

от 12.12.2022
№ 02-06-07/121658

от 12.12.2022
№ 07-04-05/02-31108

Финансовые органы субъектов Российской
Федерации

Органы управления государственными
внебюджетными фондами
Российской Федерации

О дополнительных критериях по раскрытию информации при составлении и представлении годовой бюджетной отчетности, годовой консолидированной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений финансовыми органами субъектов Российской Федерации и органами управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации за 2022 год

Составление финансовыми органами субъектов Российской Федерации (далее – финансовые органы), органами управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации (далее – органы управления ГВБФ РФ) годовой бюджетной отчетности, а также консолидированной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений за 2022 год и представление указанной отчетности в Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства (далее – МОУ ФК) осуществляется в соответствии с требованиями:

Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н¹;

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 № 33н².

Обращаем внимание, что раскрытие данных в бюджетной (бухгалтерской) отчетности осуществляется по действующей бюджетной классификации Российской Федерации с учетом Порядка формирования и применения кодов

¹ С учетом изменений, внесенных приказом Минфина России от 09.12.2022 № 186н.

² С учетом изменений, внесенных приказом Минфина России от 01.12.2022 № 183н.

бюджетной классификации Российской Федерации, их структуры и принципов назначения, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н, кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов), утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 08.06.2021 № 75н (далее – Приказ от 08.06.2021 № 75н), Порядка применения кодов классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н (далее – Порядок № 209н), а также:

Таблицы соответствия видов расходов классификации расходов бюджетов и статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления, применяемой в 2022 году³;

Таблицы соответствия разделов (подразделов) и видов расходов классификации расходов бюджетов, применяемых при составлении и исполнении бюджетов субъектов Российской Федерации, начиная с бюджетов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов³;

Сопоставительной таблицы кодов бюджетной классификации, применяемых в 2021 году, к кодам бюджетной классификации, применяемым в 2022 году (далее – Сопоставительная таблица)³;

Таблицы соответствия аналитической группы подвида доходов бюджетов и статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления, применяемой в 2022 году в целях бухгалтерского (бюджетного) учета при безвозмездных неденежных передачах³;

Таблицы соответствия видов расходов классификации расходов бюджетов и статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления, применяемой в 2022 году в целях бухгалтерского (бюджетного) учета при безвозмездных неденежных передачах³;

Таблицы соответствия кодов классификации доходов и статей (подстатей) КОСГУ кодам классификации доходов, установленным Руководством по статистике государственных финансов (СГФ – 2014), применяемой с 1 января 2022 года⁴.

В случае заключения в декабре 2022 года соглашений на предоставление межбюджетного трансферта на 2023 – 2024 гг. принятие в 2022 году обязательств на очередной финансовый год и очередной плановый период осуществляется

³ Размещена на официальном сайте Минфина России в разделе «Бюджет / Бюджетная классификация Российской Федерации / Методический кабинет».

⁴ Размещена на официальном сайте Минфина России в разделе «Деятельность / Бюджет / Учет, отчетность и статистика государственных финансов / Методология статистики государственных финансов / Методические материалы для формирования информации по статистике государственных финансов / 2022 год».

с применением кодов бюджетной классификации Российской Федерации с учетом положений Министерства финансов Российской Федерации от 17.05.2022 № 75н (далее – Приказ от 17.05.2022 № 75н). При этом раскрытие в бюджетной (бухгалтерской) отчетности информации по таким фактам хозяйственной жизни осуществляется с учетом положений Приказа Минфина России от 24.05.2022 № 82н, Порядка № 209н, Приказа от 17.05.2022 № 75н.

Сроки представления бюджетной (бухгалтерской) отчетности финансовыми органами установлены пунктом 298 раздела IX Инструкции № 191н, сроки представления бюджетной (бухгалтерской) отчетности органами управления ГВБФ РФ установлены пунктом 295 раздела VIII Инструкции № 191н.

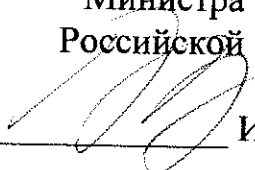
Представление отчетности за 2022 год осуществляется в следующем порядке.

