



www.roskazna.ru

**Практические вопросы
формирования отчетности с
учетом положений приказов
Минфина России
от 17.12.2015 № 199н
и от 31.12.2015 № 229н**

Маркова Н.Е.

Начальник Отдела отчетности об исполнении
бюджетов Управления бюджетного учета и
отчетности Федерального казначейства



Нормативные документы



Приказ Минфина России от 31.12.2015 № 229н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»»



Приказ Минфина России от 17.12.2015 № 199н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»»



Нормативные документы



Совместное письмо Минфина России и Федерального казначейства от 17.03.2016 № 02-07-07/15237 / № 07-04-05/02-178 «О составлении и представлении месячной и квартальной бюджетной отчетности, квартальной сводной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета в 2016 году»



Совместное письмо Минфина России и Федерального казначейства от 23.03.2016 № 02-07-07/16375 / № 07-04-05/02-200 О составлении и представлении месячной и квартальной бюджетной отчетности, квартальной сводной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений финансовыми органами субъектов Российской Федерации и органами управления государственных внебюджетных фондов в 2016 году»



Дополнительное письмо Минфина России от 31.03.2016 № 02-07-07/18598 «Об особенностях составления и представления квартальной бюджетной отчетности в 2016 году»



Совместное письмо Минфина России и Федерального казначейства от 04.07.2016 № 02-07-07/39110 / 07-04-05/02-493 «Об отдельных вопросах составления и представления месячной и квартальной бюджетной отчетности, квартальной сводной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений в 2016 году»



Дополнительное письмо Минфина России и Федерального казначейства от 18.07.2016 № 02-06-07/41975 «Об отдельных вопросах составления и представления месячной и квартальной бюджетной отчетности, квартальной сводной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений в 2016 году»



Сроки представления отчетности

Приказ Казначейства России от 02.10.2015 № 18н

«О сроках представления годовой отчетности об исполнении бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, годовой отчетности об исполнении консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов, сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляются органами управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органами местного самоуправления за 2015 год, месячной и квартальной отчетности в 2016 году»

срок представления в электронном виде

бюджетной отчетности - 15 число месяца, следующего за отчетным;

бухгалтерской отчетности - 25 число месяца, следующего за отчетным.





Сроки представления отчетности

Совместное письмо Минфина России и Федерального казначейства от 04.07.2016 № 02-07-07/39110 / 07-04-05/02-493 «Об отдельных вопросах составления и представления месячной и квартальной бюджетной отчетности, квартальной сводной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений в 2016 году»

срок представления в электронном виде отдельных форм бюджетной (бухгалтерской) отчетности

**Отчет (ф. 0503123, ф. 0503323, ф. 0503723),
Сведения (ф. 0503169, ф. 0503369, ф. 0503769)**

– не позднее 37 дня после отчетной даты.





Особенности составления и представления отчетности

Контрольные соотношения сформированы в соответствии с изменениями, внесенными в нормативные правовые документы Минфина России (Инструкции №№ 191н, 33н, 157н, 162н и Указания № 65н)

Контрольные соотношения для показателей форм бюджетной отчетности представляемой органами управления государственными внебюджетными фондами в Федеральное казначейство

Контрольные соотношения для показателей форм консолидированной бюджетной отчетности представляемой финансовыми органами субъектов Российской Федерации в Федеральное казначейство

Контрольные соотношения к показателям бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, представляемой в Федеральное казначейство главными распорядителями средств федерального бюджета, финансовыми органами субъектов Российской Федерации и органами управления государственными внебюджетными фондами



Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123)

Пример для заполнения Отчета (ф. 0503123)

№ п/п	Содержание операции учреждения	Сумма, руб	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Зачисление на лицевой счет администратора доходов бюджета доходов от собственности в том числе: Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий субъектов Российской Федерации; Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации; Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам Российской Федерации	18 000,00	1 21002 120	1 205 21 660
	6 000,00	1 11 07012 02 0000 120 1 210 02 120	1 11 07012 02 0000 120 1 205 21 660	
	9 000,00	1 11 03020 02 0000 120 1 210 02 120	1 11 03020 02 0000 120 1 205 21 660	
	3 000,00	1 11 01020 02 0000 120 1 210 02 120	1 11 01020 02 0000 120 1 205 21 660	
2	Зачисление на лицевой счет администратора доходов бюджета доходов от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев	23 000,00	1 16 23010 01 0000 140 1 210 02 140	1 16 23010 01 0000 120 1 209 40 660
3	Зачисление на лицевой счет администратора доходов бюджета доходов от оказания платных услуг (работ) в том числе: Доходы от оказания информационных услуг государственными органами субъектов Российской Федерации, казенными учреждениями субъектов Российской Федерации Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации	1 500,00	1 210 02 130	1 205 31 660
	1 000,00	1 13 01072 02 0000 130 1 210 02 130	1 13 01072 02 0000 130 1 205 31 660	
	500,00	1 13 02992 02 0000 130 1 210 02 130	1 13 02992 02 0000 130 1 205 31 660	
4	Поступление денежных средств во временном распоряжении на лицевой счет	5 000,00	00000000000000000000 3 201 11 510 Увеличение забалансового счета 17 (КОСГУ 510)	00000000000000000000 3 304 01 730
5	Выбытие денежных средств во временном распоряжении с лицевого счета	3 500,00	00000000000000000000 3 304 01 830	00000000000000000000 3 201 11 610 Увеличение забалансового счета 18 (КОСГУ 610)

