита бюджета).

По отдельным операциям с активами показатели финансового результата текущего года формируются по номеру счета 1 401 10 100 «Доходы экономического субъекта», содержащего в 1 - 17 разрядах группировочный (не детализированный) код бюджетной классификации:

а) при формировании (корректировке) главным распорядителем средств федерального бюджета, осуществляющим в отношении федерального бюджетного (автономного) учреждения полномочия учредителя (далее – Учредитель), размера участия публично-правового образования (собственника имущества) в государственном (муниципальном) учреждении - по номеру счета 1 11 09000 00 0000 000 1 401 10 172 «Доходы от операций с активами»;

б) при изменении кадастровой стоимости земельных участков, ранее принятых к бюджетному учету, а также при принятии на учет земельных участков, иных нефинансовых (финансовых) активов по результатам инвентаризации показатель финансового результата формируется по кредиту номера счета 1 17 00000 00 0000 000 1 401 10 180 «Прочие доходы» (увеличение стоимости актива со знаком «+», уменьшение - со знаком «-»);

в) операции по обособлению из единого учетного объекта имущества отдельных инвентарных объектов имущества, имеющих самостоятельные инвентарные номера, а также операции по перемещению объектов основных средств между группами и (или) видами имущества, предусмотренные пунктом 37 Инструкции № 157н (недвижимое имущество учреждения, иное движимое имущество учреждения, имущество - предметы лизинга), и (или) видами имущества подлежат отражению в бюджетном учете в корреспонденции с аналитическим счетом бюджетного учета 1 14 00000 00 0000 000 1 401 10 172 «Доходы от операций с активами».

В указанных выше случаях, в графе 1 раздела 1 «Бюджетная деятельность» Справки (ф. 0503110) отражаются номера счетов, содержащих в 1 - 17 разрядах группировочный (не детализированный) код бюджетной классификации.

4.3. По соответствующим счетам аналитического учета счета 1 401 20 000 «Расходы текущего финансового года» в графе 1 раздела 1 «Бюджетная деятельность» Справки (ф. 0503110) отражаются номера счетов, с указанием в 1 - 17 разрядах номера счета кодов бюджетной классификации по расходам.

Данное положение не распространяется:

а) на счета финансового результата текущего года, корреспондирующие со счетами учета нефинансовых активов,

учитываемых в бюджетном учете с указанием в разрядах 5 - 17 номера счета нулей (хх хх[1] 00000 00000 000 1 401 20 ххх[2]). В графе 1 раздела 1 «Бюджетная деятельность» Справки (ф. 0503110) номера таких счетов отражаются в указанной структуре;

б) на счета 1 401 20 241 «Расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям», 1 401 20 251 «Расходы на перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации», корреспондирующие со счетом 1 204 00 000 «Финансовые вложения», содержащим в 1 - 17 разрядах номера счета нули (00 00 00000 00000 000 1 401 20 ххх[4]). В Справке (ф. 0503110) номера таких счетов отражаются в указанной структуре.

4.4. Соответствие кодов видов расходов кодам КОСГУ, отраженным в Приложении № 5 Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н (далее – Указания № 65н[3]), в номере счета бюджетного учета 1 401 20 200 «Расходы экономического субъекта» соблюдается с учетом специфики отражения расходов по методу начисления.

4.5. Показатели, отраженные в Справке (ф. 0503110) по соответствующим счетам аналитического учета счетов 1 401 10 171 «Доходы от переоценки активов», 1 401 10 173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами», 1 401 10 174 «Выпадающие доходы», 1 401 10 180 «Прочие доходы», 1 401 20 273 «Чрезвычайные расходы по операциям с активами», подлежат раскрытию в текстовой части раздела 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) по корреспондирующим кодам счетов учета активов и обязательств, в виде следующей таблицы:

Корреспондирующий счет	Код счета бюджетного учета		
	1 401 10 171 (1 401 10 173, 1 401 10 174, 1 401 10 180, 1 401 20 273)	код	причина
1	2	3	4
Нефинансовые активы, всего, в том числе по счетам			
110100000			
110200000			
...			

[1] Код раздела, подраздела расходов бюджета
[2] Соответствующий код КОСГУ
[3] В редакции, действующей для формирования и исполнения бюджетов 2017 года

Финансовые активы, всего, в том числе по счетам			
120100000			
120400000			
...			
Обязательства, всего, в том числе по счетам			
130100000			
130200000			
...			

По каждому счету, указанному в графе 2, формируется отдельная таблица.

При этом в графе «Код» указываются коды причин (при наличии), предусмотренные главным администратором средств федерального бюджета в целях унификации свода показателей по подведомственной сети.

5. При представлении Справки по консолидируемым расчетам (ф. 0503125) (далее – Справка (ф. 0503125) обращаем внимание, что в графе 6 Справки (ф. 0503125) по счетам 1 401 20 000 «Расходы текущего финансового года», 1 401 10 000 «Доходы текущего финансового года» отражается номер счета бюджетного учета с учетом положений пунктов 4.2 – 4.3 настоящего приложения к письму.

В Справке (ф. 0503125 по коду счета 120551000) графа 8 не заполняется.

При этом в графе 7 со знаком «минус» отражаются суммы показателей расчетов в объеме неиспользованных на отчетную дату целевых межбюджетных трансфертов от других уровней бюджета бюджетной системы Российской Федерации в рамках межбюджетных отношений (кредиторской задолженности), в частности:

- расчетов по остаткам межбюджетных трансфертов, подлежащим возврату из бюджета, получившего целевой межбюджетный трансферт (например, по возвратам из федерального бюджета остатков межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджетом субъекта Российской Федерации), отраженных на соответствующих счетах аналитического учета счета 120551000 «Расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», содержащих в 1-3 разрядах номера счета код группы, подгруппы доходов бюджетов 2 19 «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных

межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет»»;

- расчетов по остаткам межбюджетных трансфертов, не подлежащим возврату из бюджета, получившего целевой межбюджетный трансферт, отраженных на соответствующих счетах аналитического учета счета 120551000 «Расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», содержащих в 1 - 3 разрядах номера счета код группы, подгруппы доходов бюджетов 2 02 «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

В графе 7 Справки (ф. 0503125 по коду счета 120551000) в положительном значении отражаются:

- показатель расчетов (дебиторской задолженности) по остаткам межбюджетных трансфертов, подлежащих возврату из бюджетов, получивших целевые межбюджетные трансферты, отраженных администратором доходов бюджета, предоставившего межбюджетные трансферты на соответствующих счетах аналитического учета счета 120551000 «Расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», содержащих в 1-3 разрядах номера счета код группы, подгруппы доходов бюджетов 2 18 «Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет» (например, расчетов по возвратам из бюджетов субъектов Российской Федерации в федеральный бюджета остатков межбюджетных трансфертов, предоставленных из федерального бюджета);

- показатель расчетов (дебиторской задолженности), отраженных администраторами доходов субъектов Российской Федерации в случае, если по состоянию на 01.01.2017 у главных распорядителей средств федерального бюджета перед бюджетом субъекта Российской Федерации сложилась кредиторская задолженность по межбюджетным трансфертам, предоставляемым из федерального бюджета в бюджеты субъектов Российской Федерации, на соответствующих счетах аналитического учета счета 120551000 «Расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», содержащих в 1 - 3 разрядах номера счета код группы, подгруппы доходов бюджетов 2 02 «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

В показатели Справок (ф. 0503125) не включаются операции по приему-передаче активов (обязательств) между получателями средств федерального бюджета и неучастниками бюджетного процесса (в частности, государственными (муниципальными) бюджетными, автономными учреждениями), за исключением случаев исполнения

федеральными государственными бюджетными (автономными) учреждениями полномочий получателя средств федерального бюджета (государственного заказчика).

Составление и представление Справок (ф. 0503125) субъектами отчетности в ПУиО ГИИС ЭБ осуществляется с отражением всех показателей, в том числе в графах 2, 10, 11, 12.

Представление ГРБС в МОУ ФК сводных (консолидированных) Справок (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».

Дополнительно к сводным формам бюджетной отчетности главными распорядителя средств федерального бюджета формируется и представляется Справка (ф. 0503125 по коду счет 1 304 04 000) в части операций по нефинансовым кредитам международных финансовых организаций и связанным кредитам правительств иностранных государств, банков и фирм.

6. При формировании Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) (далее – Отчет (ф. 0503127) необходимо обратить внимание на следующее.

6.1. При формировании графы 9 в разделе 1 «Доходы» отражаются только неисполненные показатели.

При этом графа 9 по строке 010 «Доходы бюджета – всего» не заполняется. Причины отклонения суммы неисполненных назначений, отраженных в графе 9 по соответствующим строкам раздела «Доходы», формирующих итоговый показатель по доходам, от разницы показателей граф 4 и 8 по строке 010 «Доходы бюджета – всего» раскрываются в текстовой части раздела 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160).

В случае удержания в соответствии с законодательством государственным заказчиком (получателем бюджетных средств) из сумм обеспечений по государственным контрактам (договорам) денежных средств в счет исполнения обязательств поставщика (исполнителя) по уплате штрафных санкций и перечислению в доход бюджета удержанных средств в графе 5 раздела 1 Отчета (ф. 0503127) администратором доходов бюджета отражаются суммы поступлений по коду доходов 000 1 16 90010 01 Х000 140 «Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в федеральный бюджет» группировочного кода вида расходов 000 1 16 90000 00 0000 140 «Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба».

