



**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
КАМЧАТСКОГО КРАЯ**
(Минфин Камчатского края)

пл. Ленина, д. 1,
г. Петропавловск-Камчатский, 683040
Тел.(факс): (4152) 41-28-60
эл. почта: minfin@kamgov.ru

Главным распорядителям
средств краевого бюджета

Главным администраторам
доходов краевого бюджета

Главным администраторам
источников финансирования
дефицита краевого бюджета

На № 18.04.2017 от № 33.03-03/939

В дополнение к письму Министерства финансов
Камчатского края от 28.03.2017 № 33.03-03/715

Министерство финансов Камчатского края в дополнение к письму от 28.03.2017 № 33.03–03/715 об отдельных вопросах составления и представления месячной и квартальной бюджетной отчетности, сводной квартальной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений в 2017 году, сообщает следующее.

1. В части составления и представления бюджетной отчетности

1.1 Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (**ф. 0503169**) представляются *не позднее 25 числа* месяца, следующего за отчетным кварталом.

1.2 В отчете (**ф. 0503123**) сумма поступлений от возвратов бюджетными и автономными учреждениями *остатков субсидий на финансовое обеспечение выполнения ими государственного (муниципального) задания* прошлых лет, образовавшихся в связи с не достижением ими установленных государственным заданием показателей, характеризующих объем государственных услуг (работ) (соответствующий код по бюджетной классификации доходов бюджета группированного кода 000 1 13 02990 00 0000 130 «Прочие доходы от компенсации затрат государства» (для краевого бюджета 000 1 13 02992 02 6002 130 «Прочие доходы от компенсации затрат бюджета субъекта Российской Федерации (средства, поступающие от возврата

учреждениями субсидий на выполнение ими государственного задания прошлых лет)»)), отражаются:

в графе 4 по строке 421 раздела 3 «Изменение остатков средств» (показатель отражается со знаком «минус»);

в графе 5 по строке 980 «Возврат дебиторской задолженности прошлых лет» раздела 4 «Аналитическая информация по выбытиям» (показатель отражается в положительном значении).

При этом указанные поступления в разделе 1 «Поступления» отчета (ф. 0503123) не отражаются.

В графе 4 по строке 980 «Возврат дебиторской задолженности прошлых лет» отражается код раздела, подраздела по которому получателем бюджетных средств осуществляется наибольший объем расходов бюджета.

1.3 В отчете (ф. 0503128) показатели по денежным обязательствам формируются на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 1 502 Х2 000 «Принятые денежные обязательства», сформированных по результатам отражения учреждением в бюджетном учете фактов хозяйственной жизни (обязательств). При этом, принятие к бюджетному учету денежных обязательств не зависит от сроков принятия к учету бюджетных и денежных обязательств территориальными органами Федерального казначейства.

Показатели графы 7 раздела 3 отчета (ф. 0503128) включают показатели соответствующих счетов аналитического учета счета 1 502 91 000 «Принятые обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)», 1 502 99 000 «Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)».

По строке 911 раздела 3 отчета (ф. 0503128):

графы 4 - 6, 8 - 10, 12 не заполняются;

показатель графы 7 должен равняться показателю графы 11.

Показатели (кредитовые остатки), сформированные на конец отчетного финансового года (2016г.) по соответствующим счетам аналитического учета счета 1 502 99 000 «Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)» формируют показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 1 502 99 000 «Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)» на начало года следующего за отчетным (2017 г.).

Показатели счета 1 502 99 000 «Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)» формируется в объеме резерва предстоящих расходов (1 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов») созданного по данным обязательствам.

При этом в графе 7 раздела 3 отчета (ф. 0503128) отражается показатель по счету 1 502 99 000 «Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)» на конец отчетного периода (кредитовый остаток по счету), который должен соответствовать показателю по счету

1 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» на конец отчетного периода (кредитовый остаток по счету).

Учитывая, что бюджетные обязательства по выплате заработной платы принимаются к учету единовременно на весь годовой объем доведенных лимитов бюджетных обязательств на осуществление расходов по заработной плате, включая в том числе расходы на выплату отпускных, компенсаций за неиспользованный отпуск сотрудника (служащего) учреждения (по дебету счета 1 501 13 211 «Доведенные лимиты бюджетных обязательств по заработной плате на текущий финансовый год» и кредиту счета 1 502 11 211 «Принятые обязательства по заработной плате на текущий финансовый год»), при отражении в бюджетном учете операций по отложенным обязательствам необходимо учитывать следующее.