Операция включается в расчет итоговой строки 050 в Отчете ф. 0503123



Пример для заполнения Отчета (ф. 0503123)

№ п/п	Содержание операции учреждения	Сумма, руб	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
6	Перечисление денежных средств с лицевого счета получателя средств бюджета, в том числе: заработной платы; командировочных расходов	2 300,00 1 300,00 1 000,00	0106 xxxxxxxxxxxx 121 1 302 11 830 0106 xxxxxxxxxxxx 122 1 208 12 560	0106 xxxxxxxxxxxx 121 1 304 05 211 0106 xxxxxxxxxxxx 122 1 304 05 212
7	Перечисление денежных средств с лицевого счета получателя средств бюджета в виде пособий по социальной помощи населению (распорядителем, как получателем бюджетных средств)	4 000,00	0112 xxxxxxxxxxxx 330 1 302 62 830	0112 xxxxxxxxxxxx 330 1 304 05 262
8	Зачисление на лицевой счет администратора доходов бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	25 000,00	2 18 02010 02 0000 180 1 210 02 180	2 18 02010 02 0000 180 1 205 81 660
9	Возврат остатков неиспользованных субсидий, имеющих целевое назначение, прошлых лет в объеме подтвержденной потребности	2 000,00	2 18 02010 02 0000 180 1 205 81 560	2 18 02010 02 0000 180 1 210 02 180
10	Зачисление на лицевой счет получателя средств бюджета дебиторской задолженности прошлых лет	1 500,00	0106 xxxxxxxxxxxx 244 1 304 05 226	0106 xxxxxxxxxxxx 244 1 206 26 660
11	Перечисление дебиторской задолженности прошлых лет в доход бюджета	1 500,00	1 13 02992 02 0000 130 1 210 02 130	0106 xxxxxxxxxxxx 244 1 304 05 226
12	Поступление на лицевой счет администратора доходов бюджета дебиторской задолженности прошлых лет	1 800,00	1 13 02992 02 0000 130 1 210 02 130	1 13 02992 02 0000 130 1 209 30 660
13	Поступление в доход бюджета остатков неиспользованных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из федерального бюджета	4 000,00	2 18 02010 02 0000 151 1 210 02 151	2 18 02010 02 0000 151 1 205 51 660
14	Возврат неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет из бюджета субъекта в федеральный бюджет	3 000,00	2 19 02000 02 0000 151 1 205 51 560	2 19 02000 02 0000 151 1 210 02 151

Дебиторская задолженность, поступившая на лицевой счет и перечисленная в доход бюджета в одном отчетном периоде



Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123)

Пример для заполнения Отчета (ф. 0503123)

№ п/п	Содержание операции учреждения	Сумма, руб	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
15	Поступление в доход бюджета остатков неиспользованных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из федерального бюджета в объеме потребности	2 000,00	2 19 02000 02 0000 151 1 210 02 151	2 19 02000 02 0000 151 1 205 51 560
16	Перечисление средств с лицевого счета получателя на счет в иностранной валюте	1 400,00	0106 xxxxxxxxxxxx 122 1 304 04 211 01 05 02 01 02 0000 510 1 201 23 510 Увеличение забалансового счета 17 (КОСГУ 510)	0106 xxxxxxxxxxxx 122 1 304 05 211 0106 xxxxxxxxxxxx 122 1 304 04 211
17	Отражение курсовой разницы	170,00	01 05 02 01 02 0000 510 1 201 23 510 Увеличение забалансового счета 17 (КОСГУ 171)	01 06 03 00 02 0000 171 1 401 10 171
18	Зачисление на счет в иностранной валюте на счет в кредитной организации	1 570,00	01 05 02 01 02 0000 510 1 201 27 510 Увеличение забалансового счета 17 (КОСГУ 510)	01 05 02 01 02 0000 510 1 201 23 610 Увеличение забалансового счета 18 (КОСГУ 610)
19	Перечисление средств бюджета на депозитный счет в кредитной организации	7 000,00	01 06 10 01 02 0000 510 1 304 04 610	01 06 10 01 02 0000 510 1 304 05 610
20	Зачисление средств бюджета на депозитный счет в кредитной организации	7 000,00	01 06 10 01 02 0000 510 1 201 22 510	01 06 10 01 02 0000 510 1 304 04 610
21	Перечисление остатков средств бюджетных (автономных) учреждений с соответствующих балансовых счетов на единый счет бюджета	30 000,00	01 06 10 02 02 0000 550 1 304 05 550	01 06 10 02 02 0000 550 1 302 75 730

Перемещение между счетами не подлежит отражению в Отчете ф. 0503123



Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123)

1. ПОСТУПЛЕНИЯ

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	За отчетный период	Контроль показателей
1	2	3	4	
ПОСТУПЛЕНИЯ	010		42 500,00	= 020+130+150 (+)
Поступления по текущим операциям — всего	020	100	42 500,00 (18 000,00+1 500,00+23 000,00)	= 030+040+050+060+070+ 080+120 (+)
<i>в том числе:</i>				
по налоговым доходам	030	110		
по доходам от собственности	040	120	18 000,00	>= 041+042 (+)
<i>из них:</i>				
проценты полученные	041	120	9 000,00	
дивиденды	042	120	9000 (6000,00+3000,00)	
по доходам от оказания платных услуг (работ)	050	130	1 500,00	>= 052 (+)
<i>из них:</i>				
от компенсации затрат государства	052	130	500,00	
по суммам принудительного изъятия	060	140	23 000,00	
по безвозмездным поступлениям от бюджетов	070	150		= 071+072+073 (+)
<i>из них:</i>				
от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	071	151	данные по счету 202.....151 1 210 02 000	+ данные по счету 202.....151 1 210 04 000*
от наднациональных организаций и правительств иностранных государств	072	152		
от международных финансовых организаций	073	153		
от взносов на социальные нужды	080	160		

