



**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

Главные распорядители
средств краевого бюджета

Главные администраторы
доходов краевого бюджета

Главные администраторы
источников финансирования
дефицита краевого бюджета

07 .02.2018 № 33.03-03/331
На № _____ от _____

В дополнение к письму Минфина Камчатского
края от 30.01.2018 № 33.03 -03/231

Министерство финансов Камчатского края в дополнение к письму от 30.01.2018 № 33.03-03/231 «Об особенностях составления и представления годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными распорядителями средств краевого бюджета за 2017 год» сообщает следующее.

I. В части бюджетной отчетности:

1. Формирование показателей в Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) осуществляется с учетом следующих положений.

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) формируется по соответствующим кодам счетов и номерам счетов 1 401 10 000, 1 401 20 000.

При формировании данных по номерам счетов 1 401 10 000 и 1 401 20 000 необходимо учесть следующие особенности:

- по номеру счета 1 17 00000 00 0000 1 401 10 180 отражается изменение кадастровой стоимости земельных участков (на сумму изменения: в случае увеличения балансовой стоимости - в положительном значении, в случае уменьшения балансовой стоимости - со знаком «минус»);
- по номеру счета 1 11 09 000 00 000 1 401 10 172 отражается финансовый результат по операциям формирования главными администраторами средств бюджета, осуществляющих в отношении муниципальных бюджетных и автономных учреждений полномочия учредителя показатели по счету

1 204 33 000 (в том числе при изменении у подведомственного учреждения балансовой стоимости имущества, в отношении которого последние имеют права самостоятельного распоряжения – особо ценного имущества);

- по номеру счета xxxx 0000000000 000 1 401 20 (240, 250, 270) отражаются операции в корреспонденции со счетами аналитического учета счета 1 100 00 000 "Нефинансовые активы"(за исключением счетов аналитического учета счетов 1 106 00 000, 1 107 00 000, 1 109 00 000, 1 201 35 000).

В показатели Справки ф.0503110 включаются показатели по счету бюджетного учета 1 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами» с обеспечением их соответствия идентичным показателям, отраженным в Справке по консолидируемым расчетам (ф.0503125) по счету 1 304 06 000.

Показатели, отраженные в Справке (ф.0503110) по соответствующим счетам 1 40110 171, 1 40110 173, 1 4020 273, подлежат раскрытию в текстовой части раздела 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки ф.0503360 по видам активов, обязательств и соответствующих причин изменения их стоимостных учетных величин, в корреспонденции с которыми осуществлялось применение указанных счетов.

2. Формирование показателей в Отчете о движении денежных средств (ф. 0503123) осуществляется с учетом следующих положений.

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

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

3. Формирование показателей в Сведениях о результатах деятельности (ф. 0503162) осуществляется с учетом следующих положений.

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

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

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

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

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

4. Формирование показателей в Сведениях о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) осуществляется с учетом следующих положений.

Сведения (ф. 0503168) формируются и представляются отдельно:

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

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

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

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

В графе 9 сводных Сведений (ф. 0503168) отражаются данные о переданном безвозмездно имуществе с учетом исключения показателей по счету 1 304 04 400 «Внутриведомственные расчеты по доходам от выбытий нефинансовых активов» на основании показателей соответствующей сводной Справки (ф. 0503125) по коду счета 1 304 04 000 «Внутриведомственные расчеты».

5. Формирование показателей в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) осуществляется с учетом следующих положений.

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

Кредиторская задолженность, числящаяся на соответствующих счетах аналитического учета счетов 0 205 11 000 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов», 0 205 21 000 «Расчеты с плательщиками доходов от собственности», 0 205 31 000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг», 0 205 41 000 «Расчеты с плательщиками сумм принудительного изъятия», 0 205 61 000 «Расчеты с плательщиками страховых взносов на обязательное социальное страхование», которая может быть

погашена (возвращена) только по обращению кредитора (далее - задолженность, имеющая заявительный характер, задолженность заявительного характера), является не просроченной (текущей) и краткосрочной задолженностью и в графах 10 и 11 Сведений (ф. 0503169) не отражается.

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

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

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

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

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

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

Кредиторская задолженность субъекта учета перед подотчетными лицами, отраженная по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» отражается в составе просроченной задолженности в случае нарушения субъектом учета сроков перечисления (выдачи) средств подотчетному лицу в соответствии с порядком, установленным субъектом учета. Кредиторская задолженность перед

подотчетным лицом заявительного характера к просроченной задолженности не относится и в графах 10, 11 Сведений (ф. 0503169) не отражается.

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

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

6. Формирование показателей раздела 1, 2 Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) осуществляется в части принятых и не исполненных бюджетных обязательств (денежных обязательств), размер которых составляет 500,0 тыс. рублей и более.