Сводный Отчет об обязательствах учреждения, содержащий данные о принятии и исполнении учреждением обязательств в ходе реализации национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов) (Отчет – (ф. 0503738-НП) на 01.01.2023 представляется финансовыми органами, органами управления ГВБФ РФ в срок до 13 февраля 2023 года.

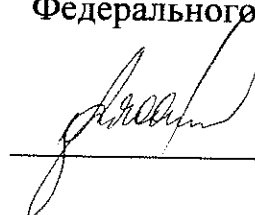
Представление бюджетной отчетности об исполнении бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации, об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, с представлением консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности в МОУ ФК осуществляется в подсистеме учета и отчетности интегрированной системы управления государственными финансами «Электронный бюджет».

Приложение: на 18 листах

Заместитель
Министра финансов
Российской Федерации


И.А. Окладникова

Руководитель
Федерального казначейства


Р.Е. Артюхин

Приложение № 4
к письму Министерства финансов Российской Федерации
и Федерального казначейства

от 12.12.2022 № 02-06-07/121653
№ 07-04-05/02-31103

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

В целях составления и представления бюджетной отчетности об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, бюджетной отчетности об исполнении бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации за 2022 год, а также при определении финансовым органом субъекта Российской Федерации (финансовыми органами местных бюджетов) особенностей составления и представления годовой бюджетной отчетности участниками бюджетного процесса бюджета субъекта Российской Федерации, бюджетов муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации, и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, следует руководствоваться положениями письма Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства от 12.12.2022 № 02-06-07/121653 / 07-04-05/02-31103.

Составление и представление бухгалтерской отчетности бюджетными и автономными учреждениями субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, учреждений, в отношении которых полномочия и функции учредителя осуществляют органы управления государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (далее – ГВБФ РФ), а также составление и представление финансовыми органами субъектов Российской Федерации (муниципальных образований), органами управления ГВБФ РФ консолидированной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений осуществляется с учетом положений письма Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства от 12.12.2022 № 02-06-07/121653 / 07-04-05/02-31103.

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

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

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

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

При формировании бюджетной отчетности финансовый орган субъекта Российской Федерации (финансовый орган местного бюджета) обеспечивает сопоставимость показателей в бюджетном учете и отчетности в части отражения поступлений распределенной части доходов по соответствующей подстатье КОСГУ с учетом информации, представленной в платежных документах в части КБК, и Таблицы соответствия кодов классификации доходов и статей (подстатей) КОСГУ кодам классификации доходов, установленным Руководством по статистике государственных финансов (СГФ – 2014), применяемая

с 1 января 2022 года¹.

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

1.1.1. Показатели по счетам 1 201 20 000 «Денежные средства учреждения в кредитной организации», 1 201 27 000 «Денежные средства учреждения в иностранной валюте на счетах в кредитной организации» должны соответствовать остаткам средств на счетах, открытых получателям средств соответствующего бюджета в кредитных организациях, в том числе остаткам средств на счетах территориальных избирательных комиссий.

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

1.1.2. Показатели Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503320) при представлении в Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства (далее – МОУ ФК) Баланса (ф. 0503320) не отражаются.

1.1.3. Показатели по счетам бюджетного учета 1 205 51 000 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», 1 205 61 000 «Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», 1 401 4X 151 «Доходы будущих периодов от поступлений текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», 1 401 4X 161 «Доходы будущих периодов от поступлений капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» консолидируются в Балансе (ф. 0503320) с учетом следующих положений.

Консолидации подлежат показатели по расчетам с дебиторами по доходам и

¹ Размещена на официальном сайте Минфина России в разделе «Деятельность / Бюджет / Учет, отчетность и статистика государственных финансов / Методология статистики государственных финансов / Методические материалы для формирования информации по статистике государственных финансов / 2022 год».

показатели доходов будущих периодов в части начисленных доходов будущих периодов по предоставляемым в 2023 – 2025 гг. межбюджетным трансфертам, отраженных получателем межбюджетного трансферта на счетах в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.02.2018 № 32н.

