

I. Формирование и представление бюджетной отчетности.

1. Отчет 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)).

В графе 4 «Утвержденные бюджетные назначения» раздела «Доходы бюджета» Отчета (ф. 0503127) главным администратором доходов бюджета отражаются годовые объемы утвержденных законом (решением) о бюджете на текущий (отчетный) финансовый год плановых (прогнозных) показателей по закрепленным за ним доходам бюджета

Отражение в графе 4 раздела «Доходы бюджета» Отчета (ф. 0503127) сформированных прогнозных показателей (прогнозов) по соответствующим доходам, осуществляется по решению финансового органа соответствующего бюджета.

Структура отражения группировочных показателей определяется финансовым органом соответствующего бюджета.

Администратором доходов бюджета отражение прогнозных показателей осуществляется по решению главного администратора доходов бюджета.

1.1. Формирование главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета Отчета (ф. 0503127) осуществляется с учетом следующих положений.

Графа 4 «Утвержденные бюджетные назначения» раздела 1 «Доходы бюджета» Отчета (ф. 0503127) на 1 июля и на 1 октября 2018 года формируется главными администраторами доходов федерального бюджета по кодам бюджетной классификации, по которым имеются прогнозные данные по закрепленным за ними доходам, путем заполнения показателей на основании прогнозных данных по доходам, отраженных в графе 4 Распределения прогноза доходов федерального бюджета, учтенных в федеральном законе о федеральном бюджете (ф. 0501096)¹ (далее – Прогноз доходов), действующего по состоянию на отчетную дату, по детализированным видам доходов (кодам бюджетной классификации), по которым сформирован прогнозный показатель.

При этом показатели Прогноза доходов, группирующие детализированные виды доходов, в графе 4 раздела 1 «Доходы бюджета» Отчета (ф. 0503127) не отражаются.

¹ Приложение № 3.1 к Порядку составления и ведения кассового плана исполнения федерального бюджета в текущем финансовом году, утвержденному приказом Минфина России от 09.12.2013 г. № 117н

В случае, если прогнозный показатель детализированного вида доходов сформирован по группировочному коду бюджетной классификации, по которому исполнение бюджета не осуществляется, в графе 4 раздела 1 «Доходы бюджета» соответствующей строки отражается такой прогнозный показатель, при этом в графах 5 – 8 формируется промежуточный итог исполнения бюджета по доходам.

В графе 3 «Код дохода по бюджетной классификации» раздела 1 «Доходы бюджета» Отчета ф. 0503127 отражаются коды доходов бюджета, по которым сложилось на отчетную дату исполнение бюджета по доходам (графы 5 - 8) при отсутствии по данному коду доходов прогнозных данных в Прогнозе доходов (графа 4 не заполняется).

2. Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164) (далее – Сведения (ф. 0503164)).

Формирование и представление главными администраторами средств бюджетов (казенными учреждениями) осуществляется с учетом критериев определения показателей (сумма и (или) процент исполнения, иные критерии), подлежащих отражению в Сведениях (ф. 0503164) (далее - критерии раскрытия данных), установленных:

для получателей (распорядителей) бюджетных средств (администраторов доходов бюджета) - главным администратором средств бюджета с учетом критериев раскрытия данных, установленных для него финансовым органом соответствующего бюджета;

для главных администраторов средств бюджета - финансовым органом соответствующего бюджета с учетом критериев раскрытия данных, установленных финансовым органом, уполномоченным на формирование отчета об исполнении соответствующего консолидированного бюджета бюджетной системы Российской Федерации.

В графе 1 раздела «Доходы бюджета» Сведений (ф. 0503164) указываются коды по бюджетной классификации Российской Федерации, по которым в результате исполнения бюджета на отчетную дату имеются отклонения по установленным критериям раскрытия данных между плановыми (прогнозными) и фактически исполненными показателями.

Показатели графы 6 раздела «Доходы бюджета» Сведений (ф. 0503164) не рассчитываются в случае:

- когда в графе 3 раздела «Доходы бюджета» администраторами доходов бюджета (главными администраторами доходов бюджета в части непрогнозируемых доходов) прогнозные показатели доходов не отражаются;

- когда показатели графы 3 или графы 5 раздела 1 «Доходы бюджета» имеют отрицательное значение. При этом отражение в графах 3, 5 раздела 2 «Расходы бюджета» значений в отрицательном значении не допускается.

По графе 7 раздела 1 «Доходы бюджета» Сведений (ф. 0503164) отражаются отклонения показателей исполнения от плановых (прогнозных) показателей (графа 5 минус графа 3). При этом в случае превышения

показателей графы 3 над показателем графы 5 показатель отклонений исполнения (графа 7) отражается со знаком «минус».