Принятие обязательств по оплате отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск сотрудника (служащего) учреждения за счет резерва, созданного ранее на эти цели, отражаются в бюджетном учете по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета XX XX 00000 00000 1XX 1 401 60 211 «Резервы предстоящих расходов по заработной плате» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета XX XX XXXXX XXXXX 1XX 1 302 11 730 «Увеличение кредиторской задолженности по заработной плате».

Одновременно, по счетам 0 500 00 000 «Санкционирование расходов» отражаются следующие корреспонденции:

а) принятие обязательств за счет ранее сформированных отложенных обязательств (резерва предстоящих расходов) для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск сотрудника (служащего) учреждения:

по дебету счета 1 502 99 211 «Отложенные обязательства по заработной плате на иные очередные годы (за пределами планового периода)» и кредиту счета 1 502 11 211 «Принятые обязательства по заработной плате на текущий финансовый год»;

по дебету счета 1 501 13 211 «Доведенные лимиты бюджетных обязательств по заработной плате на текущий финансовый год» и кредиту счета 1 501 93 211 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств по заработной плате на иные очередные годы (за пределами планового периода)».

б) уменьшение ранее принятых бюджетных обязательств по выплате заработной платы (по оплате отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск сотрудника (служащего) учреждения) на сумму принятых обязательств за счет отложенных обязательств (резерва предстоящих расходов):

методом «Красное сторно» по дебету счета 1 501 13 211 «Доведенные лимиты бюджетных обязательств по заработной плате на текущий финансовый год» и кредиту счета 1 502 11 211 «Принятые обязательства по заработной плате на текущий финансовый год».

Обращаем внимание на необходимость обеспечения идентичности (равенства) показателей, отраженных в графе 12 по строке 999 «Итого» отчета (ф. 0503128) за минусом показателей в части обязательств по государственному (муниципальному) долгу, отраженных в разделах 1, 2, 3 отчета (ф. 0503128), показателю в графе 9 сведений (ф.0503169) (строки «Всего» минус (сумма показателей строки «Итого по синтетическому коду счета 1 205 00 000», строки «Итого по синтетическому коду счета 1 209 00 000», суммы соответствующих строк по номеру счетов КДБ 1 303 00 000).

2. В части составления бухгалтерской отчетности бюджетных и (или) автономных учреждений

2.1. Сводная квартальная бухгалтерская отчетность бюджетных и автономных учреждений представляется *не позднее 25 числа* месяца, следующего за отчетным кварталом.

2.2. Представление отчета (ф. 0503723) осуществляется без включения показателей по строкам 165, 182, 234, 247, 263, 302, 303, 304, 345, 352, 361, 362, 363.

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

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

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

Суммы поступлений возвратов остатков субсидий (грантов), предоставленных бюджетным (автономным) учреждением до начала отчетного периода иным организациям (остатки предоставленных субсидий (грантов) прошлых лет), отражается в составе сумм восстановления расходов прошлых лет (возврата дебиторской задолженности прошлых лет) в графе 4 по строке 421 отчета (ф. 0503723).

Суммы перечислений бюджетными (автономными) учреждениями возвратов остатков субсидий прошлых лет на финансовое обеспечение выполнения ими государственного (муниципального) задания, образовавшихся в связи с не достижением показателей его объема, отражается в графе 4 по строке 422 Отчета (ф. 0503723).

Показатели строки 900 «Расходы, всего» раздела 4 отчета (ф. 0503723) детализируется по кодам классификации сектора государственного управления (КОСГУ) (графа 3), кодам видов расходов (графа 4) и соответствующим кодам раздела подраздела расходов (графа 5). При этом графа 6 раздела 4 не заполняется.

2.3 При формировании отчета (ф. 0503737) строки, по которым показатели отсутствуют, не включаются.

Формирование показателей отчета (ф. 0503737) по строкам отчета осуществляется с указанием: кода аналитической группы подвида доходов бюджетов (раздел 1)¹, кода вида расхода (раздел 2)¹, кода аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов (раздел 3)¹.

Показатель строки 910 «Возвращено остатков субсидий прошлых лет, всего» (показателей по выбытию денежных средств при возврате остатков субсидий (грантов) прошлых лет, отраженных по строке 592 отчета (ф. 0503737) детализируется по кодам аналитики (графа 3):

130 - в части перечислений возвратов остатков субсидий на финансовое обеспечение выполнения ими государственного (муниципального) задания;

180 - в части перечислений возвратов остатков субсидий на иные цели, а также грантов.