При этом указанные показатели исключаются в консолидированном Балансе (ф. 0503320):

- муниципального района – в части расчетов с дебиторами и начислений доходов будущих периодов, отраженных городскими и сельскими поселениями;
- городского округа с внутригородским делением – в части расчетов с дебиторами и начислений доходов будущих периодов, отраженных внутригородскими районами;
- субъекта Российской Федерации – в части расчетов с дебиторами и начислений доходов будущих периодов, отраженных городскими и сельскими поселениями (в случае предоставления им из бюджета субъекта Российской Федерации межбюджетных трансфертов), муниципальными районами, городскими округами с внутригородским делением, городскими округами, муниципальными округами, внутригородскими муниципальными образованиями городов федерального значения, территориальным государственным внебюджетным фондом.

При представлении финансовым органом субъекта Российской Федерации в МОУ ФК Баланса (ф. 0503320) в показатели отчета по указанным выше счетам бюджетного учета включаются начисленные доходы будущих периодов по предоставляемым в 2023 – 2025 гг. межбюджетным трансфертам только из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации, межбюджетным трансфертам от иных субъектов Российской Федерации, государственных внебюджетных фондов (при их наличии), что должно соответствовать показателям, отраженным в Справках по консолидируемым расчетам (ф. 0503125).

При этом исключение указанных показателей в Таблице консолидируемых расчетов в составе Баланса (ф. 0503320) не раскрывается, а подлежит описанию в текстовой части соответствующего раздела Пояснительной записки (ф. 0503360).

При составлении Баланса (ф. 0503320) необходимо учитывать, что отражение консолидируемых показателей расчетов по дебиторской задолженности на конец отчетного периода в части межбюджетных трансфертов, осуществляется без их обособления в составе долгосрочной задолженности для последующего исключения взаимосвязанных показателей согласно Справкам по

консолидируемым расчетам (ф. 0503125 по кодам счетов 1 205 51 000, 1 205 61 000).

1.2. Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503321) (далее – Отчет (ф. 0503321) формируется с учетом следующих особенностей.

Формирование показателей по КОСГУ 560 (строка 481 Отчета (ф. 0503321), доходам будущих периодов (строка 550 Отчета (ф. 0503321) осуществляется с учетом положений пункта 1.1.3 настоящего приложения к письму.

При этом исключение указанных показателей в Таблице консолидируемых расчетов в составе Отчет (ф. 0503321) не отражается, а подлежат описанию в текстовой части соответствующего раздела Пояснительной записки (ф. 0503360).

1.3. Отражение финансовыми органами в консолидированной Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) (далее – Справка (ф. 0503110) к Балансу (ф. 0503320), органом управления ГВБФ РФ в консолидированной Справке (ф. 0503110) к Балансу (ф. 0503120) показателей по счетам бюджетного учета 1 402 10 000 «Результат по кассовому исполнению бюджета по поступлениям в бюджет», 1 402 20 000 «Результат по кассовому исполнению бюджета по выбытиям из бюджета», 1 304 05 000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом», 1 210 02 000 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет» в соответствии с Инструкцией № 191н не допускается, так как показатели по указанным счетам подлежат взаимоисключению в соответствии с пунктом 138 Инструкции № 191н.

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

По счету 1 401 10 000 «Доходы текущего финансового года» отражаются показатели с указанием в графе 1 Справок (ф. 0503110) номеров соответствующих счетов аналитического учета, содержащих в 1 – 17 разрядах номера счета коды вида дохода, группы, подгруппы, статьи источников финансирования дефицита бюджета (детализированный код) и коды подвида доходов, вида источников финансирования дефицита бюджета в структуре 0000xxx, где xxx – аналитическая группа подвида доходов бюджетов, аналитическая группа вида источников финансирования дефицитов бюджетов, например, 1 14 02020 02 0000 440 1 401 10 172 (в части финансового результата от реализации материальных запасов), 01 06 05 01 02 0000 640 1 401 10 173 (в части списания бюджетных кредитов).