2.1. Формирование главными администраторами доходов федерального бюджета Сведений (ф. 0503164) осуществляется с учетом письма от 19.03.2018 № 02-06-07/16938 и № 07-04-05/02-4382 и следующих положений.

Формирование графы 1 «Код по бюджетной классификации» и графы 3 «Утвержденные бюджетные назначения (прогнозные показатели)» раздела 1 «Доходы бюджета» Сведений (ф. 0503164) осуществляется по кодам бюджетной классификации, по которым имеются прогнозные данные по доходам, путем заполнения показателей на основании Прогноза доходов, действующего по состоянию на отчетную дату. При этом отражение показателей в графе 3 «Утвержденные бюджетные назначения (прогнозные показатели)» осуществляется без формирования промежуточных итогов по группировочным кодам бюджетной классификации.²

При отсутствии прогнозных данных по доходам в части непрогнозируемых администратором доходных поступлений, формирование данных раздела 1 «Доходы бюджета» Сведений (ф. 0503164) осуществляется по кодам доходов бюджетов по бюджетной классификации Российской Федерации в структуре соответствующих кодов, указанных в графе 3 «Код дохода по бюджетной классификации» Отчета (ф. 0503127). При этом графа 3 «Утвержденные бюджетные назначения (прогнозные показатели)» Сведений (ф. 0503164) не заполняется.

При формировании Сведений (ф. 0503164) на 1 июля 2018 года в графе 3 «Утвержденные бюджетные назначения (прогнозные показатели)» по соответствующим кодам доходов федерального бюджета отражается сумма показателей графы 5 и графы 9 Прогноза доходов.

При формировании Сведений (ф. 0503164) на 1 октября 2018 года в графе 3 «Утвержденные бюджетные назначения (прогнозные показатели)» по соответствующим кодам доходов федерального бюджета отражается сумма показателей граф 5, 9, 13 Прогноза доходов.

3. Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123) (далее – Отчет (ф. 0503123)).

Формирование показателей Отчета (ф. 0503123) на 1 июля 2018 года осуществляется в структуре данных, по которой за 2017 год формировался Отчет (ф. 0503123).

При этом главные администраторы средств бюджета вправе предусмотреть для своих подведомственных распорядителей (получателей) бюджетных средств дополнительную детализацию строк указанного отчета применяемой детализации по КОСГУ плановых (сметных) назначений.

Показатели Отчета (ф. 0503123) на 1 октября 2018 года формируются с учетом изменений, внесенных приказом Министерства финансов Российской Федерации 27.12.2017 № 255н «О внесении изменений в Указания о порядке

² Отражаются показатели по наиболее детализированным кодам бюджетной классификации, по которым сформирован прогноз по доходам.

применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 г. № 65н» (далее – Приказ № 255н) в структуру КОСГУ.

Вместе с тем, представление Отчета (ф. 0503123) в подсистему учета и отчетности ГИИС «Электронный бюджет» Федерального казначейства осуществляется без дополнительной детализации строк.

4. Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125) (далее – Справка (ф. 0503125)).

В соответствии с пунктом 26 Инструкции № 191н номер соответствующего счета, отражаемый в графе 6 «Номер счета бюджетного учета» Справки по консолидируемым расчетам (ф. 0503125) в части денежных расчетов, должен содержать в соответствующих разрядах номера счета бюджетного учета коды бюджетной классификации, идентичные структуре кодов бюджетной классификации, указываемых в отчетах, для консолидации показателей которых формируется Справка (ф. 0503125).

Аналогичное положение применяется и в части структуры кода корреспондирующего счета бюджетного учета, отражаемого в графе 9 «Код корреспондирующего счета бюджетного учета» Справки (ф. 0503125).

5. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) (далее - Сведения (ф. 0503169) в отчетности на 1 июля 2018 года представляются главными администраторами средств бюджета с учетом следующих особенностей.

В графе 1 «Номер (код) счета бюджетного учета» отражаются номера счетов бюджетного учета с учетом изменений требований к бухгалтерскому учету, установленных нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета, формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности организациями государственного сектора согласно применяемых в 2018 году федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора (далее - СГС) и изменений в Планы счетов, утвержденных приказами Министерства финансов Российской Федерации (далее - Изменения планов счетов):

от 31.03.2018 № 64н «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 № 64н);

от 31.03.2018 № 65н «О внесении изменений в приложения к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;

от 31.03.2018 № 66н «О внесении изменений в приложения к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010 г. № 174н

«Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»;

от 31.03.2018 № 67н «О внесении изменений в приложения к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 23 декабря 2010 г. 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению»;

от 20.02.2018 № 29н «О порядке введения в действие приказа Министерства финансов Российской Федерации от 27 декабря 2017г. № 255н» (далее - Приказ № 29н);

от 01.07.2013 № 65н «Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» в редакции приказа Минфина России от 27.12.2017 № 255н.