В части поступлений от возврата дебиторской задолженности прошлых лет не заполняется

* в части межбюджетных расчетов в объеме данных, отраженных в Сведениях ф. 0503184



Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123)

Форма 0503123 с. 2

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	За отчетный период	Контроль показателей
1	2	3	4	
по прочим доходам	120	180		>= 123+124 (+) (<0 – требует пояснений)
из них:				
пожертвования	123	180		
прочие безвозмездные поступления	124	180		может быть <0 за счет уточнения (возврата) НДС
Поступления от инвестиционных операций — всего	130			= 140 (+)
в том числе:				
от реализации нефинансовых активов:	140	400		= 141+142+143+144 (+)
из них:				
основных средств	141	410		
нематериальных активов	142	420		
непроизведенных активов	143	430		
материальных запасов	144	440		
Поступления от финансовых операций — всего	150			= 160+180 (+)
в том числе:				
с финансовыми активами:	160	600		= 161+162+163+164 (+)
из них:				
от реализации ценных бумаг, кроме акций и иных форм участия в капитале	161	620		
от реализации акций и иных форм участия в капитале	162	630		
от возврата бюджетных ссуд и кредитов	163	640		
с иными финансовыми активами	164	650		
	165			=0
от осуществления заимствований	180	700		= 181+182 (+)
из них:				
в виде внутреннего государственного (муниципального) долга	181	710	Недопусти мо для ГВФ	
в виде внешнего государственного долга	182	720	Недопустимо для ФО и ГВФ	=0



Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123)

2. ВЫБЫТИЯ

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	За отчетный период	Контроль показателей
1	2	3	4	
ВЫБЫТИЯ	210			= 220+310+330 (+)
Выбытия по текущим операциям — всего	220	200	7 700,00 (3 700,00+ 4 000,00)	=230+240+250+260+270+280+290+300 (+)
в том числе:				
за счет оплаты труда и начислений на выплаты по оплате труда	230	210	3 700,00 (2700,00+ 1000,00)	= 231+232+233 (+)
из них:				
за счет заработной платы	231	211	2700,00 (1 300,00+ 1400,00)	
за счет прочих выплат	232	212	1 000,00	
за счет начислений на выплаты по оплате труда	233	213		
за счет приобретения работ, услуг	240	220		= 241+242+243+244+245+246 (+)
из них:				
услуг связи	241	221		
транспортных услуг	242	222		
коммунальных услуг	243	223		
арендной платы за пользование имуществом	244	224		
работ, услуг по содержанию имущества	245	225		
прочих работ, услуг	246	226		
	247			
за счет обслуживания государственного (муниципального) долга	250	230		= 251+252 (+)
из них:				
внутреннего долга	251	231	Недопусти мо для ГВФ	>= 0
внешнего долга	252	232	Недопустимо для ФО и ГВФ	=0
	253			=0
				=0
за счет безвозмездных перечислений организациям	260	240		= 261+262 (+)
из них:				
за счет перечислений государственным и муниципальным организациям	261	241		
за счет перечислений организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций	262	242		
	263			=0



Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123)

Форма 0503123 с. 4

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	За отчетный период	Контроль показателей
1	2	3	4	
за счет безвозмездных перечислений бюджетам	270	250		= 271+272+273 (+)
из них:				
за счет перечислений другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	271	251		
за счет перечислений наднациональным организациям и правительствам иностранных государств	272	252		
за счет перечислений международным организациям	273	253		
за счет социального обеспечения	280	260	4 000,00	= 281+282+283 (+)
из них:				
за счет пенсий, пособий и выплат по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения	281	261		
за счет пособий по социальной помощи населению	282	262	4 000,00	
за счет пенсий, пособий, выплачиваемых организациями сектора государственного управления	283	263		
за счет операций с активами	290	270		= 291 (+)
из них:				
за счет чрезвычайных расходов по операциям с активами	291	273		
за счет прочих расходов	300	290		>= 301 (+)
из них:				
за счет уплаты налогов и сборов	301	290		
				=0
				=0
Выбытия по инвестиционным операциям — всего	310			= 320 (+)
в том числе:				
на приобретение нефинансовых активов:	320	300		= 321+322+323+324 (+)
из них:				
основных средств	321	310		
нематериальных активов	322	320		
непроизведенных активов	323	330		
материальных запасов	324	340		



Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123)

Форма 0503123 с. 5

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	За отчетный период	Контроль показателей
1	2	3	4	
Выбытия по финансовым операциям — всего	330			= 340+350 (+)
в том числе:				
с финансовыми активами:	340	500		= 341+342+343+344 (+)
из них:				
по приобретению ценных бумаг, кроме акций и иных форм участия в капитале	341	520		
по приобретению акций и иных форм участия в капитале	342	530		
по предоставлению бюджетных кредитов	343	540		
с иными финансовыми активами	344	550		
	345			=0
на погашение государственного (муниципального) долга	350	800		= 351+352 (+)
из них:				
на погашение внутреннего долга	351	810	Недопустимо для ГВФ	
на погашение внешнего долга	352	820	Недопустимо для ФО и ГВФ	=0
Иные выбытия - всего	360			=0
из них:				
	361			=0
				=0
				=0