По счету 1 401 20 000 «Расходы текущего финансового года» отражаются показатели с указанием в графе 1 Справок (ф. 0503110) номеров соответствующих счетов аналитического учета, содержащих в 1 – 17 разрядах номера счета коды

соответствующих раздела, подраздела расходов и вида расходов, код целевой статьи отражается со значением «00000 00000», например, 04 12 00000 00000 244 1 401 20 226.

Кроме того, при формировании показателей по счетам аналитического учета счетов 1 401 10 100 «Доходы экономического субъекта», 1 401 20 000 «Расходы текущего финансового года» следует обратить внимание на соответствие отраженных в бухгалтерском учете операций положениям письма Минфина России от 27.09.2022 № 02-07-07/93188 «О порядке отражения в бухгалтерском учете безвозмездных неденежных поступлений и передач».

Вместе с тем, допускается с учетом положений Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н, с учетом особенностей отражения неденежных безвозмездных поступлений (передач), отражение в графе 1 Справок (ф. 0503110) номеров соответствующих счетов аналитического учета счета 1 401 00 000 «Финансовый результат экономического субъекта», содержащих в отдельных разрядах номера счета (с 1 по 17 разряд) «нули» (по отдельным составным частям кодов бюджетной классификации). В показатели Справок (ф. 0503110) к Балансам (ф. 0503320, ф. 0503120) включаются показатели по счету бюджетного учета 1 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами» с обеспечением их соответствия идентичным показателям, отраженным в сводной Справке по консолидируемому расчетам (ф. 0503125 по коду счета 0 304 06 000).

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

1.4. Показатели Отчета (ф. 0503317) выверяются с показателями Консолидированного отчета о кассовых поступлениях и выбытиях (ф. 0503152) территориальных органов Федерального казначейства (далее – ТОФК).

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

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

1.5. Составление Справки (ф. 0503125) осуществляется в соответствии с

требованиями Инструкции № 191н и с учетом положений пункта 4 письма Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства от 12.12.2022 № 02-06-04/121653/07-04-05/02-31103, а также письма Минфина России от 15.12.2021 № 02-06-07/102120 «Об отражении в бюджетном учете операций, связанных с порядком признания доходов (расходов) от межбюджетных трансфертов, предоставляемых с условиями при передаче активов».

При этом следует учитывать, что:

– в Справках ф. 0503125 по коду счетов 1 205 51 561, 1 205 61 561 – начисление кредиторской задолженности по возврату излишне перечисленных и не возвращенных в течение 2022 года целевых межбюджетных трансфертов (в корреспонденции с кредитом счета 1 303 05 731);

– в Справках ф. 0503125 по коду счета 1 303 05 731 (831) – начисление возвратов неиспользованных остатков целевых межбюджетных трансфертов, а также подтверждение потребности по таким возвратам (в корреспонденции со счетами 1 401 40 151, 1 401 40 161).

При представлении финансовыми органами в Федеральное казначейство Справок (ф. 0503125) показатели (обороты, остатки) по счетам 1 401 41 000 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году» и 1 401 49 000 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные года» включаются в состав показателей счета 1 401 40 000 «Доходы будущих периодов», которые отражаются в соответствующих Справках (ф. 0503125).

Показатели графы 6 «Номер счета бюджетного учета» Справки (ф. 0503125) по коду счета 1 401 20 251, 1 401 20 254, формируемые в соответствии с абзацем 12 пункта 23 Инструкции № 191н, формируются с отражением в разрядах с 5 по 14 номера счета нулей, в разрядах с 15 по 17 соответствующего элемента вида расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования» (801 – 809).

Раскрытие информации о перечислениях межбюджетных трансфертов капитального характера осуществляется в Справках (ф. 0503125) по кодам счетов 1 206 51 561 «Увеличение дебиторской задолженности по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации», 1 206 51 661 «Уменьшение дебиторской задолженности по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации», 1 302 51 831 «Уменьшение кредиторской задолженности по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» с отражением в графе 9 «Код корреспондирующего счета бюджетного учета» соответствующего счета 1 304 05 254 «Увеличение кредиторской задолженности по расчетам по перечислениям капитального характера другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации».

