Министерство финансов
Российской Федерации

от 20.02.2020
№ 02-06-07/12292

Федеральное казначейство

от 20.02.2020
№ 07-04-05/02-3451

Главные администраторы
средств федерального бюджета

Финансовые органы субъектов
Российской Федерации

Органы управления
государственными внебюджетными
фондами Российской Федерации

О составлении и представлении
годовой бюджетной отчетности,
годовой консолидированной
бухгалтерской отчетности
государственных (муниципальных)
бюджетных и автономных
учреждений за 2019 год

Министерство финансов Российской Федерации и Федеральное казначейство в дополнение к совместным письмам от 31.12.2019 № 02-06-07/103995 / 07-04-05/02-29148, от 31.12.2019 № 02-06-07/103996 / № 07-04-05/02-29166, от 15.01.2020 № 02-06-07/1273 / № 07-04-05/02-370 (далее – совместные письма) сообщают.

1. Согласно положениям пунктов 9.1, 10.4 приложения № 1 к совместному письму Минфина России и Федерального казначейства от 31.12.2019 № 02-06-07/103995 / 07-04-05/02-29148 (далее – Совместное письмо) таблицы № 5, 7 Пояснительной записки (ф. 0503160) и Пояснительной записки к балансу учреждения (ф. 0503760) не заполняются и в составе годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2019 год не представляются.

Сведения об изменении сводной бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163) не заполняются и не представляются в составе годовой бюджетной отчетности за 2019 год, что также отражено в пункте 9.1 приложения № 1 к Совместному письму.

Обращаем внимание, что указанные положения Совместного письма отражены в тексте приказов Минфина России:

от 31.01.2020 № 13н «О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации,

утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н» (далее – Приказ № 13н)[1],

от 30.01.2020 № 11н «О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. № 33н» (далее – Приказ № 11н)[1].

2. Примеры составления Справок по консолидируемым расчетам (ф. 0503125) по операциям, связанным с предоставлением (получением) межбюджетных трансфертов, с учетом положений пункта 4 приложения № 1 к совместному Письму № 1, а также примеры бухгалтерских записей при отражении в бюджетном учете операций по представлению (получению) межбюджетных трансфертов, формирующих показатели, отражаемые в Справке по консолидируемым расчетам (ф.0503125), размещены на официальном сайте Министерства финансов Российской Федерации в разделе «Бюджет – Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность государственного сектора – Методический кабинет».

Дополнительные ситуационные примеры операций по предоставлению межбюджетных трансфертов, по предоставлению из бюджетов государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям субсидий размещены на официальном сайте Минфина России в разделе Бюджет/ Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность государственного сектора/ Методический кабинет, типовые положения которых отражены в письмах Минфина России:

от 15.01.2020 №02-06-07/1666 «Об отражении в бухгалтерском учете операций по перечислению межбюджетных трансфертов»;

от 04.02.2020 №02-06-07/6939 «О признании в бухгалтерском (бюджетном) учете показателей доходов (расходов) отчетного периода по операциям от получения бюджетными и автономными учреждениями субсидий из бюджета».

3. По результатам камеральных проверок представляемой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2019 год и анализа наиболее часто встречающихся отклонений по контрольным соотношениям к показателям бюджетной (бухгалтерской) отчетности обращаем внимание на следующее.

3.1. В 1 – 17 разрядах номера счета 1 401 10 176 «Доходы текущего финансового года от оценки активов и обязательств» отражаются составные

---

[1] Находится на регистрации в Министерстве юстиции Российской Федерации, текст приказов размещен на официальном сайте Министерства финансов Российской Федерации.

части кода доходов бюджетной классификации, исходя из экономической сущности факта хозяйственной жизни, например:

при переоценке до справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен, объекта основных средств, предназначенного для отчуждения не в пользу организаций государственного сектора, - КБК по доходам с подгруппой доходов 114 «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» (для федерального бюджета XXX 1 14 02013 01 0000 410, для бюджета субъектов Российской Федерации XXX 1 14 02022 02 0000 410);

при переоценке активов и обязательств по решению Правительства Российской Федерации, высшего органа исполнительной власти субъекта Российской Федерации - КБК по доходам с подгруппой доходов 117 «Прочие неналоговые доходы» (для федерального бюджета XXX 1 17 05010 01 0000 180, для бюджета субъектов Российской Федерации XXX 1 17 05020 02 0000 180).

