

ТЕМА 2.4 БЮДЖЕТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОРГАНОВ КАЗНАЧЕЙСТВА,
ФИНАНСОВЫХ ОРГАНОВ ПО КАССОВЫМ ОПЕРАЦИЯМ
ПРИ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТОВ

ВОПРОСЫ

1. Порядок составления и представления бюджетной отчетности.
2. Бюджетная отчетность финансовых органов: состав и содержание.
3. Бюджетная отчетность органов казначейства: состав и содержание.

Литература:

- Бюджетный кодекс РФ (раздел 8, глава 25.1, 25.2);
- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 (с изм. и доп.);
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» (с изм. и доп.).

1 вопрос. Порядок составления и представления бюджетной отчетности.

В соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерская (финансовая) отчетность - информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с установленными требованиями.

Органы, осуществляющие кассовое обслуживание исполнения бюджетов (органы казначейства) и органы, организующие исполнение бюджетов (финансовые органы) составляют и представляют годовую, квартальную и месячную отчетность об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная отчетность) по формам, утвержденным Приказом Минфина России № 191н от 28 декабря 2010 г. (с изменениями и дополнениями)

Требования, предъявляемые к отчетности:

1. Бюджетная отчетность предоставляется на бумажных носителях и (или) в виде электронного документа, с представлением на электронных носителях или путем передачи по телекоммуникационным каналам связи в порядке, установленном вышестоящей организацией, с обязательным обеспечением защиты информации в соответствии с законодательством Российской Федерации.

2. Бюджетная отчетность на бумажном носителе представляется главным бухгалтером субъекта бюджетной отчетности или лицом, ответственным за ведение бюджетного учета, формирование, составление и представление бюджетной отчетности, в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

3. Дополнительная периодичность представления бюджетной отчетности, дополнительные формы бюджетной отчетности для их представления в составе месячной, квартальной, годовой бюджетной отчетности, а также порядок их составления и представления могут быть установлены органом казначейства, органом, осуществляющим кассовое обслуживание, - для своих территориальных органов.

4. Бюджетная отчетность составляется:

- на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации для получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджетов, администраторов источников финансирования дефицита бюджетов, финансовых органов, органов казначейства, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета;
- на основе плановых (прогнозных) и (или) аналитических (управленческих) данных, сформированных в ходе осуществления субъектом учета своей деятельности;
- на основании показателей форм бюджетной отчетности, представленных получателями, распорядителями, главными распорядителями бюджетных средств, администраторами, главными администраторами доходов бюджета,

администраторами, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, финансовыми органами, органами казначейства, органами, осуществляющими кассовое обслуживание, обобщенных путем суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам с исключением в установленном настоящей Инструкцией порядке взаимосвязанных показателей по консолидируемым позициям форм бюджетной отчетности.

5. Бухгалтерская отчетность подписывается **руководителем и главным бухгалтером** учреждения. Формы бюджетной отчетности, содержащие плановые и аналитические показатели, кроме того, подписываются **руководителем финансово-экономической службы**.

6. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности должна быть проведена инвентаризация активов и обязательств в установленном порядке.

7. В случае, когда данные по отдельным показателям не имеют числового значения, соответствующие графы заполняются прочерком.

8. В случае, если все показатели, предусмотренные формой бухгалтерской отчетности, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется и в составе бухгалтерской отчетности за отчетный период не представляется.

9. Если по бюджетному учету показатель имеет отрицательное значение, то в бюджетной отчетности этот показатель отражается в отрицательном значении - со знаком "минус".

10. Бухгалтерская отчетность составляется нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

11. Отчетность должна составляться строго на установленных бланках.

12. В случае, если дата представления бюджетной отчетности, установленная главным распорядителем (распорядителем) средств бюджета, главным администратором (администратором) доходов бюджета, главным администратором (администратором) источников финансирования дефицита бюджета, финансовым органом, финансовым органом, уполномоченным на формирование бюджетной отчетности об исполнении соответствующего консолидированного бюджета Российской Федерации, совпадает с праздничным

(выходным) днем, бюджетная отчетность представляется на следующий рабочий день.