Информация о показателях признанных (начисленных) в отчетном периоде по результатам отражения операций по межбюджетным трансфертам капитального характера расходов раскрывается в Справке (ф. 0503125) по коду счета 1 401 20 254 «Расходы на перечисления капитального характера другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» с отражением в графе 9 «Код корреспондирующего счета бюджетного учета» соответствующего кода счета 1 302 51 731 «Увеличение кредиторской задолженности по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации».

В случае отсутствия в Приказе от 08.06.2021 № 75н кодов классификации доходов бюджетов для начисления возвратов межбюджетных трансфертов, подлежащих перечислению в 2023 году, в Справке (ф. 0503125) по коду счета 1 205 51 000, 1 205 61 000, 1 303 05 000, по счету 1 303 05 731 отражается код классификации доходов бюджетов согласно Приказу от 17.05.2022 № 75н.

В Справки (ф. 0503125) консолидируемые расчеты с бюджетами субъектов Российской Федерации, принятых в состав Российской Федерации согласно Федеральным конституционным законам от 04.10.2022 № 5-ФКЗ «О принятии в Российскую Федерацию Донецкой Народной Республики и образовании в составе Российской Федерации нового субъекта – Донецкой Народной Республики», № 6-ФКЗ «О принятии в Российскую Федерацию Луганской Народной Республики и образовании в составе Российской Федерации нового субъекта – Луганской Народной Республики», № 7-ФКЗ «О принятии в Российскую Федерацию Запорожской области и образовании в составе Российской Федерации нового субъекта – Запорожской области» и № 8-ФКЗ «О принятии в Российскую Федерацию Херсонской области и образовании в составе Российской Федерации нового субъекта – Херсонской области», включаются с отражением по следующим кодам ОКТМО:

21 000 000 – Донецкая Народная Республика;

23 000 000 – Запорожская область;

43 000 000 – Луганская область;

74 000 000 – Херсонская область.

1.6. В Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) (далее – Сведения (ф. 0503164) за 2022 год органами управления ГВБФ РФ указываются в структуре представляемых данных:

по разделу 1 «Доходы бюджета» – показатели, по которым объем недополученных доходов относительно плановых (прогнозных) назначений составил 300 млн. рублей и более;

по разделу 2 «Расходы бюджета» – показатели, по которым сумма неисполненных назначений на отчетную дату составляет 300 млн. рублей и более;

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

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

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

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

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

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

1.7. Сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета (ф. 0503368) составляются на основании данных консолидированных Сведений (ф. 0503168) консолидированных Пояснительных записок (ф. 0503160) финансовых органов бюджетов, включаемых в отчетность об исполнении консолидированного бюджета, путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам соответствующих разделов Сведений (ф. 0503168) и исключения взаимосвязанных показателей на основании данных строки «неденежные расчеты» консолидированных Справок (ф. 0503125 по кодам КОСГУ 191, 195, 251, 254) в части операций по передаче (получению) нефинансовых активов, произведенных в рамках межбюджетных отношений.

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

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

При этом результаты анализа причин образования просроченной дебиторской и кредиторской задолженности по суммам 10 млн. руб. и более (по одному

контракту (обязательству) и одному контрагенту) отражаются в текстовой части консолидированной Пояснительной записки (ф. 0503360).

Показатели по счетам 1 302 75 000 «Расчеты по приобретению иных финансовых активов» на 01.01.2023 подлежат раскрытию в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503360) в разрезе средств, привлеченных на единые счета бюджетов субъектов Российской Федерации, счета бюджетов муниципальных образований в соответствии с пунктами 8 и 10 статьи 236.1. «Операции по управлению остатками средств на едином счете бюджета» Бюджетного кодекса Российской Федерации, в виде таблицы согласно Приложению № 2 к настоящему письму.

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

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

Формирование показателей по счетам 1 205 51 (61) 000, 1 401 4X 151 (161) в Сведениях (ф. 0503369) осуществляется с учетом положений пункта 1.1.3 настоящего приложения к письму.

Информация о скорректированных суммах при этом подлежит описанию в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503360).