Актуализация данных бухгалтерского учета, в том числе дебиторской (кредиторской) задолженности по соответствующим счетам бухгалтерского учета осуществляется на основании правового акта субъекта учета, предусматривающего внесение изменений в учетную политику субъекта учета в связи с Изменениями планов счетов (в документы учетной политики, прежде всего в Рабочий план счетов (введение уточненного Рабочего плана счетов).

Руководствуясь положениями статьи 8 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ изменение учетной политики субъекта учета производится с начала отчетного года.

В соответствии с приказами № 64н (пункт 2) и № 29н, предусматривающими применение Изменений планов счетов начиная с учетной политики с 1 января 2018 года, перенос исходящих остатков по соответствующим аналитическим счетам Рабочего плана счетов 2017 года, сформированных по состоянию на 01.01.2018 с учетом операций по завершению финансового года (2017 года), на входящие остатки на 01.01.2018 по соответствующим аналитическим счетам уточненного Рабочего плана счетов, актуализированного в соответствии с положениями Приказа № 64н, осуществляется операциями в межотчетный период - период реформации на 01.01.2018 года исходящих остатков 2017 года на входящие остатки 2018 года.

Перенос остатков осуществляется на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) с применением счета 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов». Указанные обороты не включаются в обороты по счетам 2018 года, отражаемые в регистрах бухгалтерского учета 2018 года.

Перенос остатков по счетам осуществляется по соответствующим номерам счетов в стоимостной величине учитываемых по состоянию на 01.01.2018 года объектов учета (в сумме задолженности (дебиторской, кредиторской) с учетом Изменений планов счетов.

При этом операции по формированию входящих остатков по Рабочему плану счетов осуществляются с учетом реклассификации объектов учета по их экономическому содержанию, например:

расчеты по дебиторской задолженности от возврата дебиторской задолженности прошлых лет, сформированной получателем бюджетных

средств (КОСГУ 136), отражаются на счете 1 209 36 000 «Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет» (в том числе при отражении исходящих остатков на счете 1 205 31 000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг»);

расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) по поставке товаров, выполнению работ, оказанию услуг, предъявленные государственным заказчиком (КОСГУ 141), отражаются на счете 1 209 41 000 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)» (в том числе при отражении исходящих остатков на счете 1 205 41 000 «Расчеты с плательщиками сумм принудительного изъятия»).

расчеты по доходам от арендных платежей за пользование земельными участками (КОСГУ 123) отражаются на счете 1 205 23 000 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» при отражении исходящих остатков на счете 1 205 21 000 «Расчеты с плательщиками доходов от собственности».

Объекты бухгалтерского учета, вновь вводимые согласно первому применению СГС (например, СГС «Аренда»): расчеты по доходам от арендных платежей в объеме заключенных договоров аренды, расчеты по арендным платежам в объеме обязательств по заключенным договорам аренды, право пользования объектами аренды, иные объекты бухгалтерского учета, возникшие по договорам заключенным до 1 января 2018 года и действующим в 2018 году, принимаются к бухгалтерскому учету в межотчетный период в оценке, соответствующей требованиям СГС Аренда, на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) с применением счета 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

Наряду с формированием входящих остатков с учетом Изменений планов счетов обороты по счетам бухгалтерского учета, сложившиеся с 1 января 2018 года до даты перехода на актуализированный Рабочий план счетов с учетом организационно технической готовности субъекта учета, подлежат уточнению в соответствии с Изменениями планов счетов.

Бухгалтерские записи по актуализации оборотов по счетам бухгалтерского учета оформляются Бухгалтерской справки (ф. 0504833):

Вновь вводимые обороты принимаются к бюджетному учету посредством осуществления дополнительных бухгалтерских операций по соответствующим счетам актуализированного Рабочего плана счетов. При этом обороты, требующие корректировки (в связи с изменением порядка отражения объектов бухгалтерского учета) отражаются методом «Красное сторно».