Графа 3 по строке 910 отчета (ф. 0503737) не заполняется.

Показатель строки 950 «Возвращено расходов прошлых лет, всего» (показатель поступления денежных средств от возврата сумм ранее перечисленных денежных обеспечений, а также дебиторской задолженности прошлых лет (восстановления кассовых расходов прошлых лет) (строка 591 отчета (ф. 0503737) детализируется по кодам аналитики (графа 3):

в части возврата сумм ранее перечисленных денежных обеспечений - с отражением нулевого кода аналитики (000);

в части возврата дебиторской задолженности прошлых лет по расходам (восстановления кассовых расходов прошлых лет) - по кодам видов расходов.

Графа 3 по строке 950 отчета (ф. 0503737) не заполняется.

Сумма недостачи денежных средств в кассе учреждения отражается в графе 7 Отчета (ф. 0503737):

¹ разряды с 18 по 20 кода бюджетной классификации Российской Федерации.

в разделе 2 «Расходы учреждения» - по коду аналитики 853 «Уплата иных платежей»;

в разделе 3 «Источники финансирования дефицита средств учреждения» - по строке 720 со знаком «плюс».

2.4 При формировании показателей отчета (ф. 0503723), отчета (ф. 0503737) необходимо учитывать, что при ведении бухгалтерского учета допускается отражение операций по движению денежных средств (поступлений, выбытий) со знаком «минус»:

по забалансовому счету 17 «Поступления денежных средств» - при перечислении (выплате) возвратов излишне полученных доходов (доходов от авансов) текущего финансового года, в том числе полученных учреждением субсидий (грантов) текущего года, а также при перечислении (выплате) возвратов излишне полученных доходов (доходов от авансов) прошлых лет за исключением возвратов остатков субсидий (грантов) прошлых лет, полученных учреждением;

по забалансовому счету 18 «Выбытия денежных средств» - при осуществлении операций по возврату расходов текущего года.

2.5 Отчет (ф. 0503738) формируется в порядке, установленном Инструкцией № 33н и с учетом позиций пункта 1.3 настоящего письма.

Формирование показателей отчета (ф. 0503738) по строкам отчета осуществляется с указанием кода вида расхода¹.

По строке 911 Отчета (ф. 0503738) графа 6 равняется графе 10.

2.6 Сведения (ф. 0503769) формируются и представляются отдельно по видам деятельности (кодам видов финансового обеспечения 2, 4, 5, 6, 7) и видам задолженности (дебиторская, кредиторская) с указанием в 1 разделе сведений (ф. 0503769) в 1 - 17 разрядах номера счета бухгалтерского учета:

в части расчетов по доходам - в 1 - 4 разрядах соответствующего раздела подраздела (аналитического кода вида функции, услуги (работы) учреждения), в 5 - 14 разрядах нулей, в 15 - 17 разрядах кодов аналитических групп подвидов доходов бюджета;

в части расчетов по расходам - в 1 - 4 разрядах соответствующего раздела подраздела (аналитического кода вида функции, услуги (работы) учреждения), в 5 - 14 разрядах нулей, в 15 - 17 разрядах кодов видов расходов бюджета;

в части расчетов по операциям по привлечению денежных средств в рамках покрытия кассового разрыва при исполнении обязательства в пределах остатка денежных средств на лицевом счете учреждения (заимствование средств между видами деятельности - счет 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами») - в 1 - 17 разрядах нулей.

2.6.1. При отражении в 1 разделе сведений (ф. 0503769) номеров счетов бухгалтерского учета по которым на отчетную дату числится дебиторская и (или) кредиторская задолженность в части отражения в 1 - 4 разрядах номеров счетов бухгалтерского учета кодов разделов, подразделов расходов следует руководствоваться положениями пункта 3 раздела III «Классификация расходов бюджетов» Указаний о порядке применения бюджетной классификации

Российской Федерации², а также примерами отнесения отдельных услуг, работ бюджетных и автономных учреждений, указанных в базовых (отраслевых) перечнях, на разделы (подразделы) классификации расходов бюджетов³.