Показатели доходов будущих периодов (на плановый период 2023 – 2024 гг.), начисленные на основании соглашений о предоставлении в 2022 – 2024 гг. межбюджетных трансфертов, отражаются в Сведениях (ф. 0503369) с учетом их уточнений (при необходимости) по заключенным в декабре 2022 года соглашениям о предоставлении в 2023 – 2025 гг. межбюджетных трансфертов.

1.9. В Сведениях о финансовых вложениях (ф. 0503371) (далее – Сведения (ф. 0503371) финансовыми органами раскрывается информация обо всех финансовых вложениях, числящихся на 1 января 2023 года на счетах 1 204 00 000 «Финансовые вложения» (с указанием в 1 – 17 разрядах номеров счетов нулей) и на счетах 1 215 00 000 «Вложения в финансовые активы» (с указанием в 1 – 4 разрядах номера счета – кода раздела, подраздела расходов бюджетов, в 5 – 17 разрядах – нулей (например, XX XX 000 0000000000 1 215 XX 000).

Показатель по счету 1 204 33 000 «Участие в государственных (муниципальных) учреждениях», отраженный на 1 января 2023 года в Сведениях

(ф. 0503371), должен быть идентичен показателю по счету 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем», отраженному по строке 480 графы 10 сводного Баланса (ф. 0503730), предоставляемого в составе материалов к бюджетной отчетности консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда.

По счетам 1 204 31 000 и 1 204 32 000, 1 215 31 000 и 1 215 32 000, сумма остатков по которым составила 10 млрд. руб. и более, в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503360) приводится расшифровка указанных вложений в разрезе каждой организации-эмитента, в которую бюджетом осуществлены вложения, с указанием наименования организации, её ИНН, суммы вложений.

1.9.1. В Сведениях о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171) (далее – Сведения (ф. 0503171) органами управления ГВБФ РФ раскрывается информация обо всех финансовых вложениях, числящихся на отчетную дату на счетах 1 204 00 000 «Финансовые вложения» (с указанием в 1 – 17 разрядах номеров счетов нулей, за исключением Пенсионного фонда Российской Федерации) и на счетах 1 215 00 000 «Вложения в финансовые активы» (с указанием в 1 – 4 разрядах номера счета – кода раздела, подраздела расходов бюджетов, в 5 – 17 разрядах – нулей (например, XX XX 0000000000 000 1 215 XX 000)).

Показатель по счету 1 204 33 000 «Участие в государственных (муниципальных) учреждениях», отраженный органом управления ГВБФ РФ на 1 января 2023 года в Сведениях (ф. 0503171), должен быть идентичен показателю по счету 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем», отраженному по строке 480 графы 10 сводного Баланса (ф. 0503730), сформированного на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений на отчетную дату.

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

Пенсионным фондом Российской Федерации в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки, формируемой в составе бюджетной отчетности за 2022 год, в Сведениях о формировании и использовании резерва Пенсионного фонда Российской Федерации по обязательному пенсионному страхованию (Таблица № 8), Сведениях о формировании и использовании выплатного резерва

Пенсионного фонда Российской Федерации (Таблица № 9), Сведениях о формировании и использовании средств пенсионных накоплений застрахованных лиц, которым установлена срочная пенсионная выплата (Таблица № 10) раскрывается информация об операциях (результатах инвестирования) со средствами резерва по обязательному пенсионному страхованию, выплатного резерва, средств пенсионных накоплений застрахованных лиц, которым установлена срочная пенсионная выплата.

1.10. Формирование Сведений о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах консолидированного бюджета (ф. 0503372) (далее – (Сведения ф. 0503372) за 2022 год финансовыми органами осуществляется с учетом следующих положений.

В Сведениях (ф. 0503372) в графе 1 «Номер (код) счета бюджетного учета» разделов 1 «Предоставленные бюджетные кредиты», 2 «Сведения о суммах государственного (муниципального) долга» указываются коды счетов бюджетного учета.

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

1.11. Сведения об изменении остатков валюты баланса консолидированного бюджета (ф. 0503373) (далее – Сведения (ф. 0503373) формируются с учетом следующих особенностей.