6.2. Отраженные в Отчете (ф. 0503127) кассовые расходы по видам расходов 451 «Бюджетные инвестиции иным юридическим лицам в объекты капитального строительства», 452 «Бюджетные инвестиции иным юридическим лицам, за исключением бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства» выверяются на наличие соответствующего увеличения вложений по счетам 1 204 31 000 «Акции», 1 204 34 000 «Иные формы участия в капитале», 1 215 31 000 «Вложения в акции», 1 215 34 000 «Вложения в иные формы участия в капитале»[4], 1 206 73 000 «Расчеты по авансам на приобретение акций и по иным формам участия в капитале»[5], либо на наличие передачи соответствующих финансовых вложений (с учетом входящих остатков на начало года) уполномоченному органу[6].

Пояснения причин несоответствия показателя изменения финансовых активов показателям кассовых расходов по указанным кодам видов расходов и (или) данным о передаче произведенных вложений в финансовые активы (по КОСГУ 530 «Увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале») подлежат раскрытию в разделе 4 «Анализ показателей финансовой отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160).

6.3. В разделе 2 Отчета (ф. 0503127) недопустимо отражение минусовых значений по восстановленным на счета получателей бюджетных средств суммам дебиторской задолженности прошлых лет, так как указанные восстановления в обязательном порядке подлежат перечислению получателями бюджетных средств в доход федерального бюджета (пункт 2.5.6 Порядка кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядке осуществления территориальными органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов, утвержденного приказом Федерального казначейства от 10.10.2008 № 8н).

При этом сумма поступлений от восстановления дебиторской задолженности прошлых лет подлежит отражению соответствующим администратором доходов бюджета таких поступлений в графе 5 раздела 1 Отчета (ф. 0503127) в положительном значении по соответствующему коду вида доходов 000 1 13 02000 00 0000 130 «Доходы от компенсации затрат государства затрат» (например, 000 1 13 02991 01 XX00 130 «Прочие доходы от компенсации затрат государства федерального бюджета»).

---

[4] Отражаются в Сведениях о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171) (далее - Сведения (ф. 0503171).

[5] Отражаются в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169).

[6] Отражаются в Справке (ф. 0503125).

6.4. При отражении в Отчете (ф. 0503127) (сводном Отчете (ф. 0503127) показателей по некассовым операциям дополнительная информация (пояснения) раскрывается в разделе 4 «Анализ показателей финансовой отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160).

7. Дополнительно к сводным формам бюджетной отчетности главными распорядителями средств федерального бюджета формируются и представляются:

а) Отчет (ф. 0503127) в части операций по нефинансовым кредитам международных финансовых организаций и связанным кредитам правительств иностранных государств, банков и фирм;

б) сводный Отчет (ф. 0503127) по кассовым операциям загранучреждений по расходам на выполнение функций указанных учреждений, произведенных сверх бюджетных ассигнований, установленных федеральным законом о федеральном бюджете на соответствующий финансовый год, в пределах неиспользованных остатков средств федерального бюджета и средств, полученных от приносящей доход деятельности по состоянию на 1 января 2017 года, а также доходов, полученных загранучреждениями в текущем финансовом году от приносящей доход деятельности (по разрешенным им видам деятельности) (Отчет (ф. 0503127 Z) в части операций загранучреждений по дополнительным источникам);

Обращаем внимание, что в соответствии с Указаниями № 65н данные операции отражаются по обособленному направлению расходов 90038 «Дополнительное финансовое обеспечение выполнения функций федеральными казенными учреждениями, находящимися за пределами Российской Федерации за счет средств, полученных от приносящей доходы деятельности», за исключением операций на выплаты публичных нормативных обязательств, подлежащих отражению в соответствии с пунктом 4 статьи 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации по обособленным направлениям расходов классификации расходов;

в) Отчет (ф. 0503127) по Резервному фонду Президента Российской Федерации и Резервному фонду Правительства Российской Федерации по каждому решению Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации.

Представление указанного Отчета (ф. 0503127) осуществляется ГРБС в ПУиО ГИИС ЭБ.

7.1. Главные администраторы средств федерального бюджета, которым открыты лицевые счета распорядителей и получателей средств бюджета Союзного государства, формируют по данным об исполнении бюджета Союзного государства отдельный Отчет (ф. 0503127) (далее – Отчет (ф. 0503127 СГ).

В графе 5 Отчета (ф. 0503127 СГ) отражаются данные объемов финансирования, зачисленных на лицевые счета распорядителей и

получателей средств бюджета Союзного государства, показатели графы 4 Отчета (ф. 0503127 СГ) не формируются.

При этом в сводный Отчет (ф. 0503127) данные по исполнению бюджета Союзного государства не включаются.

8. Дополнительно к сводным формам бюджетной отчетности главными распорядителями средств федерального бюджета формируются и представляются Сведения о принятых обязательствах по объектам капитального строительства, включенным в федеральную адресную инвестиционную программу (ф. 0503128 ФАИП) (далее - Сведения ф. 0503128 ФАИП).

Сведения (ф. 0503128 ФАИП) формируются главными администраторами средств федерального бюджета с разбивкой по объектам капитального строительства в соответствии с Рекомендациями по заполнению и представлению главными распорядителями средств федерального бюджета Сведений (ф. 0503128 ФАИП) и представляются в установленном порядке в срок с 30 марта 2018 года до 6 апреля 2018 года.

9. Формирование Отчета о движении денежных средств (ф. 0503123) (далее – Отчет (ф. 0503123) осуществляется в соответствии с Инструкцией № 191н с учетом следующих особенностей.

Данные по счету 1 210 04 000 «Расчеты по распределенным поступлениям к зачислению в бюджет» включаются в Отчет (ф. 0503123) только в объеме данных, отраженных в Справке о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184). Обращаем внимание, что при формировании Отчета (ф. 0503123) в составе годовой отчетности указанные положения актуальны для администраторов доходов федерального бюджета в части операций по таможенному союзу (Федеральная таможенная служба, Федеральное казначейство).

Графа 5 разделов 1 - 3 Отчета (ф. 0503123), начиная с отчетности за 2017 год, подлежит заполнению.

Формирование графы 5 Отчета (ф. 0503123) субъектом учета, в случае его реорганизации (изменении типа учреждения) в отчетном периоде, осуществляется по аналогии с формированием графы 12 Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169).

Отчет (ф. 0503123) дополнен Разделом 3.1 «Аналитическая информация по управлению остатками», данный раздел получателями средств бюджета, администраторами доходов бюджета не заполняется.
Формирование показателей по данному разделу осуществляется администраторами источников финансирования дефицита бюджета, осуществляющими в соответствии с полномочиями операции по управлению остатками (при исполнении федерального бюджета - Федеральным казначейством).

10. Представление Пояснительной записки (ф. 0503160) осуществляется в составе установленных Инструкциями форм, таблиц, с учетом следующих особенностей.

10.1. Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф. 0503161) (далее – Сведения (ф. 0503161) формируются без учета филиалов учреждений (обособленных подразделений учреждений).

Данные о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий должны соответствовать официальной информации, размещенной на официальных сайтах и информационных системах соответствующих органов государственной власти, уполномоченных на их формирование и ведение (например, данным Единого государственного реестра юридических лиц).

При этом по строке 053 отражается общее количество получателей средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации, подведомственных главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств, за исключением казенных учреждений[7].

10.2. Сведения о результатах деятельности (ф. 0503162) (далее - Сведения (ф. 0503162) формируются в целях раскрытия обобщенных за отчетный период данных о результатах деятельности казенного учреждения при исполнении им государственного задания с учетом следующих особенностей:

в графе 1 Сведений (ф. 0503162) указываются коды бюджетной классификации, содержащие в 1 - 12 разрядах кода бюджетной классификации: код главы, раздела, подраздела, программного (непрограммного) направления расходов, подпрограммы, основного мероприятия целевой статьи расходов, в 13 - 20 разрядах кода бюджетной классификации - нули (xxx xx xx xx x xx 00000 000);

сокращение в графе 2 наименования единиц измерения, указанных в соответствии с национальным кодовым буквенным обозначением единицы измерения по Общероссийскому классификатору единиц измерения, не допускается.

Обращаем внимание, что при отсутствии в ведомственной структуре ГРБС казенных учреждений, до которых в 2017 году доводилось государственное задание, Сведения (ф. 0503162) не формируются.

Коды бюджетной классификации, отраженные в Сведениях (ф. 0503162), должны быть согласованы с кодами бюджетной классификации, отраженными в Отчете (ф. 0503127) соответствующего ГРБС.

---

[7] Сведения о количестве казенных учреждений подлежат отражению по строке 020 Сведений (ф. 0503161).

Информация о результатах деятельности бюджетных и автономных учреждений по выполнению государственных заданий раскрывается в сводных Сведениях (ф. 0503762), сформированных ГРБС на основании данных бухгалтерской отчетности подведомственных ему бюджетных, автономных учреждений и не учитывается при формировании показателей Сведений (ф. 0503162).

10.3. Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163) (далее - Сведения (ф. 0503163) формируются ГРБС и представляются в составе сводной отчетности ГРБС.

Обращаем внимание, что Сведения (ф. 0503163) не формируются РБС и ПБС.

Данные по изменениям бюджетной росписи по источникам финансирования дефицита бюджета в Сведения (ф. 0503163) не включаются.

10.4. Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164) (далее - Сведения (ф. 0503164) формируются с учетом следующих особенностей.

Главными администраторами средств федерального бюджета в Сведениях (ф. 0503164):

в графе 3 раздела 1 «Доходы бюджета» Сведениях (ф. 0503164) отражаются показатели на основании данных соответствующих счетов аналитического учета счета 1 504 00 000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения» в сумме прогнозных показателей поступлений доходов на соответствующий период (квартал, полугодие, 9 месяцев, год), которые должны соответствовать показателям, отраженным в Прогнозе кассовых поступлений по доходам федерального бюджета на текущий финансовый год, составленном в соответствии с пунктом 4.3 Порядка составления и ведения кассового плана исполнения федерального бюджета в текущем финансовом году (далее - Порядок № 117н, прогноз).