2.6.2. При формировании сведений (ф. 0503769) по виду финансового обеспечения 5 «субсидии на иные цели», 6 «субсидии на цели осуществления капитальных вложений» номера счетов бухгалтерского учета расчетов по доходам (5 205 80 000; 6 205 80 000; 5 209 30 000, 6 209 30 000), а также по расходам (0 206 00 000, 0 208 00 000, 0 209 30 000, 0 302 00 000, 0 303 00 000, 0 304 02 000, 0 304 03 000) в 1 - 4 разрядах номера счета должны содержать коды разделов, подразделов расходов, соответствующие кодам разделов, подразделов расходов бюджета по которым учреждению предоставляется из бюджета соответствующая субсидия.

2.6.3. При формировании сведений (ф.0503769) по виду финансового обеспечения 4 «субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» номера счетов бухгалтерского учета в 1 - 4 разрядах номера счета должны содержать коды разделов, подразделов расходов, соответствующие:

а) в части номеров счетов расчетов по доходам (4 205 80 000; 4 209 30 000 (в части расчетов по возвратам ранее произведенных авансовых платежей по договорам, контрактам в случае их расторжения в связи с недобросовестностью исполнителей (поставщиков) в 1 - 4 разрядах номера счета должны содержать коды разделов, подразделов расходов соответствующие кодам разделов, подразделов расходов бюджета по которым учреждению предоставляется из бюджета соответствующая субсидия.

В случае предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания по разным разделам, подразделам в 1 - 4 разряде номера счета 4 209 30 000 отражаются коды разделов, подразделов по которым учитывались ранее произведенные авансовые платежи по договорам (контрактам) до их расторжения в связи с недобросовестностью исполнителей (поставщиков).

б) в части номеров счетов расчетов по расходам (0 206 00 000, 0 208 00 000, 0 209 30 000, 0 302 00 000, 0 303 00 000, 0 304 02 000, 0 304 03 000) - коды разделов, подразделов расходов, соответствующие кодам разделов, подразделов расходов бюджета по которым учреждению предоставляется из бюджета соответствующая субсидия, являющаяся финансовым источником принятия и исполнения соответствующего обязательства по расходам.

В случае предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания по разным разделам, подразделам в 1 - 4 разряде номеров счетов по расходам (обязательствам) на общехозяйственные нужды (административно-хозяйственные (косвенные) расходы, которые не представляется возможным отнести к конкретной услуге (работе, функции) оказываемой (выполняемой) учреждением, либо его структурным

² утверждены приказом Министерства финансов Российской Федерации № 65н от 01.07.2013 (в редакции, применяемой на 2017 год)

³ размещены на официальном сайте Министерства финансов Российской Федерации <http://minfin.ru/> в рубрике «Бюджет», подразбрике «Бюджетная классификация Российской Федерации», разделе «Методический кабинет»

подразделением, оказывающим функционально различные виды услуг (работ) (заработная плата административно-хозяйственного персонала (руководителя, бухгалтеров и т.п.), коммунальные услуги, в случае если указанные подразделения обеспечиваются ими с использованием единых приборов учета, а также иные аналогичные (с точки зрения охвата обособленных функций) расходы) следует отражать код раздела, подраздела, по которому предусматривается наибольший объем субсидии на финансовое обеспечение соответствующей услуги (работы) (либо исходя из основного вида деятельности учреждения).

Перечень таких расходов учреждение определяет самостоятельно, с учетом состава нормативных затрат на общехозяйственные нужды.

2.6.4. При формировании сведений (ф.0503769) по виду финансового обеспечения 7 «средства по обязательному медицинскому страхованию» номера счетов бухгалтерского учета в 1 - 4 разрядах номера счета должны содержать коды разделов, подразделов расходов, соответствующие:

а) в части номеров счетов расчетов по доходам:

счета 7 205 30 000 - коду раздела 09 «Здравоохранение» и кодам подразделов, детализирующих указанный раздел (0901 - 0905, 0909) (исходя из оказываемых учреждением услуг (функций);

счета 7 209 30 000 (в части расчетов по возвратам ранее произведенных авансовых платежей по договорам, контрактам в случае их расторжения в связи с недобросовестностью исполнителей (поставщиков) - кодам разделов, подразделов по которым учитывались ранее произведенные авансовые платежи по договорам (контрактам) до их расторжения в связи с недобросовестностью исполнителей (поставщиков);

б) в части номеров счетов расчетов по расходам (7 206 00 000, 7 208 00 000, 7 209 30 000, 7 302 00 000, 7 303 00 000, 7 304 02 000, 7 304 03 000) - коду раздела 09 «Здравоохранение» и кодам подразделов, детализирующих указанный раздел (0901 - 0905, 0909) (исходя из оказываемых учреждением услуг (функций).