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

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

Раздел 3 Сведений (ф. 0503373) в МОУ ФК не представляется.

Составление и представление финансовыми органами субъектов Российской Федерации в подсистеме учета и отчетности интегрированной системы управления государственными финансами «Электронный бюджет» за 2022 год Сведений (ф. 0503373) осуществляется без разделения по бюджетам бюджетной системы Российской Федерации.

1.12. Сведения (ф. 0503190) составляются с учетом положений пункта 1 приложения № 1 к письму Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства от 12.12.2022 № 02-06-07/121653/07-04-05/02-31123.

Финансовые органы субъектов Российской Федерации представляют в МОУ

ФК сводные Сведения (ф. 0503190), формируемые путем суммирования одноименных показателей сводных Сведений (ф. 0503190), представленных главными распорядителями средств бюджета субъекта Российской Федерации (сводных Сведений (ф. 0503190) по субъекту Российской Федерации) и сводных Сведений (ф. 0503190), представленных финансовыми органами публичных правовых образований, бюджеты которых включаются в консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации.

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

1.13. В текстовой части раздела 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» сводной Пояснительной записки (ф. 0503160, ф. 0503360) к Балансу (ф. 0503120, ф. 0503320), формируемые финансовым органом субъекта Российской Федерации и органом управления ГВБФ РФ раскрывается существенная, по мнению финансового органа, органа управления ГВБФ РФ, информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая показатели бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности за отчетный период.

1.14. Отражение в доходах ГВБФ РФ безвозмездных поступлений нефинансовых активов, признание ссудополучателем доходов от предоставления права пользования активом – объектом учета операционной аренды на льготных условиях по договорам безвозмездного пользования осуществляется по кодам вида доходов бюджетов 000 2 07 10060 06 0000 190 «Прочие безвозмездные неденежные поступления в бюджет Пенсионного фонда Российской Федерации», 000 2 07 10070 07 0000 190 «Прочие безвозмездные неденежные поступления в бюджет Фонда социального страхования Российской Федерации», 000 2 07 10080 08 0000 190 «Прочие безвозмездные неденежные поступления в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования», 000 2 07 10090 09 0000 190 «Прочие безвозмездные неденежные поступления в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования» с детализацией аналитической группы подвида доходов, с указанием группы подвида дохода «0000».

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

2.1. Сводные Справки по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725) (далее – Справка (ф. 0503725)) представляются в МОУ ФК только при изменении состава получателей бюджетных средств по счетам 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами» (2 304 06 000, 4 304 06 000, 5 304 06 000, 6 304 06 000, 7 304 06 000) в части бухгалтерских операций по изменению в течение финансового года типа казенного учреждения на бюджетное или автономное, или при изменении типа бюджетного или автономного учреждения на казенное учреждение. При этом графа 2 сводных Справок (ф. 0503725 по коду счета 0 304 06 000) не заполняется.

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

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

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

При отражении в Сведениях (ф. 0503769) информации о дебиторской и кредиторской задолженности, образовавшейся в ходе реализации национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов) в 1 – 17 разрядах номера счета отражаются коды бюджетной классификации, содержащиеся в соответствующих разрядах коды разделов, подразделов, коды основных мероприятий и направлений расходов целевых статей расходов на реализацию национальных проектов (программ), а также комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов), коды видов расходов классификации расходов бюджетов Российской Федерации в структуре XX XX 000 XX XXXXX XXX.

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

Раздел 2 сводных Сведений (ф. 0503769) в МОУ ФК не представляется.

2.4. В графе 1 сводных Сведений о финансовых вложениях учреждения

(ф. 0503771) (далее – Сведения (ф. 0503771) отражаются коды соответствующих аналитических счетов учета финансовых вложений.

2.5. В графе 1 сводных Сведений о суммах заимствований (ф. 0503772) (далее – Сведения (ф. 0503772) указываются коды соответствующих аналитических счетов счета (0 207 00 000 «Расчеты по кредитам, займам (ссудам)», 0 301 00 000 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам».