7. Формирование отдельных показателей Сведений об остатках денежных средств (ф. 0503178) осуществляются с учетом следующих положений.

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

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

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

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

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

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

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

8. Формирование отдельных показателей Сведений (ф. 0503190) осуществляются с учетом следующих положений.

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

Обращаем внимание, что в Сведениях (ф. 0503190) подлежат отражению все вложения, учтенные на счете 1 106 11 000 «Вложения в основные средства - недвижимое имущество учреждения».

Наименование объекта, отражаемое в графе 1 Сведений (ф. 0503190), должно позволять осуществить его идентификацию в рамках реализуемых бюджетных инвестиций. При этом указание общего наименования (например, «здание», «объект бюджетных инвестиций» и т.п.) не допускается.

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

По объектам капитальных вложений, по которым на начало и на конец отчетного периода остатки по счету 1 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы» отсутствуют показатели увеличения и уменьшения объема произведенных капитальных вложений подлежат отражению в графах 18 и 19 соответствующих разделов (за исключением разделов 3 и 4) Сведений (ф. 0503190).

При наличии по объекту незавершенного строительства, сформированного в рамках реализации инвестиционного проекта, нескольких кадастровых номеров объектов недвижимости и при отсутствии возможности разделения их по сметной стоимости строительства на отдельные объекты незавершенного строительства, в графе 5 «Кадастровый номер объекта недвижимости» Сведений (ф. 0503190) по такому объекту незавершенного строительства отражается кадастровый номер наиболее значимого для реализации инвестиционного проекта объекта недвижимости.

В случае отсутствия кадастрового номера в графе 5 «Кадастровый номер объекта недвижимости» Сведений (ф. 0503190) отражается значение «88:88:888888:8888888888».

При отсутствии кода объекта капитальных вложений, содержащегося в документе, устанавливающим распределение предусмотренных законом (решением) о бюджете бюджетных ассигнований на реализацию инвестиционных проектов строительства, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения объектов капитального строительства и (или) на приобретение объектов недвижимого имущества в графе 4 Сведений (ф. 0503190) отражаются нули.

9. В Сводной таблице № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» подлежит отражению информация о результатах инвентаризаций, проведенных как главным администратором средств краевого бюджета, так и его подведомственными получателями бюджетных средств.

II. В части сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений:

1. Формирование показателей в Справке по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710) осуществляется с учетом следующих положений.

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

в 1 – 4 разрядах разделов подразделов расходов (счета 0 401 20 000 «Расходы текущего финансового года»), в 1-3 разрядов группа, подгруппа (0 401 10 000 «Доходы текущего финансового года»);

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

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

2. Формирование показателей в Отчете о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721) осуществляется с учетом следующих положений.

При сверке показателей Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф.0503721) по строке 040 (по коду КОСГУ 130) и по строкам 160-269 (по соответствующим кодам КОСГУ 200) с показателями по кодам счетов 0 401 10 130 «Доходы от оказания платных услуг» и 0 401 20 200 «Расходы экономического субъекта» Справки (ф.0503710) по соответствующему виду финансового обеспечения допускаются расхождения показателей на сумму:

а) фактической себестоимости выполненных работ и оказанных услуг, списанной в уменьшение доходов текущего финансового года (по дебету счета 0 401 10 130 «Доходы от оказания платных услуг» и кредиту счета 0 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг», 0 109 90 000 «Издержки обращения»), отраженной в разрезе соответствующих кодов расходов (КОСГУ) дополнительно по строкам 160-269 Отчета ф.0503721;

б) стоимости реализованной готовой продукции, списанной в уменьшение доходов текущего финансового года (по дебету счета 0 401 10 130 «Доходы от оказания платных услуг» и кредиту счетов 0 105 37 440 «Уменьшение стоимости готовой продукции – иного движимого имущества учреждения», 0 105 38 440 «Уменьшение стоимости товаров – иного движимого имущества учреждения»), отраженной дополнительно по строке 262 (КОСГУ 264) Отчета ф.0503721.

Пояснение причин и сумм (по кодам КОСГУ) расхождений показателей раскрываются в Пояснительной записке (ф.0503760).

3. Формирование Сведений о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768) (далее – Сведения ф. 0503768) следует осуществлять с учетом следующих особенностей.

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

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

Показатели раздела 3 «Движение материальных ценностей на забалансовых счетах» не заполняются.

4. Формирование показателей в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503769) осуществляется с учетом следующих положений.

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

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

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

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

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

при положительном значении - в графе 5;

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

Министр



С.Г. Филатов

Исп.
Галина Владимировна Зеленкова
Тел. (8 415 2) 42-48-80