показатели графы 3 раздела 1 «Доходы бюджета» Сведений (ф. 0503164) в случае внесения изменений в Федеральный закон о федеральном бюджете на 2017 год формируются на основании Приложения 3.1 Распределение прогноза доходов федерального бюджета, учтенных в федеральном законе о федеральном бюджете (код формы по ОКУД 0501096) к Порядку № 117н;

графа 8 раздела 1 «Доходы бюджета» Сведений (ф. 0503164) при представлении в МОУ ФК бюджетной отчетности в 2018 году не заполняется;

в графе 9 раздела 1 «Доходы бюджета» Сведений (ф. 0503164) приводится факторный анализ отклонения фактического исполнения доходов федерального бюджета от прогноза поступлений доходов в федеральный бюджет, а также анализ исполнения доходов в части непрогнозируемых главным администратором доходных источников, кассовое исполнение по которым осуществлялось в 2018 году.

В случае отсутствия отклонений фактического исполнения от прогнозного графа 7 раздела 1 «Доходы бюджета» Сведений (ф. 0503164) не заполняется.

Показатели раздела 1 «Доходы бюджета» Сведений (ф. 0503164) формируются в структуре показателей вышеуказанного прогноза.

При отсутствии в части непрогнозируемых главным администратором доходных источников прогноза поступлений по доходам показатели кассового исполнения по доходам (графа 5) отражаются в структуре показателей Отчета (ф. 0503127).

Показатели в разделе 2 «Расходы бюджета» Сведений (ф. 0503164) отражаются в разрезе кодов главного распорядителя средств федерального бюджета, разделов, подразделов, программной (непрограммной) целевой статьи расходов.

При этом по разделу 2 «Расходы бюджета» сводных Сведений (ф. 0503164), сформированных ГРБС, отражаются показатели, по которым сумма неисполненных назначений составляет 300 млн. рублей и выше или исполнение составляет менее 95% к сводной бюджетной росписи с учетом внесенных изменений по состоянию на 01.01.2018.

В случае представления Сведений (ф. 0503164) раздельно в части данных, не содержащих государственную тайну, и данных, содержащих государственную тайну, в Сведения (ф. 0503164) включаются показатели таким образом, чтобы показатели сводных данных по исполнению бюджета (общий показатель) на отчетную дату не превышал 95%.

При этом в графах 8 и 9 раздела 2 Сведений (ф. 0503164) отражаются соответственно код и наименование причины, повлиявшей на наличие указанных отклонений:

01 - отсутствие нормативных документов, определяющих порядок выделения и (или) использования средств бюджетов;

02 - отказ открытого акционерного общества от проведения эмиссии;

03 - осуществление взноса в соответствии с произведенной эмиссией акций;

04 - экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур;

05 - невозможность заключения государственного контракта по итогам конкурса в связи с отсутствием претендентов (поставщиков, подрядчиков, исполнителей);

06 - отсутствие положительного заключения Главгосэкспертизы;

07 - нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшее судебные процедуры;

08 - нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, повлекшее судебные процедуры;

09 - несвоевременность представления исполнителями работ (поставщиками, подрядчиками) документов для расчетов;

10 - оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ;

11 - нарушение субъектами Российской Федерации сроков исполнения и иных условий соглашений;

12 - невыполнение субъектами Российской Федерации обязательств по долевому софинансированию;

13 - перечисление межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации, внебюджетного фонда;

14 - более медленные, чем планировалось, темпы реализации проектов, в том числе в рамках соглашений с международными финансовыми организациями;

15 - перенос сроков реализации международных проектов (программ);

16 - курсовая разница;

17 - проведение реорганизационных мероприятий;

18 - отсутствие решений Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации об использовании бюджетных ассигнований;

19 - заявительный характер субсидирования организаций, производителей товаров, работ и услуг;

20 - предоставление организациями - получателями субсидий некорректного (неполного) пакета документов для осуществления выплат;

21 - заявительный характер выплаты пособий и компенсаций;

22 - уменьшение численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной;

23 - отсутствие гарантийных случаев;

24 - длительность проведения конкурсных процедур;

25 - отсутствие проектно-сметной документации;

26 - наличие иных ограничений по финансированию строек и объектов, включенных в ФАИП;

27 - необходимость внесения изменений в ФЦП и/или ФАИП;

28 - поэтапная оплата работ в соответствии с условиями заключенных государственных контрактов;

29 - сезонность осуществления расходов;

30 - длительность процедур проведения эмиссии акций и передачи их в собственность Российской Федерации;

31 - осуществление взносов в уставные капиталы акционерных обществ в сроки, предусмотренные договорами (соглашениями);

32 - длительность конкурсного отбора субъектов Российской Федерации;

33 - отсутствие соглашений с субъектами Российской Федерации;

34 - специфика проектных процедур международных финансовых организаций, в соответствии с которыми расходование средств осуществляется в конце года;

99 - иные причины (подробно раскрываются в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160).

В разделе 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» отражаются:

поступления источников финансирования дефицита бюджета при наличии прогнозных (плановых) показателей в структуре указанного прогноза (плана);

выбытия источников финансирования дефицита бюджета при наличии бюджетных ассигнований по выплатам источников финансирования дефицита бюджета, утвержденных бюджетной росписью на текущий финансовый год, с учетом изменений, в структуре соответствующих кодов.

Графа 8 раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» в отчетности в 2017 году не заполняется.

В разделе 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» показатели по перечислению средств с единого счета федерального бюджета и зачислению средств на единый счет федерального бюджета, произведенных при проведении операций по управлению остатками средств на едином счете федерального бюджета, не отражаются.

В текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) раскрываются обобщенные данные об операциях по управлению остатками средств на едином счете федерального бюджета за отчетный период.

Детальное описание причин отклонений от плановых показателей в части доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета указывается в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160).

10.5. Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166) (далее - Сведения (ф. 0503166) формируются в целях раскрытия обобщенных за отчетный период данных о результатах выполнения федеральных целевых программ, предусмотренных в рамках государственных программ Российской Федерации, а также федеральных целевых программ, ведомственных целевых программ в рамках непрограммных направлений деятельности государственных органов; основных мероприятий (ведомственных целевых программ) в рамках подпрограмм федеральных целевых программ (далее - программы (мероприятия) целевых программ) с учетом следующих положений.

Показатели исполнения расходов по программам (мероприятиям) целевых программ, в том числе по показателям, не содержащим отклонений суммы исполненных бюджетных назначений от суммы назначений, утвержденных уточненной бюджетной росписью, отражаются в структуре Отчета (ф. 0503127).

В графе 2 Сведений (ф. 0503166) указываются коды целевой статьи расходов бюджета по бюджетной классификации, содержащие в 1 - 5 разрядах кода бюджетной классификации: код программной (непрограммной) статьи расходов (код программного (непрограммного) направления расходов, подпрограммы, основного мероприятия целевой статьи расходов), в 6 - 10 разрядах кода - нули (хх х хх 00000).

При этом коды целевых статей расходов бюджета, отраженные в Сведениях (ф. 0503166), должны быть согласованы с кодами бюджетной классификации, отраженными в Отчете (ф. 0503127) соответствующего ГРБС.

Обращаем внимание, что к целевым статьям расходов, отражающих расходы федеральных целевых программам, относятся следующие программные (непрограммные) статьи расходов: 02 8 00 xxxxx[8] , 02 9 00 xxxxx, 05 4 xx[9] xxxxx, 05 5 00 xxxxx, 05 6 00 xxxxx, 08 5 00 xxxxx, 10 6 00 xxxxx, 10 9 00 xxxxx, 10 Б 00 xxxxx, 11 5 00 xxxxx, 11 6 00 xxxxx, 12 6 00 xxxxx, 13 6 00 xxxxx, 14 7 00 xxxxx, 15 Г 00 xxxxx, 16 Ч 00 xxxxx, 20 4 00 xxxxx, 21 4 00 xxxxx, 21 6 00 xxxxx, 21 7 00 xxxxx, 22 7 00 xxxxx, 22 8 00 xxxxx, 22 9 00 xxxxx, 22 Б 00 xxxxx, 23 5 00 xxxxx, 24 Б 00 xxxxx, 25 7 00 xxxxx, 25 8 00 xxxxx, 28 6 00 xxxxx, 32 6 00 xxxxx, 34 К 00 xxxxx, 37 4 00 xxxxx, 42 6 00 xxxxx , 44 2 00 xxxxx, 45 2 00 xxxxx, 99 1 00 xxxxx, 99 2 00 xxxxx, 99 4 00 xxxxx, 99 8 00 xxxxx.

10.6. Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) (далее – Сведения (ф. 0503168) формируются субъектами учета с учетом следующих положений.

Сведения (ф. 0503168) формируются и представляются раздельно:

по нефинансовым активам, за исключением имущества, составляющего государственную казну Российской Федерации (заполняются раздел 1 и раздел 3 Сведений (ф. 0503168);

по имуществу, составляющему государственную казну Российской Федерации (заполняются раздел 2 и раздел 3 Сведений (ф. 0503168).

Данные о полученном безвозмездно имуществе отражаются в графе 6 Сведений (ф. 0503168) на основании данных по дебетовым оборотам счетов учета нефинансовых активов, корреспондирующих со счетом 1 401 10 180 «Прочие доходы» (за исключением дебетовых оборотов по отражению корректировки кадастровых оценок земельных участков, оборотов по принятию к учету выявленных нефинансовых активов по результатам инвентаризации, а также в результате исправления выявленных ошибок), счетами 1 401 10 151 «Доходы от поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», 1 401 10 152 «Доходы от поступлений от наднациональных организаций и

---

[8] Соответствующий код направления расходов согласно Указаниям № 65н, действующим на 2017 год.