3. ИЗМЕНЕНИЕ ОСТАТКОВ СРЕДСТВ

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	За отчетный период	Контроль показателей
1	2	3	4	
ИЗМЕНЕНИЕ ОСТАТКОВ СРЕДСТВ	400		- 34800,00 ((-88 600,0 -(-30 800,00 +23 000,00))= -(42 500,00 -7 700,00))	= 500-410-460 = - (010 - 210)
По операциям с денежными средствами, не отраженных в поступлениях и выбытиях	410		-30800,00 (- 29 300,00 - 1500,00)	= 420+430+440+450
в том числе:				
по возврату дебиторской задолженности прошлых лет	420		- 29 300,00 (-3300,00 – 26000,00)	= 421+422
из них:				
по возврату дебиторской задолженности прошлых лет	421		- 3 300,00 (-1 800,00 (+) – 1 500,00)	113..130 (в части возврата дебиторской задолженности), ВКР (не перечисленного в доход бюджета) =<=0
по возврату остатков трансфертов прошлых лет	422		- 26 000,00 (- (25 000,00+ 4 000,00+ 2 000) + 2 000,00+3 000,00))	КБК 2 19...151, 218..151, 218..130, 113..130 (в части возврата субсидий на ГЗ) (< или > или = 0 - расчетно)
по операциям с денежными обеспечениями	430			= 431+432
из них:				
возврат средств, перечисленных в виде денежных обеспечений	431			= 0



Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	За отчетный период	Контроль показателей
1	2	3	4	
<i>перечисление денежных обеспечений</i>	432			> = 0
<i>со средствами во временном распоряжении</i>	440		- 1500,00 (- 5000,00 + 3500,00)	= 441+442
<i>из них:</i>				
<i>поступление денежных средств во временное распоряжение</i>	441	510	- 5 000,00	< = 0
<i>выбытие денежных средств во временном распоряжении</i>	442	610	3 500,00	> = 0
<i>по расчетам с филиалами и обособленными структурными подразделениями</i>	450			= 451+542 (=0)
<i>из них:</i>				
<i>увеличение расчетов</i>	451	510		< = 0
<i>уменьшение расчетов</i>	452	610		> = 0
Изменение остатков средств при управлении остатками — всего	460		- 23 000,00 (-30 000,00+7 000,00)	= 461+462+463+464
<i>в том числе:</i>				
<i>поступление денежных средств на депозитные счета</i>	461	510	7 000,00	> = 0
<i>выбытие денежных средств с депозитных счетов</i>	462	610		< = 0
<i>поступление денежных средств при управлении остатками</i>	463	510	- 30 000,00	< = 0
<i>выбытие денежных средств при управлении остатками</i>	464	610		> = 0
Изменение остатков средств — всего	500		- 88 600,00 (- 111 970,00 + 23 200,00 + 170,00)	= 501+502+503
<i>в том числе:</i>				
<i>за счет увеличения денежных средств</i>	501	510	- 111 970,00 (- 42 500,00 -5000,00 -31 000,00 -1 800,00 – 1 500,00 -170,00 – 30 000,00)	< = 0
<i>за счет уменьшения денежных средств</i>	502	610	23 200,00 (6 300,00 +3 500,00 + 000,00 +1 400,00 +7 000,00)	> = 0
<i>за счет курсовой разницы</i>	503	171	170,00	15



Операции по управлению остатками на едином счете бюджета отражаются развернуто в строках 461, 462, 463, 464 и строках 501 и 502

Отражаются обороты по счету 120122000

обороты по счету 120122000, расчеты между счетами (например, 120127000, 120123000) не подлежат отражению



Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123)

4. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ИНФОРМАЦИЯ ПО ВЫБИТИЯМ

Форма 0503123 с. 7

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	Ко по БК раздела, подраздела	Сумма	Контроль показателей
1	2	3	4	5	
Расходы, всего	900	x	x	7 700,00	= 220 + 310 (+)
в том числе:					
Заработная плата		211	0106	2 700,00 (1 300,00+1 400,00)	
Прочие выплаты		212	0106	1 000,00	
Пособия по социальной помощи населению		262	0112	4 000,00	
Возврат дебиторской задолженности прошлых лет	980	x	x	3 300,00	= 421 (с противоположным знаком)
Операции с денежными обеспечениями	990	x	x		= 432
из них:					

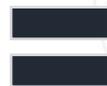
Показатели по
недетализированным кодам БК
недопустимы



Сопоставление показателей

Отчет (ф. 0503127)

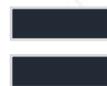
графа 8 раздела 1 в части доходов
по коду аналитической группы подвида доходов
110



Отчет (ф. 0503123)

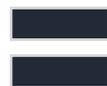
графа 4 строка 030 «по налоговым доходам»

графа 8 раздела 1 в части доходов
группы, подгруппы 202 «Безвозмездные
поступления от других бюджетов бюджетной
системы Российской Федерации»



графа 4 строка 071 «от других бюджетов
бюджетной системы Российской Федерации»

графы 9 раздела 2 в части расходов группы 500
«Межбюджетные трансферты»



графа 4 строка 271 «за счет перечислений
другим бюджетам бюджетной системы
Российской Федерации»

графы 9 раздела 2 в части расходов по кодам
видов расходов 611, 612, 613, 621, 622, 623, 630.
810, 821, 822, 823



графа 4 строки 261 и 262



Сопоставление показателей

Отчет (ф. 0503127)