Виды отчетности

Бюджетная отчетность составляется на следующие даты:

1. **Месячная** - на первое число месяца, следующего за отчетным;
2. **Квартальная** - по состоянию на 1 апреля, 1 июля и 1 октября текущего года;
3. **Годовая** - на 1 января года, следующего за отчетным.

Отчетным годом является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно.

Месячная и квартальная отчетность является промежуточной и составляется нарастающим итогом с начала текущего финансового года.

Бухгалтерская отчетность представляется вышестоящей организации (учредителю) **в установленные ей сроки.**

Ст. 264.1. БК

Бюджетная отчетность включает:

- 1) отчет об исполнении бюджета;
- 2) баланс исполнения бюджета;
- 3) отчет о финансовых результатах деятельности;
- 4) отчет о движении денежных средств;
- 5) пояснительную записку.

Отчет об исполнении бюджета содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

Баланс исполнения бюджета содержит данные о нефинансовых и финансовых активах, обязательствах Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований на первый и последний день отчетного периода по счетам плана счетов бюджетного учета.

Отчет о финансовых результатах деятельности содержит данные о финансовом результате деятельности в отчетном периоде и составляется по кодам классификации операций сектора государственного управления.

Отчет о движении денежных средств отражает операции по счетам бюджетов по кодам подвидов доходов, подгрупп и (или) элементов видов расходов, видов источников финансирования дефицитов бюджетов.

Пояснительная записка содержит анализ исполнения бюджета и бюджетной отчетности, а также сведения о выполнении государственного (муниципального) задания и (или) иных результатах использования бюджетных ассигнований главными распорядителями (распорядителями, получателями) бюджетных средств в отчетном финансовом году.

2 вопрос. Бюджетная отчетность финансовых органов:

состав и содержание.

Состав бюджетной отчетности финансового органа:

- Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);
- Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);
- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);
- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124);
- Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);
- Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- Пояснительная записка (ф. 0503160);

Характеристика отдельных форм отчетности

Баланс по поступлениям и выбытиям средств бюджета (ф. 0503140)

Баланс формируется ежемесячно финансовым органом.

Показатели отражаются в Балансе в разрезе:

- ✓ бюджетной деятельности,
- ✓ приносящей доход деятельности,
- ✓ по средствам во временном распоряжении,
- ✓ итогового показателя.

Показатели отражаются начало года и конец отчетного периода.

Баланс состоит из 2 частей – Актива и Пассива. В активе один раздел «Финансовые активы». В пассиве два раздела «Обязательства» и «Финансовый результат».

Основное свойство баланса – равенство итогов актива и пассива. Основанием для составления баланса служит Главная книга.

Отчет о кассовом поступлении и выбытии средств бюджета (ф. 0503124)

Отчет составляется ежемесячно финансовым органом, его территориальными органами на основании данных по кассовому исполнению бюджета.

Показатели на 1 января года, следующего за отчетным, отражаются в Отчете до заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года.

Отчет состоит из 3-х разделов:

1. Доходы бюджета;
2. Расходы бюджета;

3. Источники внутреннего и внешнего финансирования дефицитов бюджетов.

Показатели отражаются по кодам бюджетной классификации Российской Федерации в разрезе «Утвержденных бюджетных назначений» и «Исполнено».

В отчете определяется показатель «результат кассового исполнения бюджета дефицит/профицит»)» как разница между доходами и расходами бюджета.

Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117)

Отчет составляется ежемесячно финансовым органом на основании данных по исполнению бюджета консолидированных Отчетов (ф. 0503127) главных распорядителей средств бюджета, администраторов поступлений в бюджет, представленных на отчетную дату, и консолидированного Отчета (ф. 0503124).