[9] Соответствующий код основного мероприятия (подпрограммы федеральной целевой программы) согласно Указаниям № 65н, действующим на 2017 год.

правительств иностранных государств», 1 401 10 153 «Доходы от поступления от международных финансовых организаций».

В графе 7 Сведений (ф. 0503168) отражаются данные по дебетовым оборотам счетов учета нефинансовых активов, корреспондирующих со счетом 1 401 10 180 «Прочие доходы», в части операций по принятию к учету выявленных нефинансовых активов по результатам инвентаризации, а также в результате исправления выявленных ошибок.

Отражение показателей в графе 7 со знаком «минус» допустимо только при условии отражения в отчетном периоде исправительных корреспонденций способом «Красное сторно» ввиду выявленных ошибок прошлых лет. Информация об указанных операциях (с указанием номера счета нефинансового актива, суммы корректировочных записей и оснований таких корректировок) подлежит раскрытию в текстовой части к Сведениям (ф. 0503168) раздела 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160).

Данные о переданном безвозмездно имуществе отражаются в графе 9 Сведений (ф. 0503168) на основании данных по кредитовым оборотам счетов учета нефинансовых активов, корреспондирующих со счетами 1 401 20 241 «Расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям», 1 401 20 242 «Расходы на безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций», 1 401 20 251 «Расходы на перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации», 1 401 20 252 «Расходы на перечисления наднациональным организациям и правительствам иностранных государств», 1 401 20 253 «Расходы на перечисления международным организациям».

В графе 10 Сведений (ф. 0503168) отражаются данные по кредитовым оборотам счетов учета нефинансовых активов, корреспондирующих со счетами 1 401 10 172 «Доходы от операций с активами», 1 401 20 273 «Чрезвычайные расходы по операциям с активами» в части операций по выбытию объектов в результате недостач, хищений, иных ущербов имуществу.

10.7. Сводные Сведения (ф. 0503168) формируются главными администраторами средств бюджета с учетом следующих положений.

В графе 6 сводных Сведений (ф. 0503168) отражаются данные о полученном безвозмездно имуществе с учетом исключения показателей по счету 1 304 04 300 «Внутриведомственные расчеты по приобретению нефинансовых активов» на основании показателей соответствующей сводной Справки (ф. 0503125) по коду счета 1 304 04 000 «Внутриведомственные расчеты»;

В графе 9 сводных Сведений (ф. 0503168) отражаются данные о переданном безвозмездно имуществе с учетом исключения показателей по счету 1 304 04 400 «Внутриведомственные расчеты по доходам от выбытий

нефинансовых активов» на основании показателей соответствующей сводной Справки (ф. 0503125) по коду счета 1 304 04 000 «Внутриведомственные расчеты».

Сводные Сведения (ф. 0503168) формируются и представляются раздельно:

по нефинансовым активам, за исключением имущества, составляющего государственную казну Российской Федерации (заполняются раздел 1 и раздел 3 сводных Сведений (ф. 0503168);

по имуществу, составляющему государственную казну Российской Федерации (заполняются раздел 2 и раздел 3 сводных Сведений (ф. 0503168).

10.8. Информация в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) (далее – Сведения (ф. 0503169) за 2017 год учреждениями, главными администраторами средств федерального бюджета отражается с учетом следующих особенностей.

Раздел 2 Сведений (ф. 0503169) заполняется по показателям задолженности 1 млн. руб. и более.

Раздел 2 Сведений (ф. 0503169) в части доходов бюджета, администрируемых Федеральной налоговой службой формируется по показателям 300 млн. руб. и более, Федеральной таможенной службой, формируется по показателям 500 млн. руб. и более. При этом в графах 3 и 4 Сведений (ф. 0503169) дата возникновения и дата исполнения по правовому основанию отражаются в формате (мм.гггг), в случае, если показатель просроченной задолженности сформировался по разным документам-основаниям, содержащим разные даты исполнения задолженности (обязательства), то в графе 4 Сведений (ф. 0503169) отражается дата последнего документа-основания в формате (мм.гггг).

При этом в графах 7 и 8 раздела 2 Сведений (ф. 0503169) отражаются соответственно код и наименование причины, повлиявшей на наличие просроченной дебиторской (кредиторской) задолженности, в том числе указывающей на наличие признаков безнадежной ко взысканию задолженности:

01 - банкротство контрагента (поставщика, исполнителя работ, услуг);

02 - банкротство налогоплательщика;

03 - контрагентами нарушены сроки выполнения работ, работы по договору в установленный срок не выполнены;

04 - документы на оплату за поставленный товар, оказанные услуги, выполненные работы контрагентом представлены с нарушением сроков;

05 - иные причины возникновения просроченной кредиторской задолженности (какие подробно раскрываются в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160);

81 - смерть физического лица, плательщика платежей в бюджет или объявления его умершим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации;

82 - документы на оплату за поставленный товар, оказанные услуги, выполненные работы контрагентом представлены с нарушением сроков;

84 - банкротство плательщика платежей в бюджет (налогоплательщика) в части задолженности по платежам в бюджет, не погашенным по причине недостаточности имущества должника и (или) невозможности их погашения учредителями (участниками) организации в пределах и порядке, которые установлены законодательством Российской Федерации;

85 - наличие судебного акта, в соответствии с которым администратор доходов бюджета утрачивает возможность взыскания задолженности по платежам в бюджет;

86 - вынесение судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа в соответствии с законодательством Российской Федерации;

89 - иные причины возникновения просроченной дебиторской задолженности (какие подробно раскрываются в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160). Кроме того, в текстовой части раздела 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) раскрываются причины увеличения доли просроченной дебиторской, кредиторской задолженности в общем объеме дебиторской и кредиторской задолженности соответственно и причины образования существенных остатков (1 млрд. руб. и более по соответствующему платежу (обязательству) дебиторской и кредиторской задолженности, а также указываются меры, принятые (принимаемые) для урегулирования (снижения) просроченной задолженности.

Дополнительно, в целях раскрытия информации о принимаемых мерах по сокращению дебиторской задолженности по расходам федерального бюджета в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) получателями средств федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) средств федерального бюджета указывается прогнозный объем дебиторской задолженности (по видам расходов) на следующую отчетную дату, а также объективные причины (при наличии) ожидаемого увеличения указанных показателей на очередную отчетную дату.

Наличие кредитовых остатков по счетам бухгалтерского учета 0206 00 000 «Расчеты по выданным авансам», дебетовых остатков по счетам 0 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам», 0 304 00 000 «Прочие расчеты с кредиторами» является недопустимым.

Сведения (ф. 0503169) в рамках деятельности со средствами во временном распоряжении не формируются.

При указании номеров счетов бюджетного учета (графа 1 Сведений (ф. 0503169) необходимо обеспечить отражение в 1 - 17 разрядах номера счета кодов бюджетной классификации (их составных частей) с учетом положений Указаний № 65н в редакции, действующей на 2017 год.

Обращаем внимание, что незавершенные на 1 января 2017 года расчеты по компенсации затрат государству и расчеты по восстановлению расходов бюджета как отчетного финансового года, так и прошлых лет отражаются на 1 января 2018 года (группа граф 9 - 11 Сведений (ф. 0503169) по соответствующим номерам счетов аналитического учета счета 1 209 30 000 «Расчеты по компенсации затрат», содержащим в 1 - 17 разрядах с 4 - 20 разряды кодов бюджетной классификации доходов бюджета.

При этом показатели изменений расчетов по восстановлению расходов бюджета отчетного периода, сформированные по соответствующим счетам аналитического учета счета 1 209 30 000 «Расчеты по компенсации затрат», содержащим в 1 - 17 разрядах номера счета 4 - 20 разряды соответствующих кодов классификации расходов бюджета, отражаются: в части увеличения - в графе 5 Сведений (ф. 0503169); уменьшения - в графе 7 Сведений (ф. 0503169).

По указанным номерам счетов в графах 2 - 4 Сведений (ф. 0503169) (на 1 января 2017 года) и в графах 9 - 11 Сведений (ф. 0503169) (на 1 января 2018 года) отражаются нули.

Формирование в Сведениях (ф. 0503169) показателей по расчетам между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации осуществляется с учетом следующих особенностей:

а) остатки межбюджетных трансфертов, подлежащих возврату, отражаются по соответствующим счетам аналитического учета счета 1 205 51 000 «Расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», содержащих в 1-17 разрядах счета бюджетного учета соответствующих кодов бюджетной классификации доходов бюджетов:

у принимающей стороны (например, в части возврата в федеральный бюджет из бюджета субъекта Российской Федерации) в Сведениях (ф. 0503169 по дебиторской задолженности) - по группе, подгруппе доходов бюджетов 2 18 «Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет»;

у передающей стороны (например, в части возврата из федерального бюджета в бюджет субъекта Российской Федерации) в Сведениях (ф. 0503169 по кредиторской задолженности) - по группе, подгруппе

доходов бюджетов 2 19 «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет»;

б) остатки межбюджетных трансфертов, не подлежащие возврату отражаются:

у стороны, предоставившей межбюджетный трансферт в Сведениях (ф. 0503169 по дебиторской задолженности) - по соответствующим счетах аналитического учета счетов 120651000 «Расчеты по авансовым перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»;

у стороны, получившей целевой межбюджетный трансферт в Сведениях (ф. 0503169 по кредиторской задолженности) - по соответствующим счетам аналитического учета счета 1 205 51 000 «Расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», с отражением в 1-3 разрядах номера счета кода группы, подгруппы доходов бюджетов 2 02 «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

в) в случае, если по состоянию на 01.01.2017 у главных распорядителей средств федерального бюджета перед бюджетом субъекта Российской Федерации сложилась кредиторская задолженность по межбюджетным трансфертам, которая не была погашена в течение 2017 года, такая кредиторская задолженность (на 01.01.2018 года), отражается в Сведениях (ф. 0503169) как просроченная;

г) кредиторская задолженность, сложившаяся по состоянию на 01.01.2018 у главных распорядителей средств федерального бюджета перед бюджетом субъекта Российской Федерации по межбюджетным трансфертам по результатам исполнения федерального бюджета за 2017 год, к показателям просроченной задолженности не относится (в графе 11 Сведений (ф. 0503169) не отражается);

д) кредиторская задолженность, отраженная на счетах аналитического учета счета 0 205 51 000 «Расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» может являться просроченной в случае нарушения сроков возврата до момента ее взыскания или урегулирования.