графа 8 раздела 3 в части поступлений ИФДБ с аналитической группой вида 640 «Уменьшение задолженности по бюджетным ссудам и кредитам»



графа 4 строка 163 «от возврата бюджетных ссуд и кредитов»

графа 8 раздела 3 в части выбытий ИФДБ с аналитической группой вида 710 «Увеличение задолженности по внутреннему государственному (муниципальному) долгу»



графа 4 строка 181 «в виде внутреннего государственного (муниципального) долга»

графа 8 раздела 3 в части выбытий ИФДБ с аналитической группой вида 540 «Увеличение задолженности по бюджетным кредитам»



графа 4 строка 343 «в виде внутреннего государственного (муниципального) долга» **(с противоположным знаком)**

графа 8 раздела 3 в части поступлений ИФДБ с аналитической группой вида 810 «Уменьшение задолженности по внутреннему государственному (муниципальному) долгу»



графа 4 строка 351 «на погашение внутреннего долга» **(с противоположным знаком)**



Сопоставление показателей

Отчет (ф. 0503127)

Отчет (ф. 0503123)

графы 5 и 6 строки 700 «Изменение остатков средств»
+
графы 5 и 6 строки 810 «изменение остатков по
расчетам с органами, организующими исполнение
бюджета
(стр. 811 + 812)»

==

графа 4 строки 501 «за счет увеличения денежных
средств»
+
графа 4 строки 502 «за счет уменьшения денежных
средств»
-
графа 4 строки 440 «со средствами во временном
распоряжении»

Кроме того, возможны
расхождения на суммы
денежных средств
перечисленных с лицевого
счета для получения
наличных средств.
Данные расхождения
требуется отражать в
Пояснительной записке

графы 9 строки 200 «Расходы бюджета -
всего»

==

графа 5 строки 900 «Расходы, всего»
(расхождение на сумму расходов, отраженных
по строке 342, подлежит отражению в ПЗ)





Особенности составления и представления отчетности

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169)



НЕДОПУСТИМЫ
показатели по счетам
0 20600 000 и 0 30200 000 со
знаком «минус»

Показатели по графам 6 и 8 формируются в квартальной отчетности 2016 года только по счетам 020600000 и 030200000

Показатели граф 2-4 должны соответствовать графам 5-7 Сведений (ф. 0503169) за 2015 год

Номера счетов бухгалтерского учета (26 знаков)

Приложение № 2 к Разъяснениям отдельных вопросов составления и представления месячной и квартальной бюджетной отчетности, квартальной бухгалтерской отчетности (сводной отчетности) государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений в 2016 году
ПРИМЕР № 1

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности												Код формы по ОКУД		
бюджетная (бюджетная, средства во временном распоряжении)												0503169		
дебиторская (дебиторская, кредиторская)														
1. Сведения о дебиторской задолженности														
Сумма задолженности, руб														
1	2	на начало года			изменение задолженности				на конец отчетного периода			на конец аналогичного периода прошлого финансового года		
		3	4	5	увеличение		уменьшение		9	из них		12	из них	
					6	7	8	10		11	13		14	
всего	долгосрочная	просроченная	всего	в том числе неденежные расчеты	всего	в том числе неденежные расчеты	всего	долгосрочная	просроченная	всего	долгосрочная	просроченная		
1 13 01991 01 0000 130	120531000	6 000,00		18 500,00	18 500,00	20 500,00	800,00	4 000,00			X	X	X	
Итого по коду счета	120531000	6 000,00		18 500,00	18 500,00	20 500,00	800,00	4 000,00			X	X	X	
Итого по синтетическому коду	120500000	6 000,00		18 500,00	18 500,00	20 500,00	800,00	4 000,00			10 000,00			
Всего		6 000,00		18 500,00		20 500,00		4 000,00			10 000,00			

Отражаются только те счета, по которым есть ненулевые значения

Подведение итогов по аналитическим и синтетическим кодам счетов

Показатели граф 12-14 отражаются только по кодам синтетических счетов и строке «Всего» и должны соответствовать графам 5-7 Сведений (ф. 0503169) соответствующего периода 2015 года (с учетом реорганизации или перекодировкой входящих остатков)



Особенности составления и представления отчетности

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169)

Пример для заполнения формы Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169)

Остатки на начало отчетного периода по расчетам с контрагентом по доходам (код 1 13 01991 01 0000 130)

Дебет 1 13 01991 01 0000 130 **1 205 31 000** - 6000,00 руб.;

Кредит 1 13 01991 01 0000 130 **1 205 31 000** - 0,00 руб.

Операции в течение отчетного периода:

№ п/п	Содержание операции учреждения	Сумма, руб	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1.	Начислены доходы от оказания платных услуг	1 000,00	1 13 01991 01 0000 130 1 205 31 560	1 13 01991 01 0000 130 1 401 10 130
2.	Поступили денежные средства	9 000,00	1 13 01991 01 0000 130 1 210 02 130	1 13 01991 01 0000 130 1 205 31 660

Оборот по Дебету 1 13 01991 01 0000 130 **1 205 31 560** - 1 000,00 руб.;

Кредиту 1 13 01991 01 0000 130 **1 205 31 660** - 9 000,00 руб.;

Сальдо на конец отчетного периода: Дебет 1 13 01991 01 0000 130 **1 205 31 560** - 0,00 руб.;

Кредит 1 13 01991 01 0000 130 **1 205 31 660** - 2 000,00 руб.