3.2. При отражении признанных ссудополучателем доходов текущего финансового года от предоставления права пользования активом – объектом учета операционной аренды на льготных условиях по договорам безвозмездного пользования с учетом изменений в Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуры и принципы назначения, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22 мая 2019 г. № 76н, допустимо в 2019 году отражать группировочный (не детализированный) КБК доходов в первых 1 – 17 знаках номеров счетов:

1 401 10 186 «Доходы текущего финансового года от безвозмездного права пользования активом, предоставленным сектором государственного управления», 1 401 10 191 «Доходы текущего финансового года от безвозмездных неденежных поступлений текущего характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора», 1 401 10 195 «Доходы текущего финансового года от безвозмездных неденежных поступлений капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора» - КБК доходов, содержащий подгруппу доходов 2 02 «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

1 401 10 182 «Доходы текущего финансового года от безвозмездного права пользования активом, предоставленным организациями (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)», 1 401 10 185 «Доходы текущего финансового года от безвозмездного права пользования активом, предоставленным организациями государственного сектора», 1 401 10 187 «Доходы текущего финансового года

от безвозмездного права пользования активом, предоставленным иными лицами» - КБК доходов, содержащий соответствующую подгруппу доходов группы 200 «Безвозмездные поступления» (исходя из принадлежности контрагента к соответствующему институциональному сектору экономики).

3.3. Дебиторская задолженность по возврату неиспользованных остатков целевых межбюджетных трансфертов прошлых лет, по возврату учреждениями (организациями) неиспользованных остатков целевых субсидий прошлых лет, отраженная администратором доходов на конец отчетного периода на счетах аналитического учета счетов 1 205 5X 000 «Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям текущего характера», 1 205 6X 000 «Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям капитального характера», до наступления установленного срока перечисления указанных возвратов в доход бюджета не относится к просроченной задолженности.

3.4. Доходы от концессионной платы в Отчете о движении денежных средств (ф. 0503123), Консолидированном отчете о движении денежных средств (ф. 0503323), Отчете о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723) отражаются по строке 0409 и подлежат описанию в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160), Пояснительной записки к отчету об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503360) и Пояснительной записки к балансу учреждения (ф. 0503760).

3.5. При составлении Баланса исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503320) (далее – Баланс (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 120551000, 120561000).

3.6. При формировании номера счета в графе 1 «Номер счета бухгалтерского учета» Справки по заключению учреждение счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710) для корректного отражения в 15 – 17 разрядах номера счета аналитического кода подвида доходов бюджетов следует руководствоваться общими положениями пункта 3.1 приложения № 1 к Совместному письму.

Например, в 15 – 17 разрядах номера счета 0 401 10 199 «Прочие неденежные безвозмездные поступления» по операциям, отражающим финансовый результат по изменению кадастровой стоимости земельных

участков, ранее принятых к бухгалтерскому учету, следует отражать нули (пп. «б» пункта 3.1 приложения № 1 к Совместному письму).

4. В соответствии с Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуры и принципы назначения, утвержденным приказом Минфина России от 06.06.2019№ 85н (далее – Порядок № 85н), на статью 150 «Безвозмездные денежные поступления» аналитической группы подвида доходов бюджетов относятся в том числе операции по субсидиям на иные цели, субсидиям на осуществление капитальных вложений.

Актуализацию данных бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений по расчетам по целевым субсидиям (переходящие с 2019 года остатки) в части дебиторской задолженности и доходов будущих периодов, отраженных по соответствующим номерам счетов, содержащих в 15 – 17 разрядах номера счета статью 180 «Прочие доходы» аналитической группы подвида доходов бюджетов, следует осуществлять после утверждения бюджетной (бухгалтерской) отчетности операциями в межотчетный период на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) с применением счета 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов». Указанные обороты не включаются в обороты по счетам, отражаемые в регистрах бухгалтерского учета 2019 – 2020 гг.

Первый Заместитель Министра финансов Российской Федерации	Руководитель Федерального казначейства
_____Т.Г. Нестеренко	_____Р.Е. Артюхин