Кредиторская задолженность, числящаяся на соответствующих счетах аналитического учета счетов 0 205 11 000 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов», 0 205 21 000 «Расчеты с плательщиками доходов от собственности», 0 205 31 000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг», 0 205 41 000 «Расчеты с плательщиками сумм принудительного изъятия», 0 205 61 000 «Расчеты с плательщиками страховых взносов на обязательное социальное страхование», которая может быть погашена (возвращена) только по обращению кредитора (далее - задолженность, имеющая заявительный характер, задолженность заявительного характера), является не

просроченной (текущей) и краткосрочной задолженностью и в графах 10 и 11 Сведений (ф. 0503169) не отражается.

При этом кредиторская задолженность заявительного характера, отраженная на счетах аналитического учета счетов 0 205 21 000 «Расчеты с плательщиками доходов от собственности» может быть как краткосрочной, так и долгосрочной.

Характер кредиторской задолженности, числящейся на соответствующих счетах аналитического учета 0 205 81 000 «Расчеты с плательщиками прочих доходов», определяется в соответствии с условиями расчетов.

Кредиторская задолженность, числящаяся на соответствующих счетах аналитического учета счетов 0 205 82 000 «Расчеты по невыясненным поступлениям», отражается как непросроченная краткосрочная задолженность и в графах 10 и 11 Сведений (ф. 0503169) не отражается.

Кредиторская задолженность, числящаяся на счетах 0 205 70 000 «Расчеты по доходам от операций с активами», отражается в составе просроченной задолженности только при нарушении условий реализации нефинансовых активов.

В случае, если поставка товаров, выполнение работ и услуг не предполагаются, инициировано расторжение контракта (договора) задолженность, подлежащая урегулированию (дебетовый остаток), отраженная по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 206 00 000, переносится на соответствующий счет аналитического учета счета 0 209 30 000 «Расчеты по компенсации затрат». Такая задолженность отражается в Сведениях (ф. 0503169 по дебиторской задолженности) в составе просроченной задолженности до ее урегулирования.

Дебиторская задолженность, отраженная на счетах аналитического учета счетов 0 209 70 000 «Расчеты по ущербу нефинансовым активам», отражается в составе просроченной задолженности, если виновным лицом, по которому числится задолженность, нарушен установленный срок погашения задолженности. Дебиторская задолженность, отраженная на счетах аналитического учета счетов 0 209 70 000 «Расчеты по ущербу нефинансовым активам» по которой не установлено виновного лица, либо срок погашения (оплаты) задолженности не установлен (не определен), в графах 10 и 11 Сведений (ф. 0503169) не отражается.

Дебиторская задолженность подотчетных лиц по возвратам предоставленных им средств, отраженная по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» отражается в составе просроченной задолженности в случае нарушения подотчетным лицом сроков возврата средств в соответствии с порядком, установленным субъектом учета.

Кредиторская задолженность субъекта учета перед подотчетными лицами, отраженная по соответствующим счетам аналитического учета

счета 0 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» отражается в составе просроченной задолженности в случае нарушения субъектом учета сроков перечисления (выдачи) средств подотчетному лицу в соответствии с порядком, установленным субъектом учета. Кредиторская задолженность перед подотчетным лицом заявительного характера к просроченной задолженности не относится и в графах 10, 11 Сведений (ф. 0503169) не отражается.

В случае, если на счетах аналитического учета счета 0 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» числится задолженность (дебетовый остаток) подотчетного лица который не является сотрудником субъекта учета, такая задолженность, подлежащая урегулированию, подлежит переносу на соответствующий счет аналитического учета счета 0 209 30 000 «Расчеты по компенсации затрат» и отражается в Сведениях (ф. 0503169 по дебиторской задолженности) в составе просроченной задолженности до ее урегулирования.

Дебиторская задолженность по соответствующим счетам аналитического учета счетов 0 205 00 000 «Расчеты по доходам» и 0 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам», в объеме показателей ожидаемых доходов, числящихся по состоянию на 01.01.2018 по соответствующим аналитическим счетам счета 0 401 40 000 «Доходы будущих периодов» не относится к просроченной задолженности и по графам 10, 11 Сведений (ф. 0503169) не отражается.

10.9. Информация в Сведениях о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171) (далее – Сведения (ф. 0503171) за 2017 год отражается с учетом следующих особенностей.

В графе 5 Сведений (ф. 0503171) отражается код по ИНН/ОКСМ.

Формирование Сведений (ф. 0503171) осуществляется по номерам соответствующих счетов аналитического учета счетов 1 204 00 000 «Финансовые вложения», 1 215 00 000 «Вложения в финансовые активы». При этом в 1 - 17 разрядах номера соответствующих счетов аналитического учета счета 1 204 00 000 «Финансовые вложения» указываются нули. При этом сальдо по счету 1 215 33 000 «Вложения в государственные (муниципальные) учреждения», как правило, равняется нулю, за исключением незавершенных вложений, сформированных при осуществлении переданных полномочий государственного заказчика по бюджетным инвестициям.

Если по результатам отчетного года отражаются незавершенные финансовые вложения (в графе 2 Сведений (ф. 0503171), то причины наличия таких показателей (не нулевых), раскрывается текстовыми пояснениями к Сведениям (ф. 0503171) в Разделе 4 «Анализ показателей отчетности учреждения» Пояснительной записки к Балансу (ф. 0503130).

При формировании сводных Сведений (ф. 0503171) главного распорядителя бюджетных средств показатель по счету 0 204 33 000

«Участие в государственных (муниципальных) учреждениях» отражается одной строкой, с указанием в первых семнадцати разрядах номера счета значения «ноль», без указания кодов по ОКПО и наименований государственных (муниципальных) учреждений в графах 5, 6 сводных Сведений (ф. 0503171).

Показатели по счетам 1 204 32 000 «Участие в государственных (муниципальных) предприятиях», 1 215 32 000 «Вложения в государственные (муниципальные) предприятия» отражаются по каждому государственному (муниципальному) предприятию.

Сводные Сведения (ф. 0503171) представляются по номерам счетов учета финансовых вложений, с указанием в графе 1 «Номер (код) счета бюджетного учета» номеров счетов бюджетного учета, содержащих: код группы, подгруппы, статьи классификации источников финансирования дефицита бюджетов (1 - 10 разряд номера счета), в 11 - 17 разрядах - «нули» (например, хх хх ххххxx 0000 000 1 215хх 000); или код раздела, подраздела расходов бюджетов (1 - 4 разряд номера счета), в 5 - 17 разрядах - «нули» (например, хх хх 00000 00000 000 1 215хх 000).

При этом показатели по счету 1 215 33 000 «Вложения в государственные (муниципальные) учреждения» отражаются по номерам счетов с указанием в 1 - 17 разрядах соответствующих кодов бюджетной классификации, по которым осуществляются финансовые вложения, без указания кодов по ОКПО и наименований государственных (муниципальных) учреждений в графах 5, 6 сводных Сведений (ф. 0503171).

10.10. Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172) за 2017 год главными администраторами средств федерального бюджета представляются без формирования показателей раздела 3 Сведений (ф. 0503172).

10.11. Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф. 0503174) формируются с обеспечением соответствия показателей идентичным показателям Сведений о доходах в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации (ф. 0508022) и Сведений о поступлении в федеральный бюджет части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей федеральных государственных унитарных предприятий (далее - Сведения (ф. 0508025), представляемых в Счетную палату Российской Федерации.

10.12. Формирование показателей разделов 1, 2 Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) (далее - Сведения (ф. 0503175) осуществляется:

а) в части принятых и не исполненных бюджетных обязательств (денежных обязательств), отраженных по соответствующим строкам в графах 11, 12 раздела 1 «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» Отчета (ф. 0503128), размер которых составляет 1 млн. рублей и более, - с формированием показателей в графах 1 - 8 по соответствующим строкам по номерам счетов аналитического учета счетов 1 502 11 000 «Принятые обязательства на текущий финансовый год» (раздел 1), 1 502 12 000 «Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год» (раздел 2) Сведений (ф. 0503175);

б) в части принятых и не исполненных бюджетных обязательств (денежных обязательств), отраженных по соответствующим строкам в графах 11, 12 раздела 1 «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» Отчета (ф. 0503128) размер которых составляет менее 1 млн. рублей - с формированием показателя граф 1,2 Сведений (ф. 0503175) по соответствующим строкам по номерам счетов аналитического учета счетов 1 502 11 000 «Принятые обязательства на текущий финансовый год» (раздел 1), 1 502 12 000 «Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год» (раздел 2) (без детализации по дате (месяц, год) обязательств, контрагентам и причинам неисполнения - графы 3 - 8 Сведений (ф. 0503175) не заполняются).