Особенности составления и представления отчетности

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169)

Пример заполнения формы

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности

Код формы по ОКУД

Вид деятельности бюджетная
(бюджетная, средства во временном распоряжении)

Вид задолженности дебиторская
(дебиторская, кредиторская)

1. Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности

Номер (код) счета бюджетного учета	Сумма задолженности, руб												
	на начало года		изменение задолженности				на конец отчетного периода			на конец аналогичного периода прошлого финансового года			
	всего	из них:		увеличение		уменьшение		всего	из них:		всего	из них:	
долгосрочная		просроченная	всего	в том числе неденежные	всего	в том числе неденежные	долгосрочная		просроченная	долгосрочная		просроченная	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1 13 0199 1 01 0000 130	1 205 31 000	6 000,00		1 000,00		7 000,00					X	X	X
Итого по коду счета	120531000	6 000,00		1 000,00		7 000,00					X	X	X
Итого по синтетическому коду	120500000	6 000,00		1 000,00		7 000,00					3 000,00		
Всего	6 000,00			1 000,00		7 000,00					3 000,00		

Показатели по графам 6 и 8 формируются только по счетам 0 20600 000 и 0 30200 000

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности

Код формы по ОКУД

Вид деятельности бюджетная
(бюджетная, средства во временном распоряжении)

Вид задолженности кредиторская
(дебиторская, кредиторская)

1. Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности

Номер (код) счета бюджетного учета	Сумма задолженности, руб												
	на начало года		изменение задолженности				на конец отчетного периода			на конец аналогичного периода прошлого финансового года			
	всего	из них:		увеличение		уменьшение		всего	из них:		всего	из них:	
долгосрочная		просроченная	всего	в том числе неденежные расчеты	всего	в том числе неденежные расчеты	долгосрочная		просроченная	долгосрочная		просроченная	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1 13 0199 1 01 0000 130	1 205 31 000					2 000,00		2 000,00			X	X	X
Итого по коду счета	120531000					2 000,00		2 000,00			X	X	X
Итого по синтетическому коду	120500000					2 000,00		2 000,00					
Всего						2 000,00		2 000,00					20

**Пример для заполнения формы Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169)**

Остатки на начало отчетного периода по расчетам с контрагентом по услугам (код 0705 01Г0390059 244)

Дебет 0705 01Г0390059 244 **1 302 26 000** - 0,00 руб.;

Кредит 0705 01Г0390059 244 **1 302 26 000** - 100,00 руб.

Операции в течение отчетного периода:

№ п/п	Содержание операции учреждения	Сумма, руб	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1.	Перечислены денежные средства контрагенту	80,00	0705 01Г0390059 244 1 302 26 830	0705 01Г0390059 244 1 305 05 226
2.	Начислена задолженность по оплате услуг	50,00	0705 01Г0390059 244 1 401 20 226	0705 01Г0390059 244 1 302 26 730

Оборот по Дебету 0705 01Г0390059 244 **1 302 26 000** - 80,00 руб.;

Кредиту 0705 01Г0390059 244 **1 302 26 000** - 50,00 руб.;

Сальдо на конец отчетного периода: Дебет 0705 01Г0390059 244 **1 302 26 000** - 0,00 руб.;

Кредит 0705 01Г0390059 244 **1 302 26 000** - 70,00 руб.



Особенности составления и представления отчетности
Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169)

Пример заполнения формы

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности

Код формы по ОКУД 0503169

Вид деятельности бюджетная

(бюджетная, средства во временном распоряжении)

Вид задолженности кредиторская

(дебиторская, кредиторская)

1. Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности

Номер (код) счета бюджетного учета	Сумма задолженности, руб												
	на начало года			изменение задолженности				на конец отчетного периода			на конец аналогичного периода прошлого финансового года		
	всего	из них:		увеличение		уменьшение		всего	из них:		всего	из них:	
		долгосрочная	просроченная	всего	в том числе неденежные	всего	в том числе неденежные		долгосрочная	просроченная		долгосрочная	просроченная
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
070501Г0390059244 130226000	100,00			50,00	50,00	80,00		70,00			X	X	X
Итого по коду счета 130226000	100,00			50,00	50,00	80,00		70,00			X	X	X
Итого по синтетическому коду 130200000	100,00			50,00	50,00	80,00		70,00			30,00		
Всего	100,00			50,00	50,00	80,00		70,00			30,00		

Неденежные расчеты
(обороты в корреспонденции
счетов, не связанных с
движением денежных средств
(020110000, 020120000,
020134000, 021003000,
121002000, 130405000))



Сведения об использовании информационно - коммуникационных технологий (ф. 0503177)

Формируются **в разрезе кодов бюджетной классификации** в части показателей исполнения бюджета **по коду вида расходов 242** «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий»

Сопоставление показателей

Отчет (ф. 0503127)

Отчет (ф. 0503177)

ГВФ РФ

Графа 9 раздела 2 в части расходов по коду вида расходов 242



графа 4 строки 900 «Итого»





Особенности составления и представления отчетности Отчет об исполнении учреждением плана его финансово- хозяйственной деятельности (ф.0503737)

**В Отчете об исполнении учреждением плана его финансово-
хозяйственной деятельности (ф.0503737)
отражаются значения только по кодам, предусмотренным в
шаблоне (приложение к письму от 04.07.2016).**