Показатели отчета:

1. Доходы бюджета;
2. Расходы бюджета;
3. Источники финансирования дефицитов бюджетов;

Показатели отражаются по кодам бюджетной классификации в разрезе «Утвержденных бюджетных назначений», «Исполнено» и «Неисполненных назначений».

В отчете определяется показатель «результат исполнения бюджета (дефицит/профицит)»)» как разница между доходами и расходами бюджета.

Схема отчета

| Наименование показателя | КБК | Утверждено | Исполнено | Неисполненные назначения |
|--|-----|------------|-----------|--------------------------|
| 1. Доходы бюджета – всего | | | | |
| в т.ч. | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| 2. Расходы бюджета – всего | | | | |
| в т.ч. | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| Результат исполнения бюджета (дефицит/профицит) | | | | |
| 3. Источники финансирования дефицита бюджета - всего | | | | |
| в т.ч. | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123)

Отчет составляется финансовым органом на 1 января года, следующего за отчетным, на основании данных о движении денежных средств на счетах бюджетов, на едином счете бюджета, открытом в органе, осуществляющем кассовое обслуживание исполнения бюджета, и на основании данных, представленных главными распорядителями средств бюджета, администраторами

поступлений в соответствующий бюджет бюджетной системы Российской Федерации, о движении денежных средств на счетах в рублях и иностранной валюте, открытых в кредитных организациях, по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным.

Отчет составляется в разрезе кодов КОСГУ.

Показатели в отчете отражаются в разрезе:

- ✓ бюджетной деятельности,
- ✓ приносящей доход деятельности;
- ✓ итогового показателя.

В Отчете содержится 3 раздела:

- ✓ раздел 1 "Поступления" - поступления денежных средств по текущим, инвестиционным, финансовым операциям;
- ✓ раздел 2 "Выбытия" - выбытия денежных средств по текущим, инвестиционным, финансовым операциям;
- ✓ раздел 3 "Изменение остатков средств" - увеличение и уменьшение остатков денежных средств.

Схема отчета

| Наименование показателя | Код КОСГУ | Бюджетная деятельность | Приносящая доход деятельность | Итого |
|--|-----------|------------------------|-------------------------------|-------|
| 1. Поступления | | | | |
| Поступления по текущим операциям - всего | | | | |
| в т.ч. | | | | |
| Поступления от инвестиционных операций - всего | | | | |
| в т.ч. | | | | |
| Поступления от финансовых операций - всего | | | | |
| в т.ч. | | | | |
| 2. Выбытия | | | | |
| Выбытия по текущим операциям - всего | | | | |
| в т.ч. | | | | |
| Выбытия по инвестиционным операциям - всего | | | | |
| в т.ч. | | | | |
| Выбытия по финансовым операциям - всего | | | | |
| в т.ч. | | | | |
| 3. Изменения остатков средств | | | | |
| | | | | |

3 вопрос. Бюджетная отчетность органов казначейства:

состав и содержание.

Состав бюджетной отчетности

1. Для органа казначейства (органа, осуществляющего кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации):

- Баланс по операциям кассового обслуживания исполнения бюджета ([ф. 0503150](#));
- Справка по консолидируемым расчетам ([ф. 0503125](#));
- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года ([ф. 0503110](#));
- Отчет по поступлениям и выбытиям ([ф. 0503151](#));
- Консолидированный отчет о кассовых поступлениях и выбытиях ([ф. 0503152](#));
- Отчет об операциях по поступлениям в бюджетную систему Российской Федерации, учитываемых органами Федерального казначейства ([ф. 0503153](#));
- Пояснительная записка ([ф. 0503160](#)).

2. Для органов, осуществляющих кассовое обслуживание государственных (муниципальных) бюджетных учреждений, государственных (муниципальных) автономных учреждений и иных организаций:

- Отчет о поступлении и выбытии средств бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц ([ф. 0503155](#));
- Баланс по операциям со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц ([ф. 0503154](#));
- Справка по заключению счетов казначейского учета отчетного финансового года органа, осуществляющего операции со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц ([ф. 0503111](#)).