В графе 2 раздела 1 Сведений (ф. 0503175) отражаются показатели принятых обязательств текущего финансового года не исполненные по состоянию на отчетную дату. В показатели графы 2 раздела 1 Сведений (ф. 0503175) не включаются показатели графы 11 раздела 1 Отчета (ф. 0503128), отраженные по счету 1 502 11 213 «Принятые обязательства текущего года на начисление на оплату труда» со знаком «минус»;

в графе 2 раздела 2 отражаются показатели денежных обязательств текущего финансового года не исполненные по состоянию на отчетную дату. Показатели Сведений (ф. 0503175) должны быть согласованы с показателями графы 12 раздела 1, 2 ф. 0503128.

По показателям, отраженным с учетом критериев, определенных подпунктом «а» настоящего пункта, в графах 7, 8 Сведений (ф. 0503175) указывается причина образования неисполненных обязательств с указанием кода причины неисполнения, оказавшей наибольшее влияние на показатель исполнения соответствующего обязательства:

а) по разделу 1 Сведений (ф. 0503175):

«01» - неисполнение контрагентом обязательств по государственному контракту о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг;

«02» - несвоевременность представления исполнителями работ (услуг) (поставщиками, подрядчиками) документов для расчетов;

«03» - отсутствие лимитов бюджетных обязательств;

«04» - нарушение субъектами Российской Федерации сроков исполнения и иных условий соглашений;

«05» - невыполнение субъектами Российской Федерации обязательств по долевому софинансированию;

«06» - перечисление межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации, внебюджетного фонда;

«07» - более медленные, чем планировалось, темпы реализации проектов, в том числе в рамках соглашений с международными финансовыми организациями;

«08» - перенос сроков реализации международных проектов (программ);

«09» - проведение реорганизационных мероприятий;

«10» - предоставление организациями - получателями субсидий некорректного (неполного) пакета документов для осуществления выплат;

«11» - экономия по заработной плате;

«99» - иные причины (подробно раскрываются в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160);

б) по разделу 2 Сведений (ф. 0503175):

«71» - неисполнение контрагентом обязательств по государственному контракту о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг;

«72» - несвоевременность представления исполнителями работ (услуг) (поставщиками, подрядчиками) документов для расчетов;

«73» - задолженность по расчетам с депонентами;

«74» - изменение реквизитов контрагента;

«75» - иные причины (подробно раскрываются в текстовой части Пояснительной записки ф. 0503160);

Дополнительная информация, разъясняющая причины неисполнения обязательств, раскрывается текстовыми пояснениями к Сведениям (ф. 0503175) в Разделе 4 «Анализ показателей отчетности учреждения» Пояснительной записки к Балансу (ф. 0503130).

Показатели остатков неисполненных бюджетных обязательств (денежных обязательств) перед физическими лицами отражаются без обособления контрагентов по расчетам (обобщенно). При этом в графе 5 Сведений (ф. 0503175) указывается значение «0000000000», в графе 6 Сведений (ф. 0503175) - «расчеты с физическими лицами».

Формирование показателей раздела 3 Сведений (ф. 0503175) осуществляется по всем фактам превышения принятых обязательств над суммой утвержденных бюджетных назначений.

Показатели граф 7, 8 раздела 3 сводных Сведений (ф. 0503175) в МОУ ФК не представляются.

В целях обобщения данных по графе 7, 8 раздела 3 при формировании сводных Сведений (ф. 0503175) главный распорядитель

средств бюджета вправе установить перечень кодов причин превышения принятых обязательств над суммой утвержденных бюджетных назначений, указываемых подведомственными ему получателями средств бюджета.

10.13. Информация в Сведениях об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503177) (далее - Сведения (ф. 0503177) главными администраторами средств федерального бюджета отражается с учетом следующих особенностей.

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 федерального 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», при этом по строкам 050, 060, 100 указываются 1-3 разряды кодов классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

10.14. При представлении Сведений об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178) (далее – Сведения (ф. 0503178) информация формируется как по бюджетной деятельности, так и по средствам во временном распоряжении.

Сведения (ф. 0503178) формируются с учетом следующих особенностей.

В графе 1 раздела 1 «Счета в кредитных организациях») Сведений (ф. 0503178) отражаются номера банковских счетов в структуре «ххххххххххххххххххххх».

В графе 1 раздела 2 «Счета в финансовом органе» отражаются номеров лицевых счетов, открытых в органах Федерального казначейства в структуре «хххххххххххх000000000».

При этом в графе 1 раздела 1 «Счета в кредитных организациях» Сведений (ф. 0503178):

показатели по счету 1 201 23 000 «Денежные средства учреждения в кредитной организации в пути» отражаются в структуре «00000000000000000000»;

по счетам открытым учреждениям в кредитных организациях за рубежом, указываются первые 20 знаков номера счета открытого в кредитном учреждении. В случае, если разрядность номера счета

составляет менее 20-ти знаков, указывается номер счета и остальные значения, равные нулю.

По строкам «1. Счета в кредитных организациях 0 201 20 000», «2. Счета в финансовом органе 0 201 10 000» графы 2 - 6 не заполняются, при этом итоговый показатель по разделу отражается по строке «Итого по разделу 1», «Итого по разделу 2».

В разделе 1 Сведений (ф. 0503178) раскрывается информация о наличии банковских счетов, открытых получателю средств бюджета, в том числе при условии нулевых остатков денежных средств по ним на начало и на конец отчетного периода.

При отражении в разделе 1 Сведений (ф. 0503178) данных по банковским счетам дополнительная информация по основаниям открытия указанных счетов (со ссылкой на нормы Федеральных законов) раскрывается в пояснениях к Сведениям (ф. 0503178) раздела 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160).

При отражении получателями бюджетных средств в разделе 1 Сведений (ф. 0503178) данных по банковским счетам, открытым учреждению в кредитной организации, в отношении которой Банком России было принято решение об отзыве лицензии на осуществление банковских операций, дополнительная информация по наименованию кредитной организации и суммы денежных средств, отнесенной на счет 0 209 81 000 «Расчеты по недостачам денежных средств» при отзыве лицензии на осуществление банковских операций, раскрывается в пояснениях к Сведениям (ф. 0503178) раздела 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160).

Отражение в разделе 1 Сведений (ф. 0503178) несуществующих номеров банковских счетов (например, «123456789») не допускается.

При осуществлении камеральной проверки бюджетной отчетности данные раздела 1 сводных Сведений (ф. 0503178) сверяются с соответствующей информацией, представленной Банком России.

В случае выявления фактов недостоверных данных об открытых получателю средств бюджета счетах в кредитных организациях (имеющихся на указанных счетах денежных средствах), информация об этом передается в Контрольно-ревизионные управления Федерального казначейства для осуществления контрольных мероприятий.

10.15. Таблицы № 1, № 4 в отчетности за 2017 год не составляются и не представляются. При этом в Текстовой части Пояснительной записки при необходимости отражаются особенности деятельности субъекта отчетности.

Обращаем внимание, что приказом Минфина России от 02.11.2017 № 176н «О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об

исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н» Таблица № 2 исключена из состава Пояснительной записки (ф. 0503160). Информация о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств, при их наличии, включается в раздел 2 текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160).

10.16. Таблица № 3 составляется субъектом учета в части текстовых статей Федерального закона от 19.12.2016 № 415-ФЗ «О федеральном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», предусматривающих издания нормативных правовых (правовых) актов (постановлений, приказов, распоряжений и т.п.), принимаемых в целях исполнения бюджета и (или) необходимых для распределения, доведения, использования бюджетных ассигнований отчетного финансового года.

10.17.В Таблице № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» (далее – Таблица № 5) отражается информация, сформированная по результатам контрольных мероприятий, проведенных в отчетном периоде, в том числе по сети подведомственных получателей бюджетных средств.

В случае завершения контрольного мероприятия, инициированного в отчетном периоде после отчетной даты, но до установленного срока представления бюджетной отчетности, информация о результатах таких контрольных мероприятий, как существенное событие после отчетной даты, подлежит раскрытию в Таблице № 5 отчетности 2017 года.

В графе 1 указывается период, за который проводилось контрольное мероприятие в формате «месяц.год - месяц.год»;

наименование контрольных мероприятий с указанием года их завершения.

В графе 2 отражается наименование контрольного мероприятия (например: проверка, ревизия, обследование и т.п.) с указанием месяца и года его завершения (в формате «месяц.год»).

В графе 4 указывается информация об исполнении представлений и предписаний, а также информация об их отмене и изменении на основании решений, принятых судебными органами.

Информация о мероприятиях внутриведомственного контроля в Таблице № 5 не отражается.

В сводной Таблице № 5 главными администраторами средств федерального бюджета отражается сводная информация, сформированная по результатам контрольных мероприятий, проведенных Федеральным казначейством, в том числе по сети подведомственных получателей бюджетных средств.

10.18. В Таблице № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» (далее – Таблица № 6) подлежит отражению информация о результатах

проведенных инвентаризаций в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности в части выявленных расхождений.

При отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности (далее - годовая инвентаризация), Таблица № 6 не заполняется. При этом указанный факт отражается в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160).

В сводной Таблице № 6 подлежит отражению информация о результатах инвентаризаций, проведенных как главным администратором средств федерального бюджета, так и его подведомственными получателями бюджетных средств (территориальными органами, учреждениями). При этом наименование получателя бюджетных средств отражается в графе 7 Таблицы № 6.

10.19. В Таблице № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» (далее – Таблица № 7) отражается сводная информация о результатах контрольных мероприятий, проведенных Счетной палатой Российской Федерации, в том числе в отношении подведомственных получателей бюджетных средств и принятые по ним меры.

В целях обеспечения мониторинга качества и своевременности проведения федеральными органами государственной власти мероприятий по устранению замечаний Счетной палаты Российской Федерации по результатам проверок исполнения федерального бюджета за 2016 год, в Таблице № 7 приводится детальное описание указанных мероприятий и их результатов.