Например, в целях актуализации оборотов по договорам аренды, заключенным в 2017 году (сроком на 24 месяца, в сумме арендной платы в месяц 100 000 руб.), следует отразить корректирующие записи:

по дебету счета 1 205 21 560 и кредиту счета 1 401 10 120 «Красное сторно» - в сумме арендной платы за период пользования имуществом;

по дебету 1 401 40 121 и кредиту 1 401 10 121 - в сумме арендной платы за период пользования имуществом.

При этом, входящие остатки расчетов по доходам от аренды имущества, предоставленного арендодателю по договору, заключенному в 2017 году, будут уточнены в межотчетный период следующим образом:

- в сумме арендных платежей, предусмотренных договором за период пользования имуществом с 1 января 2018 года до даты завершения срока аренды (по договора с неопределенным сроком - за период формирования прогнозов по доходам):

по дебету счета 1 205 21 000 и кредиту счета 1 401 30 000

по дебету счета 1 401 30 000 и кредиту счета 1 401 40 121;

- в сумме задолженности по арендным платежам за период пользования имуществом до 1 января 2018 года, сформированной по состоянию на 1 января 2018 года, исходящие остатки по счету 1 205 21 000 «Расчеты с плательщиками доходов от собственности» уточнения не требуют (в виду отражения расчетов по арендным платежам (арендной плате) в части объектов операционной аренды на счете 0 205 21 000 «Расчеты с плательщиками доходов от операционной аренды»).

При отражении операций по корректировке оборотов по счетам бухгалтерского учета внесение исправлений в первичные учетные документы и регистры бюджетного учета, ранее сформированные, не требуется.

Исходящие остатки по счетам 0 206 91 000 «Расчеты по авансам по оплате прочих расходов», 0 302 91 000 «Расчеты по прочим расходам», сформированные по состоянию на 1 января 2018 года переносятся на соответствующие счета аналитического учета счета 0 206 96 000 «Расчеты по авансам по оплате иных расходов», 0 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» (в части обязательств по штрафным санкциям - 0 302 93 000, 0 302 95 000, в части иных расчетов - 0 302 96 000).

Отражение в Сведениях (ф. 0503169) начиная с отчетности на 1 июля 2018 года показателей по счетам 0 206 91 000, 0 302 91 000 не допустимо.

При отражении в Сведениях (ф. 0503169) на 1 июля 2018 года показателей дебиторской (кредиторской) задолженности, не актуализированных в соответствии с Изменениями планов счетов (в связи с завершением мероприятий по актуализации после отчетного периода), субъект учета (главный администратор средств бюджета) в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) раскрывает информацию о мероприятиях, направленных на обеспечение актуализации с Изменениями планов счетов входящих остатков Рабочего плана счетов и соответствующих оборотов по счетам бухгалтерского учета до 1 октября 2018 года.

6. В составе бюджетной отчетности на 1 июля 2018 года в графе 1 Справочной таблицы по неисполненным решениям судов Сведений об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296) (далее – Справочная таблица (ф. 0503296) допускается применение

КОСГУ без учета изменений, внесенных Приказом № 255н в структуру КОСГУ.

В отчетности на 1 октября 2018 года графа 1 Справочной таблицы (ф. 0503296) формируется с учетом изменений, внесенных Приказом № 255н.

7. Таблица № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» в составе квартальной отчетности на 1 июля, на 1 октября 2018 года не составляется и не представляется.

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

1. Порядок формирования и структура показателей в Отчете о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723), Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769), Сведениях об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф. 0503295) на 1 июля и 1 октября 2018 осуществляется учетом положений, установленных пунктами 3 – 6 раздела 1 настоящего приложения к письму.

2. Формирование Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) (далее – Отчет (ф. 0503737) осуществляется с учетом следующих положений.

В графе 3 строки 951 раздела 4 «Сведений о возвратах остатков субсидий и расходов прошлых лет» Отчета (ф. 0503737) отражается сумма восстановленных кассовых расходов прошлых лет (возврат дебиторской задолженности прошлых лет, в том числе возмещение расходов прошлых лет в сумме финансовых требований по компенсации затрат к получателям авансовых платежей (авансов прошлых лет) с указанием кода аналитики - 510.

При этом показатели по поступлению денежных средств от возврата сумм ранее перечисленных денежных обеспечений в строке 951 раздела 4 «Сведений о возвратах остатков субсидий и расходов прошлых лет» Отчета (ф. 0503737) не отражаются.

Обращаем внимание, что в сумме денежных средств, поступивших при погашении дебиторской задолженности прошлых лет по расходам, источником финансирования которых были субсидии на иные цели, субсидии на осуществление капитальных вложений (далее – целевые субсидии), подлежат восстановлению расчеты с соответствующим бюджетом по неиспользованным остаткам целевых субсидий.