**Представление Отчета ф. 0503737 с указанием кодов,
отсутствующих в шаблоне, не допускается.**



Особенности составления и представления отчетности

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

1. Доходы учреждения

Наименование показателя*2	Код стро-ки	Код анали-тики*3	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений					Не исполнено плановых назначений
				через лицевые счета	через банковские счета	через кассу учреждения	некассовыми операциями	итого	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Доходы - всего	010								
<i>Доходы от собственности</i>	030	120							
<i>Доходы от оказания платных услуг (работ)</i>	040	130							
<i>Доходы от штрафов, пеней, иных сумм принудительного изъятия</i>	050	140							
<i>Безвозмездные поступления от бюджетов *1</i>	060	150							
в том числе: *1									
<i>поступления от наднациональных организаций и правительств иностранных государств</i>	062	152							
<i>поступления от международных финансовых организаций</i>	063	153							
<i>Доходы от операций с активами *1</i>	090	x							
в том числе: *1									
<i>от выбытий основных средств</i>	092	410							
<i>от выбытий нематериальных активов</i>	093	420							
<i>от выбытий произведенных активов</i>	094	430							
<i>от выбытий материальных запасов</i>	095	440							
<i>Прочие доходы</i>	100	180							

по КВФО «4» – субсидии на государственное задание

по КВФО «5», – субсидии и иные цели

по КВФО «6» – субсидии на цели капитальных вложений

*1 Строки формируются в сводном Отчете (ф.0503737) главного распорядителя средств бюджета (Учредителем).

Учреждения строки не формируют если иное не предусмотрено Учредителем (в том числе порядком формирования Плана финансово-хозяйственной деятельности)

*2 Строки Отчета формируются при наличии показателей в одной из граф 4, 5, 6, 7, 8

*3 - Код аналитической группы подвида доходов бюджетов (разряды с 18 по 20 кода классификации доходов бюджетов)



Особенности составления и представления отчетности

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

3. Источники финансирования дефицита средств учреждения

Форма 0503737 с. 5

Наименование показателя*2	Код стро-ки	Код анали-тики*3	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений					Не исполнено плановых назначений
				через лицевые счета	через банковские счета	через кассу учреждения	некассовыми операциями	итого	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Источники финансирования дефицита средств - всего (стр. 520 + стр.590+ стр. 620 + стр. 700 + стр. 730 + стр. 820 + стр. 830)	500								
в том числе:									
<i>Внутренние источники</i>	520								
из них:									
Доходы от переоценки активов*6		171							
Увеличение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных форм участия в капитале*6		520							
Уменьшение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных форм участия в капитале *6		620							
Увеличение задолженности по ссудам, займам*6		540							
Уменьшение задолженности по ссудам, займам*6		640							
Увеличение задолженности по заимствованиям*6		710							
Уменьшение задолженности по заимствованиям*6		810							
<i>Движение денежных средств</i>	590	x							
..... поступление денежных средств прочие	591	510							
.....									
..... выбытие денежных средств	592	610							
<i>Внешние источники*6</i>	620								
из них:									
.....									
.....									

формируется на основании показателей по поступлению денежных средств от возврата сумм ранее перечисленных денежных обеспечений, а также дебиторской задолженности прошлых лет (восстановления кассовых расходов прошлых лет)

формируется на основании показателей по выбытию денежных средств при перечислении денежных обеспечений, а также возврату остатков субсидий прошлых лет



Особенности составления и представления отчетности

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

Форма 0503737 с. 6

Наименование показателя*2	Код стро-ки	Код анали-тики*3	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений					Не исполнено плановых назначений
				через лицевые счета	через банковские счета	через кассу учреждения	некассовыми операциями	итого	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<i>Изменение остатков средств</i>	700	x							
увеличение остатков средств, всего	710	510							
уменьшение остатков средств, всего	720	610							
<i>Изменение остатков по внутренним оборотам средств учреждения</i>	730	x							
в том числе:									
увеличение остатков средств учреждения	731	510							x
уменьшение остатков средств учреждения	732	610							x
<i>Изменение остатков по внутренним расчетам</i>	820	x							
в том числе:									
увеличение остатков по внутренним расчетам (Кт 030404510)	821								
уменьшение остатков по внутренним расчетам (Дт 030404610)	822								
<i>Изменение остатков расчетов по внутренним привлечением средств</i>	830	x							
в том числе:									
увеличение расчетов по внутреннему привлечению остатков средств (Кт 030406000)	831								
уменьшение расчетов по внутреннему привлечению остатков средств (Дт 030406000)	832								

Показатель строки 730 x должен быть равен «нулю» x

*1 Строки формируются в сводном Отчете (ф.0503737) главного распорядителя средств бюджета (Учредителем).

Учреждения строки не формируют если иное не предусмотрено Учредителем (в том числе порядком формирования Плана финансово-хозяйственной деятельности)

*2 Строки Отчета формируются при наличии показателей в одной из граф 4, 5, 6, 7, 8

*5 Код аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов (разряды с 18 по 20 кода классификации источников финансирования дефицита бюджета)

*6 Показатели по строкам формируются только по виду деятельности "Приносящая доход деятельность (Собственные доходы учреждения)"



Особенности составления и представления отчетности

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

4. Сведения о возвратах остатков субсидий и расходов прошлых лет

Форма 0503737 с. 7

Наименование показателя*2	Код стро-ки	Код анали-тики*3	Произведено возвратов				
			через лицевые счета	через банковские счета	через кассу учреждения	некассовыми операциями	итого
1	2	3	4	5	6	7	8
<i>Возвращено остатков субсидий прошлых лет, всего</i>	910	х					
из них по кодам аналитики:							
Доходы от оказания платных услуг (работ)*7		130					
Прочие доходы		180					
<i>Возвращено расходов прошлых лет, всего *8</i>	950						
из них по кодам аналитики:							