Главные администраторы средств федерального бюджета не позднее 1 июня 2018 года направляют в Федеральное казначейство дополнительную информацию о завершении в 2018 году контрольных мероприятий «Проверка исполнения Федерального закона «О федеральном бюджете на 2017 год» и бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета за 2017 год», проведенных Счетной палатой Российской Федерации, с приложением копий актов Счетной палаты Российской Федерации.

10.20. В текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) также подлежит отражению:

а) в разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» - информация о причинах отклонения кассового исполнения по доходам за 2017 год по сравнению с аналогичными данными 2016 года в разрезе кодов бюджетной классификации, в случае если величина отклонения (прирост или сокращение) составили более 1 млрд. руб.

б) в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности»:

информация о принимаемых мерах по сокращению дебиторской задолженности по расходам федерального бюджета получателями средств федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) средств федерального бюджета;

информация о причинах увеличения дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе просроченной, по состоянию на отчетную дату в сравнении с данными на 1 января 2017 года;

прогнозный объем дебиторской задолженности по расходам федерального бюджета (по видам расходов) на следующую отчетную дату;

причины образования остатков денежных средств на счетах, открытых получателям средств федерального бюджета в кредитных организациях по состоянию на 01.01.2018 свыше 10 млн. рублей;

дополнительная информация согласно настоящему приложению к письму;

в) в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» - информация о характере задолженности в сумме свыше 1 млн. рублей (например, задолженность по уплате налогов; заработной плате, услугам связи и т.д.), отраженной в графе 8 «Не исполнено денежных обязательств на конец отчетного периода» Сведений об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296).

Обращаем внимание, что текстовая часть Пояснительной записки (ф. 0503160) подлежит составлению всеми субъектами отчетности и представляется в составе бюджетной отчетности.

11. Дополнительно к сводным формам бюджетной отчетности главными распорядителями средств федерального бюджета в составе сводной Пояснительной записки (ф. 0503160) представляются:

а) Сведения (ф. 0503178) в части нефинансовых кредитов международных финансовых организаций и связанных кредитов правительств иностранных государств, банков и фирм.

б) Сведения (ф. 0503178) в части операций по кассовым операциям загранучреждений по расходам на выполнение функций указанных учреждений, произведенных сверх бюджетных ассигнований, установленных федеральным законом о федеральном бюджете на соответствующий финансовый год, в пределах неиспользованных остатков средств федерального бюджета и средств, полученных от приносящей доход деятельности по состоянию на 1 января 2017 года, а также доходов, полученных загранучреждениями в текущем финансовом году от приносящей доход деятельности (по разрешенным им видам деятельности).

II. Составление и представление сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений

Годовая бухгалтерская отчетность представляется в составе форм, установленных Инструкцией № 33н и Инструкцией о порядке составления и представления дополнительных форм годовой и квартальной бухгалтерской отчетности, представляемой федеральными государственными бюджетными и автономными учреждениями, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 12.05.2016 № 60н, в части формы 0503793 «Расшифровка дебиторской задолженности по предоставленным субсидиям (грантам)».

Годовая бухгалтерская отчетность формируется бюджетными (автономными) учреждениями на основании данных бухгалтерского учета, сформированных в соответствии с положениями Инструкции № 157н, Инструкции № 174н[10], Инструкции № 183н[11], Указаний № 65н с учетом общих положений раздела 1 настоящего приложения к письму.

2.1. Формирование Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) (далее – Баланс (ф. 0503730) осуществляется с учетом положений пункта 1 раздела 1 настоящего приложения к письму и следующих положений.

2.1.1. По строке 536 Баланса (ф. 0503730) отражаются показатели счета 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами» в части показателей незавершенных расчетов по временному привлечению денежных средств между источниками финансового обеспечения, осуществляемых в пределах остатка средств на лицевом счете (в кассе) учреждения (пункт 156 Инструкции № 174н, пункт 184 Инструкции № 183н), иных незавершенных расчетов, отраженных по счету 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами» после операций по завершению года. Дебетовый остаток по счету 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами» отражается со знаком «минус».

Информация о завершении расчетов по временному привлечению денежных средств между источниками финансового обеспечения, осуществляемых в пределах остатка средств на лицевом счете (в кассе) учреждения, сформировавшихся на отчетную дату, является существенной и подлежит раскрытию пояснениями в текстовой части раздела 4 «Анализ показателей отчетности учреждения» Пояснительной записки (ф. 0503760) к Балансу (ф. 0503730) учреждения.

В случае, когда до представления отчетности учреждением указанные расчеты не завершены, в пояснениях раскрывается информация о планируемых мероприятиях (сроках и суммах) по завершению расчетов.

2.2. Графа 2 в Справке (ф. 0503725 по коду счета 0 304 06 000) сводной Справке (ф. 0503725 по коду счета 0 304 06 000) не заполняется.

---

[10] Утверждена приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

[11] Утверждена приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению».

2.3. Отчеты (ф. 0503737) формируются раздельно по видам финансового обеспечения (коды 2, 4, 5, 6, 7).

Сводные Отчеты (ф. 0503737) представляются раздельно по видам финансового обеспечения (коды 2, 4, 5, 6, 7).

Показатели Отчета (ф. 0503737) (по виду деятельности 4, 5, 6) в части полученных субсидий из федерального бюджета сверяются с показателями расходов органов, уполномоченных на осуществление функций и полномочий Учредителя, отраженными в Отчете (ф. 0503127) бюджетной отчетности, по следующим видам расходов:

611 - Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ);

612 - Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели;

621 - Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ);

622 - Субсидии автономным учреждениям на иные цели;

461 - Субсидии на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность бюджетным учреждениям;

462 - Субсидии на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность автономным учреждениям;

464 - Субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности бюджетным учреждениям;

465 - Субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности автономным учреждениям.

В разделе 4 по графе 951 Отчета (ф. 0503737) возврат дебиторской задолженности прошлых лет отражается с аналитическим кодом вида поступлений 510.

2.4. Формирование показателей Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721) (далее - Отчет (ф. 0503721) осуществляется в соответствии с положениями пункта 53 Инструкции № 33н с учетом изменений согласно приказу Минфина России от 14.11.2017 № 189н.

Следует обратить внимание, что результат корректировок показателей счета 0 210 06 000, осуществляемая в корреспонденции со счетом 0 401 10 172, отражается по строке 096 графы 5 Отчета (ф. 0503721).

Показатели, отраженные по строкам 110 «Доходы будущих периодов», 290 «Расходы будущих периодов» и 303 «Резервы предстоящих расходов» Отчета (ф. 0503721) дополнительно раскрываются в разрезе

КОСГУ в текстовой части раздела 4 «Анализ показателей отчетности учреждения» Пояснительной записки (ф. 0503760).

2.5 При формировании Сведений о результатах учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания (ф.0503762) следует учитывать, что по графе 7 подлежит отражению себестоимость выполненных услуг (работ).

2.6. Формирование Сведений (ф. 0503768) следует осуществлять с учетом положений, изложенных в пункте 10.6 раздела 1 настоящего приложения к письму, и следующего.

Сведения (ф. 0503768) формируются и представляются раздельно по кодам видов финансового обеспечения (2, 4, 5, 6, 7).

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

Показатели раздела 3 «Движение материальных ценностей на забалансовых счетах» сводных Сведений (ф. 0503768) в ПУиО ГИИС ЭБ и МОУ ФК не представляются.

Дополнительно к данным Сведений (ф. 0503768) раскрывается информация о движении показателей по соответствующим счетам бюджетного учета счета 0 106 xx 000 в разрезе кодов видов расходов.

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

Формирование Сведений (ф. 0503769) следует осуществлять с учетом положений, изложенных в пункте 10.8. раздела 1 настоящего приложения к письму, и следующего.

Показатели по счету 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами» в Сведениях (ф. 0503769 по кредиторской задолженности) по итогам финансового года отражаются после проведенных при завершении финансового года заключительных оборотов по указанному счету - на сумму незавершенных расчетов, отраженных в Балансе (ф. 0503760).

При этом в Сведениях (ф. 0503769) по кредиторской задолженности) отражаются данные по счету 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами» аналогично данным Баланса (ф. 0503730) по счету 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами».

В Сведениях (ф. 0503769 по кредиторской задолженности) дебетовый остаток по счету 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами» отражается со знаком «минус» (графы 2, 9, 12 (при наличии).

В графах 5, 7 раздела 1 Сведений (ф. 0503769 по кредиторской задолженности) по счету 0 304 06 000 отражается показатель равный разнице показателей графы 9 и графы 2:

при отрицательном значении - в графе 7 (в положительном значении);

при положительном значении - в графе 5;

при значении равном «нулю» (равенстве значений граф 9, 2) - в графе 7 отражается значение равное «нулю».

Наличие кредитовых остатков по счетам бухгалтерского учета 0 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам», дебетовых остатков по счетам 0 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам», 0 304 00 000 «Прочие расчеты с кредиторами» (за исключением счета 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами») является недопустимым.

В Сведениях (ф. 0503769 по дебиторской задолженности) по счету 0 210 05 000 «Расчеты с прочими дебиторами» в графе 1 раздела 1 указываются номера счетов бюджетного учета, содержащие в 5 - 14 разрядах номера счета бухгалтерского учета нули.

Раздел 2 «Сведения о просроченной задолженности» Сведений (ф. 0503769) заполняется в разрезе кодов счетов бюджетного учета и годов образования задолженности по показателям в размере 1 млн. рублей и более.

При этом информация в разрезе дебиторов/кредиторов не представляется, показатели граф 5-8 в отчетности за 2017 год не заполняются.