При этом в 1 - 4 разряде номеров счетов по расходам (обязательствам) на общехозяйственные нужды (административно-хозяйственные (косвенные) расходы, которые не представляется возможным отнести к конкретной медицинской услуге (функции) оказываемой (выполняемой) учреждением, либо по расходам структурного подразделения учреждения, оказывающего различные виды медицинских услуг следует отражать код раздела, подраздела (0901-0905, 0909) по которому предусматривается наибольший объем расходов на финансовое обеспечение соответствующей услуги или наибольший объем расходов на оплату труда, либо исходя из основного вида деятельности учреждения.

2.6.5. При формировании сведений (ф. 0503769) по виду финансового обеспечения 2 «приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)» номера счетов бухгалтерского учета в 1 - 4 разрядах номера счета должны содержать коды разделов, подразделов расходов, соответствующие:

а) в части номеров счетов расчетов по доходам:

счета 2 205 00 000 - кодам разделов, подразделов, исходя из оказываемых (выполняемых) учреждением услуг (работ, функций) с учетом рекомендаций по отнесению услуг, оказываемых бюджетными (автономными) учреждениями к соответствующим кодам (разделам, подразделам) функциональной классификации расходов (примеры отнесения отдельных услуг, работ бюджетных и автономных учреждений, указанных в базовых (отраслевых) перечнях, на разделы (подразделы) классификации расходов бюджетов размещены на сайте Минфина России³);

счета 2 205 20 000, 2 205 30 000 в части доходов от арендных платежей (доходов по договорам пользования имуществом, предоставленного учреждением) - коду раздела, подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы»;

счета 2 209 00 000 (в части расчетов по возвратам ранее произведенных авансовых платежей по договорам, контрактам в случае их расторжения в связи с недобросовестностью исполнителей (поставщиков) - коды разделов, подразделов по которым учитывались ранее произведенные авансовые платежи по договорам (контрактам) до их расторжения в связи с недобросовестностью исполнителей (поставщиков);

б) в части номеров счетов расчетов по расходам (2 206 00 000, 2 208 00 000, 2 209 30 000, 2 302 00 000, 2 303 00 000, 2 304 02 000, 2 304 03 000) - коды разделов, подразделов расходов исходя из оказываемых (выполняемых) учреждением услуг (работ, функций) в рамках которых осуществляются расходы (принимаются обязательства) соответствующие кодам разделов, подразделов по которым учреждением отражаются доходы, являющиеся источником финансового обеспечения соответствующих расходов (обязательств).

Формирование номеров счетов по расходам (обязательствам) на общехозяйственные нужды (административно-хозяйственные (косвенные) расходы) следует руководствоваться положениями подпункта «б» пункта 2.6.3 настоящего письма.

2.6.6 Показатели расчетов с дебиторами, кредиторами, сформированные на соответствующих счетах аналитического учета счетов 0 200 00 000, 0 300 00 000 по состоянию на конец 2016 года (на 1 января 2017 года - исходящие остатки) при формировании входящих остатков 2017 года (на 1 января 2017 года) отражаются в межотчетный период по соответствующим номерам счетов аналитического учета, содержащих в 1 - 4 разрядах коды разделов, подразделов расходов с учетом положений настоящего пункта (2.6.1 - 2.6.5).

2.6.7 Показатель расчетов по счету 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами» отражается в сведениях (ф. 0503769) по кредиторской задолженности.

В 1 разделе сведений (ф. 0503769) по кредиторской задолженности дебетовый остаток по счету 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами» отражается со знаком «минус» (графы 2, 9).

При этом в графах 5, 7 раздела 1 сведений (ф. 0503769 по кредиторской задолженности) по счету 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами» отражается показатель равный разнице показателей графы 9 и графы 2:

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

при положительном значении - в графе 5;

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

2.6.8 Показатели в графах 12 – 14 раздела 1 сведений (ф. 0503769) не заполняются.

2.6.9 Раздел 2 сведений (ф. 0503769) не заполняется.

Министр



С.Г. Филатов

Исп.
Юлия Степановна Захаренко
тел. (8 4152) 41-28-59