Раздел 3 сводных Сведений (ф. 0503772) в МОУ ФК не представляется.

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

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

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

Органы управления ГВБФ РФ представляют в МОУ ФК сводные Сведения (ф. 0503790), сформированные путем суммирования Сведений (ф. 0503790), представленных федеральными государственными бюджетными учреждениями.

Формирование Сведений (ф. 0503790) осуществляется аналогично особенностям, указанных в пункте 1.12 раздела 1 настоящего приложения к письму.

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

деятельности бюджетных и автономных учреждений.

2.9. При отражении в Справке по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710) (далее – Справка (ф. 0503710) информации о финансовом результате, сформированном в ходе реализации национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов) в 1 – 17 разрядах номера счета отражаются коды бюджетной классификации, содержащиеся в соответствующих разрядах коды разделов, подразделов, коды основных мероприятий и направлений расходов целевых статей расходов на реализацию национальных проектов (программ), а также комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов), коды видов расходов классификации расходов бюджетов Российской Федерации в структуре XX XX 000 XX XXXXX XXX.

В графе 1 раздела 2 Справок по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710) (далее – Справка (ф. 0503710) к Балансам государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) (далее – Баланс (ф. 0503730) отражаются показатели номеров соответствующих счетов аналитического учета счета 0 401 10 13X, содержащих в 1 – 4 разрядах номера счета коды разделов, подразделов расходов, в 5 – 14 разрядах – нули, в 15 – 17 разрядах – код аналитической группы подвида доходов (XX XX 0000000000 XXX), если иное не определено целевым характером средств.

2.10. Формирование сводных Сведений об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773) осуществляется с учетом положений пункта 14.4 приложения № 1 письма Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства от 12.12.2022 № 02-06-07/121653 / 07-04-05/02-31103.

2.11. Сводный отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738), содержащий данные о принятии и исполнении учреждением обязательств в ходе реализации национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов) (далее – Отчет (ф. 0503738-НП) по состоянию на 01.01.2023 представляется в МОУ ФК по каждому публично-правовому образованию обособленно.

В графе 3 Отчета (ф. 0503738-НП) отражаются коды бюджетной классификации, содержащиеся в соответствующих разрядах коды разделов, подразделов, коды основных мероприятий и направлений расходов целевых статей расходов на реализацию национальных проектов (программ), а также

комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов), коды видов расходов классификации расходов бюджетов Российской Федерации (XX XX 000 XXXXXXXX XXX).

2.12. Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738), Раздел 3 «Изменения на забалансовых счетах» сводных Сведений об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503773), Сведения о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775), Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф. 0503295), Таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» Пояснительной записки к балансу учреждения (ф. 0503760) финансовым органом (финансовым органом, уполномоченным на формирование отчета об исполнении соответствующего консолидированного бюджета бюджетной системы Российской Федерации) в МОУ ФК не представляются.

Приложение № 2
к письму Министерства финансов Российской Федерации
и Федерального казначейства:

от 12.12.2022 № 02-06-04/121658
№ 07-04-05/02-31108

Расшифровка остатков по счету 1 302 75 000 «Расчеты по приобретению иных финансовых активов» на 01.01.2023

		Остаток по счету 130275000 на 01.01.2023						В том числе в части средств, привлеченных:	
№ п/п	ОКТМО бюджета	Наименование бюджета	4	с казначейских счетов для осуществления и операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета	с казначейских счетов для осуществления и операций с денежными средствами бюджетных и автономных учреждений	с единых счетов бюджетов государственных внебюджетных фондов, открытых органу управления территориальным государственным внебюджетным фондом	с казначейских счетов для осуществления операций с денежными средствами получателей средств из бюджета	с казначейских счетов для осуществления операций с денежными средствами участников казначейского сопровождения	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1	XX000000	Бюджет субъекта							
2	XXXXXXXXXX	Бюджет муниципального образования 1				X			
3	XXXXXXXXXX	Бюджет муниципального образования 2				X			
4	XXXXXXXXXX	Бюджет муниципального образования 3				X			