возвраты остатков субсидий прошлых лет, отраженных по строке 592

возврат дебиторской задолженности прошлых лет (восстановление кассовых расходов прошлых лет), отраженных по строке 591

по КВФО «4» – субсидии на государственное задание

по КВФО «5», – субсидии иные цели

по КВФО «6» – субсидии на цели капитальных вложений

*7 Формируется только в части возвратов субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания

*8 Показатели по строке 950 по кодам аналитики в 2016 году не формируются



Отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723)

Формирование осуществляется аналогично порядку отражения показателей в Отчете ф. 0503123, с учетом особенностей, установленных приказом **33н (с изменениями) и **письмом от 04.07.2016****

Показатели разделов 1 и 2 Отчета ф. 0503723 отражают только операции со средствами текущего отчетного периода.





При формировании показателей раздела 1 «Поступления» Отчета ф. 0503723 не учитываются показатели перечислений (возвратов) остатков субсидий, предоставленных учреждению до начала отчетного периода возвратов остатков субсидий прошлых лет, предоставленных автономному, бюджетному учреждению, поступлений от возврата дебиторской задолженности прошлых лет (восстановления расходов прошлых лет), отраженные по соответствующим аналитическим счетам забалансового счета 17 «Поступления денежных средств на счета учреждения» (строки 010, 020, 050, 051, 052, 121, 120, 500, 501, 502 Отчета ф. 0503723)



Отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723)

Показатели поступлений от возврата дебиторской задолженности прошлых лет (восстановления расходов прошлых лет), отражаются по строке 421 «по возврату дебиторской задолженности прошлых лет» Отчета ф. 0503723 в отрицательном значении

Показатели перечислений возвратов (выбытий от возврата) остатков субсидий прошлых лет, отражаются по строке 422 «по возврату остатков субсидий прошлых лет» Отчета ф. 0503723 в положительном значении

Показатель по строке 461 «поступление денежных средств на депозитные счета» Отчета ф. 0503723 отражается в положительном значении

Показатель по строке 462 «выбытие денежных средств с депозитных счетов» Отчета ф. 0503723 отражается в отрицательном значении



При формировании показателей по движению денежных средств по строкам **501** и **502** обороты по счету **020122000**, **расчеты между счетами** (например, **020127000**, **020123000**) **не подлежат отражению**

**Показатели строк
165, 182, 234, 247, 253, 263, 302, 303, 304, 345, 352,
360, 361, 362, 363**

**Отчета ф. 0503723, представляемого в МОУ ФК,
не формируются.**



Особенности составления и представления отчетности Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503769)

Составляется отдельно по видам деятельности (2,4,5,6,7) и видам задолженности (дебиторская, кредиторская)

НЕДОПУСТИМЫ показатели по счетам 0 20600 000 и 0 30200 000 со знаком «минус»



В 15-17 разрядах номера счета бухгалтерского учета указываются:
- код аналитической группы по доходам; КВР по расходам;

Показатели граф 2-4 должны соответствовать графам 5-7 Сведений (ф. 0503769) за 2015 год

Показатели по графам 6 и 8 формируются только из представлений месячной и квартальной бюджетной отчетности, квартальной бухгалтерской отчетности (сводной отчетности) государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений в 2016 году

Приложение № 4 к Разъяснениям отдельных вопросов составления и представления месячной и квартальной бюджетной отчетности, квартальной бухгалтерской отчетности (сводной отчетности) государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений в 2016 году
ПРИМЕР № 3

Показатели граф 12-14 отражаются только по кодам синтетических счетов и строке «Всего» и должны соответствовать графам 5-7 Сведений (ф. 0503769) за аналогичный период прошлого года

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности

Код формы по ОКУД: 0503769

Вид деятельности

субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания

Вид задолженности

дебиторская

(дебиторская, кредиторская)

1. Сведения о дебиторской задолженности

1 Номер (код) счета бюджетного учета	Сумма задолженности, руб															
	на начало года			изменение задолженности				на конец отчетного периода			на конец аналогичного периода прошлого финансового года					
	2 всего	из них:		увеличение		уменьшение		9 всего	из них:		12 всего	из них:				
3 долгосрочная		4 просроченная	5 всего	6 в том числе неденежные расчеты	7 всего	8 в том числе неденежные расчеты	10 долгосрочная		11 просроченная	13 всего		14 долгосрочная	15 просроченная			
00 00 000000000 130	4 20531 000	12 000 000,00					1 000 000,00				11 000 000,00			X	X	X
Итого по коду счета	4 20531 000	12 000 000,00					1 000 000,00				11 000 000,00			X	X	X
Итого по синтетическому коду	4 20500 000	8 000 000,00					1 000 000,00				11 000 000,00			8 000,00		
Всего	12 000 000,00						1 000 000,00				11 000 000,00			8 000,00		

2. Сведения о просроченной задолженности

1 Номер (код) счета бюджетного учета	2 Сумма, руб	Дата		5 ИНН	Дебитор (кредитор)		Причины образования	
		3 возникновения	4 исполнения по правовому основанию		6 наименование	7 код	8 пояснения	

Отражаются только те счета, по которым есть ненулевые значения

Подведение итогов по аналитическим и синтетическим кодам счетов



ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО

www.roskazna.ru

Спасибо за внимание!