Баланс по операциям кассового обслуживания исполнения бюджета ([ф. 0503150](#))

Баланс ([ф. 0503150](#)) формируется ежемесячно и представляется в финансовый орган того бюджета, кассовое обслуживание которого он осуществляет.

Показатели отражаются в Балансе ([ф. 0503150](#)) на начало года и на конец отчетного периода в разрезе бюджетной деятельности, деятельности по средствам во временном распоряжении и итогового показателя.

Орган, осуществляющий кассовое обслуживание исполнения бюджета, составляет сводный Баланс ([ф. 0503150](#)) на основании Балансов ([ф. 0503150](#)),

составленных и представленных его территориальными органами, путем суммирования показателей по одноименным строкам и графам отчетов.

Отчет по поступлениям и выбытиям [\(ф. 0503151\)](#)

Отчет по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151) формируется ежемесячно и представляется в финансовый орган того бюджета, кассовое обслуживание которого он осуществляет.

Показатели отражаются в отчете в разрезе бюджетной деятельности, деятельности со средствами, поступающими во временное распоряжение и итогового показателя.

Показатели отражаются в отчете без учета результата заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года.

Отчет об операциях по поступлениям в бюджетную систему Российской Федерации, учитываемым органами Федерального казначейства [\(ф. 0503153\)](#)

Отчет (ф. 0503153) составляется территориальным органом Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации ежемесячно и представляется в вышестоящий орган Федерального казначейства.

В графе 1 отчета отражаются коды бюджетной классификации доходов бюджетов, источников финансирования дефицита бюджетов по бюджетной классификации Российской Федерации без формирования промежуточных итогов.

В графе 2 отражается итоговая сумма поступлений в бюджетную систему Российской Федерации, учтенная органом Федерального казначейства для распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации.

Баланс по операциям со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц [\(ф. 0503154\)](#)

Баланс [\(ф. 0503154\)](#) формируется органом, осуществляющим операции со средствами бюджетных, автономных учреждений, иных юридических лиц на лицевых счетах, и представляется в финансовый орган соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации, в рамках которого осуществляют свою деятельность главные администраторы бюджетных средств, являющиеся учредителями государственных (муниципальных) бюджетных, автономных учреждений. Баланс [\(ф. 0503154\)](#) формируется ежемесячно и ежегодно.

Показатели отражаются в Балансе [\(ф. 0503154\)](#) на начало года и на конец отчетного периода.

Отчет о поступлении и выбытии средств бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц [\(ф. 0503155\)](#)

Отчет ([ф. 0503155](#)) формируется ежемесячно органом, осуществляющим операции со средствами на лицевых счетах бюджетных учреждений, автономных учреждений, иных юридических лиц, и представляется в финансовый орган соответствующего бюджета, в рамках которого осуществляют свою деятельность главные администраторы средств бюджета.

Отчет ([ф. 0503155](#)) формируется отдельно по операциям со средствами бюджетных, автономных учреждений, иных юридических лиц.

Отчет ([ф. 0503155](#)) представляется главным распорядителям бюджетных средств, осуществляющим полномочия по предоставлению из соответствующего бюджета субсидии государственному (муниципальному) бюджетному, автономному учреждению.

Показатели отражаются в отчете в разрезе средств бюджетного учреждения, автономного учреждения и иного юридического лица, субсидии на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений, средств по обязательному медицинскому страхованию и итогового показателя.

Показатели отражаются в отчете без учета результата заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года.

Пояснительная записка ([ф. 0503160](#))

Пояснительная записка ([ф. 0503160](#)) оформляется субъектом бюджетной отчетности с периодичностью, установленной для Таблиц (Приложений) из состава Пояснительной записки. При этом в составе месячной отчетности подлежит формированию текстовая часть Пояснительной записки в случае необходимости пояснения отдельных показателей месячной бюджетной отчетности.