При этом показатели по дебету счета 0 205 81 000 «Расчеты с плательщиками прочих доходов» (0 205 80 000 «Расчеты по прочим доходам») по видам финансового обеспечения 5, 6, отраженные в Сведениях (ф. 0503769 по дебиторской задолженности), выверяются на соответствие показателям по кредиту счета 1 302 41 000 «Расчеты по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям», 1 302 73 000 «Расчеты по приобретению акций и по иным формам участия в капитале», отраженным в Сведениях (ф. 0503769 по кредиторской задолженности).

Показатели по дебету счета 4 205 31 000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» (4 205 30 000 «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг»), отраженные в Сведениях (ф. 0503769 по дебиторской задолженности) (по виду финансового обеспечения 4), выверяются с учетом показателей по счету 4 401 40 130 «Доходы от оказания платных услуг», отраженных в Балансе (ф. 0503760) (с учетом пояснений в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503760), на соответствие показателям по кредиту счета 1 302 41 000 «Расчеты по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям», отраженным в Сведениях (ф. 0503769 по кредиторской задолженности). Допустимые расхождения показателей, выявленные при указанных выверках, поясняются в текстовой части раздела 4 «Анализ показателей отчетности учреждения» Пояснительной записки (ф. 0503760).

2.8. Формирование Сведений об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779) (далее - Сведения (ф. 0503779) осуществляется по соответствующим видам финансового обеспечения деятельности (виду деятельности), по которым у учреждения на начало и (или) на конец отчетного года имеются данные об остатках денежных средств, либо по которым имеются на отчетную дату открытые счета в кредитных организациях (финансовом органе).

В случае, когда по виду финансового обеспечения деятельности, предусмотренного Инструкцией № 157н, для ведения бухгалтерского учета бюджетными, автономными учреждениями (2, 3, 4, 5, 6, 7) (вид деятельности), на начало и (или) на конец отчетного года данные об остатках денежных средств отсутствуют (в течение отчетного периода операций с денежными средствами по соответствующему виду финансового обеспечения деятельности не осуществлялось), формирование Сведений (ф. 0503779) по такому виду деятельности не осуществляется.

По строкам «1. Счета в кредитных организациях 0 201 20 000», «2. Счета в финансовом органе 0 201 10 000», «3. Средства в Кассе учреждения 0 201 34 000» графы 3 - 6 не заполняются.

В разделе 1 «Счета в кредитной организации» Сведений (ф. 0503779) раскрывается информация о наличии банковских счетов, открытых бюджетному (автономному) учреждению, в том числе при условии нулевых остатков денежных средств по ним на начало и на конец отчетного периода.

При отражении бюджетными учреждениями в разделе 1 «Счета в кредитной организации» 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 Сведениям (ф. 0503779) в текстовой части раздела 4 «Анализ показателей отчетности учреждения» Пояснительной записки (ф. 0503760).

При отражении бюджетными (автономными) учреждениями в разделе 1 «Счета в кредитной организации» Сведений (ф. 0503779) данных по банковским счетам, открытым учреждению в кредитной организации, в отношении которой Банком России было принято решение об отзыве лицензии на осуществление банковских операций, дополнительная информация по наименованию кредитной организации и суммы денежных средств, отнесенной на счет 0 209 81 000 «Расчеты по недостачам денежных средств» при отзыве лицензии на осуществление банковских операций, раскрывается в пояснениях к Сведениям (ф. 0503779) в текстовой части раздела 4 «Анализ показателей отчетности учреждения» Пояснительной записки (ф. 0503760).

Отражение в разделе 1 «Счета в кредитной организации» Сведений (ф. 0503779) несуществующих номеров банковских счетов (например, «123456789» не допускается).

При осуществлении камеральной проверки отчетности учреждений данные раздела 1 «Счета в кредитной организации» Сведений (ф. 0503779) сверяются с соответствующей информацией, представленной Банком России.

В случае выявления фактов недостоверных данных об открытых бюджетному (автономному) учреждению счетах в кредитных организациях (имеющихся на указанных счетах денежных средствах), информация об этом передается в Контрольно-ревизионные управления Федерального казначейства, для осуществления контрольных мероприятий.

Представление Сведений (ф. 0503779) в ПУиО ГИИС ЭБ и МОУ ФК осуществляется по всем видам финансового обеспечения деятельности, по которым сформированы сведения одновременно (в формате единого файла).

При этом в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503760) следует указать факторы, оказавшие влияние на размер остатков денежных средств на счетах учреждений раздельно по каждому виду деятельности.

2.9. Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773) формируются и представляются раздельно по каждому виду финансового обеспечения (КВФО 2, 3, 4, 5, 6, 7).

2.10. Формирование показателей разделов 1, 2 Сведений о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775) (далее - Сведения (ф. 0503775) осуществляется с учетом положений пункта 10.12. раздела 1 настоящего приложения к письму.

При этом в графах 7 и 8 раздела 1 Сведений (ф. 0503775) отражаются соответственно код и наименование причины, повлиявшей на наличие указанных отклонений:

01 - отсутствие плановых назначений;

02 - неисполнение контрагентом обязательств по поставке товаров, выполнении работ и оказании услуг;

03 - несвоевременность представления исполнителями работ, (поставщиками, подрядчиками) документов для расчетов;

09 - проведение реорганизационных мероприятий;

11 - экономия по заработной плате;

99 - иные причины (подробно раскрываются в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503760).

В графах 7 и 8 раздела 2 Сведений (ф. 0503775) отражаются соответственно код и наименование причины, повлиявшей на наличие указанных отклонений:

71 - неисполнение контрагентом обязательств по поставке товаров, выполнении работ и оказании услуг;

72 - несвоевременность представления исполнителями работ (поставщиками, подрядчиками) документов для расчетов;

73 - задолженность по расчетам с депонентами;

74 - изменение реквизитов контрагента;

75 - иные причины (подробно раскрываются в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503760).

В разделе 4 Сведений (ф. 0503775) отражается аналитическая информация на основании данных об экономии при заключении договоров с применением конкурентных способов.

При этом графа 3 формируется на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 050207000 «Принимаемые обязательства», отражаемыми в корреспонденции с кредитом счета 050201000 «Принятые обязательства».

Сводные Сведения о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775) (далее – сводные Сведения (ф. 0503775) формируются без разделения по видам финансового обеспечения.

В разделах 1 - 4 сводных Сведений (ф. 0503775) показатели формируются по номеру счета с отражением в 1 - 14 разрядах номера счета нулей.

2.11. Формирование показателей Отчета о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723) (далее – Отчет (ф. 0503723) осуществляется с учетом следующего:

показатели в графе 4 по строкам 463, 464, 501, 502 Отчета (ф. 0503723) отражаются с учетом показателей по поступлениям (выбытиям) денежных средств, отраженных на забалансовых счетах 17 «Поступление денежных средств» и 18 «Выбытия денежных средств», открытых к счетам 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами», в части операций по привлечению денежных средств в рамках покрытия кассового разрыва при исполнении обязательства в пределах остатка денежных средств на лицевом счете учреждения (заимствование средств между видами деятельности);

показатели выбытия денежных средств (например, с дебетом счета 3 304 06 830 «Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с прочими кредиторами» (в корреспонденции с кредитом 3 201 11 610 «Выбытие денежных средств учреждения со счетов, открытых в органе Федерального казначейства» (строка 502) отражаются по строке 464 (в положительном значении), при этом показатели поступления денежных средств на исполнение обязательства (например, 4 302 26 000 «Расчеты по прочим работам, услугам»), отражаемые по кредиту счета 4 304 06 730 «Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с прочими кредиторами» (в корреспонденции с дебетом 4 201 11 510 «Поступления денежных средств учреждения на счета, открытые в органе Федерального казначейства» (строка 501) отражаются по строке 463 (со знаком «минус»);

показатели исполнения обязательства (например, дебет счета 4 302 26 830 кредит счета 4 201 11 610) отражаются по соответствующей строке раздела 2 «Выбытия» (в положительном значении) и по строке 502 (в положительном значении).

Графа 5 разделов 1 - 3 Отчета (ф. 0503723), начиная с отчетности за 2017 год, подлежит заполнению.

2.12. При формировании Справки по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710) (далее – Справка ф. 0503710) в графе 1 «Номер счета бухгалтерского учета» отражаются номера счетов с указанием:

в 1 – 4 разрядах разделов подразделов расходов (счета 0 401 20 000 «Расходы текущего финансового года», 0 401 10 000 «Доходы текущего финансового года»);

в 15 - 17 разрядах номера счета аналитической группы подвида доходов бюджетов (счет 0 401 10 000), кодов видов расходов (счет 0 401 20 000), аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов (счет 0 401 10 000).

по счетам 0 304 04 000 «Внутриведомственные расчеты», 030406000 «Расчеты с прочими кредиторами» – в 1 – 17 разрядах нулей.

При этом обращаем внимание, что в 2018 году в бюджетной (бухгалтерской) отчетности дополнительно к указанным показателям в графе 5 Справки ф. 0503710 будут раскрываться:

- кредитовые обороты соответствующих счетов аналитического учета счета 0 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» (2 109 60 000, 4 109 60 000, 7 109 60 000), 0 109 90 000 «Издержки обращения» (2 109 90 000, 4 109 90 000, 7 109 90 000), произведенные в корреспонденции с дебетом счета 0 401 10 100 «Доходы экономического субъекта» (2 401 10 130, 4 401 10 130, 7 401 10 130);

- кредитовые обороты соответствующих счетов 0 105 27 000 «Готовая продукция - особо ценное движимое имущество учреждения», 0 105 37 000 «Готовая продукция - иное движимое имущество учреждения», 0 105 28 000 «Товар - особо ценное движимое имущество учреждения», 0 105 38 000 «Товар - иное движимое имущество учреждения», произведенные в корреспонденции с дебетом счета 0 401 10 100 «Доходы экономического субъекта» (2 401 10 130, 4 401 10 130, 7 401 10 130).