Пояснительная записка составляется в разрезе следующих разделов:

Раздел 1 "Организационная структура субъекта бюджетной отчетности", включающий:

- Сведения об основных направлениях деятельности ([Таблица N 1](#));
- Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий ([ф. 0503161](#));
- иную информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую организационную структуру субъекта бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшую отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел, в том числе:
- о наличии государственных (муниципальных) унитарных и казенных предприятий и изменениях в их количестве, произошедших за отчетный период;
- об изменении состава бюджетных полномочий получателей, распорядителей бюджетных средств, находящихся в ведении главного

распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, а также администраторов, находящихся в ведении главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных администраторов доходов бюджета;

Раздел 2 "Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности", включающий:

- Сведения о результатах деятельности ([ф. 0503162](#));
- иную информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшую отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел, в том числе:

о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств;

о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов;

о ресурсах (численность работников, стоимость имущества, бюджетные расходы, объемы закупок и т.д.), используемых для достижения показателей результативности деятельности субъекта бюджетной отчетности (разъяснения к форме [0503162](#));

о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности и его структурных подразделений основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; характеристика комплектности, а также сведения о своевременности поступления материальных запасов;

Раздел 3 "Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности", включающий:

- Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете ([Таблица N 3](#));
- Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств ([ф. 0503163](#));
- Сведения об исполнении бюджета ([ф. 0503164](#));
- Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ ([ф. 0503166](#));
- Сведения о целевых иностранных кредитах ([ф. 0503167](#));
- информация, характеризующая результаты анализа исполнения текстовых статей закона (решения) о бюджете, касающихся приоритетных национальных проектов и имеющих отношение к деятельности субъекта бюджетной отчетности;
- информация об эффективности использования средств федерального бюджета (конкретные результаты) в рамках федеральных целевых

программ представляется в разрезе подпрограмм, а также непрограммной части;

- иную информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую результаты исполнения бюджета субъектом бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшую отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел;
- информацию о принятии бюджетных обязательств (денежных обязательств) сверх утвержденного субъекту бюджетной отчетности на финансовый год объема бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств;
- (в ред. [Приказа](#) Минфина России от 26.10.2012 N 138н)

Раздел 4 "Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности", включающий:

- Сведения о движении нефинансовых активов ([ф. 0503168](#));
- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности ([ф. 0503169](#));
- Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета ([ф. 0503171](#));
- Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах ([ф. 0503172](#));
- Сведения об изменении остатков валюты баланса ([ф. 0503173](#));
- Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств ([ф. 0503175](#));
- Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале ([ф. 0503174](#));
- Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств ([ф. 0503178](#));
- Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства ([ф. 0503190](#));
- иную информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую показатели бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшую отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел;

Раздел 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности", включающий:

- Сведения об особенностях ведения бюджетного учета ([Таблица N 4](#));
- Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля ([Таблица N 5](#));
- Сведения о проведении инвентаризаций ([Таблица N 6](#));
- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета ([ф. 0503296](#));
- (абзац введен [Приказом](#) Минфина России от 26.08.2015 N 135н)

- Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля ([Таблица N 7](#));
- Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий ([ф. 0503177](#));
- иную информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую показатели деятельности субъекта бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшую отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел, в том числе:
- перечень документов главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора доходов бюджетов, регулирующих вопросы бюджетного учета и отчетности в системе подведомственных ему получателей бюджетных средств, администраторов источников финансирования дефицита бюджета, администраторов доходов бюджета, соответственно;
- корреспонденция счетов бюджетного учета для отражения хозяйственных операций, утвержденная субъектом учета дополнительно к перечню, установленному Инструкцией по бюджетному учету;
- перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период согласно [абзацу первому пункта 8](#) настоящей Инструкции ввиду отсутствия числовых значений показателей.