

Организация бюджетного процесса и финансового менеджмента в условиях нового бюджетного законодательства.

*Бюджетный учет и бюджетная
отчетность главных распорядителей
средств федерального бюджета*

Докладчик: Романов С.В.

Глава 25.1. ОСНОВЫ СОСТАВЛЕНИЯ, ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ, РАССМОТРЕНИЯ И УТВЕРЖДЕНИЯ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Ст. 264.1. Основы бюджетного учета и бюджетной отчетности

Ст. 264.2. Составление бюджетной отчетности

Ст. 264.3. Формирование отчетности об исполнении консолидированного бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов

Ст. 264.4. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета

Ст. 264.5. Представление, рассмотрение и утверждение годового отчета об исполнении бюджета законодательным (представительным) органом

Статья 264.1.

Бюджетный учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении **о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств** Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, а также **об операциях, изменяющих указанные активы и обязательства.**

Статья 264.1.

Единая методология и стандарты бюджетного учета и бюджетной отчетности устанавливаются Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с положениями Бюджетного кодекса РФ.

Главными распорядителями бюджетных средств (получателями бюджетных средств) могут применяться ведомственные (внутренние) акты, обеспечивающие **детализацию финансовой информации с соблюдением единой методологии и стандартов** бюджетного учета и бюджетной отчетности.

Статья 264.1.

Бюджетный учет осуществляется в соответствии с планом счетов, включающим в себя **бюджетную классификацию Российской Федерации.**

План счетов бюджетного учета и инструкция по его применению утверждаются Министерством финансов Российской Федерации.

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.

Статья 264.2.

Главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета (далее - главные администраторы бюджетных средств) составляют сводную бюджетную отчетность на основании представленной им бюджетной отчетности подведомственными получателями (распорядителями) бюджетных средств, администраторами доходов бюджета, администраторами источников финансирования дефицита бюджета.

Главные администраторы средств федерального бюджета, представляют сводную бюджетную отчетность соответственно в Федеральное казначейство в установленные им сроки.

Статья 264.4.

Годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в законодательном органе подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

Статья 264.9.

Главные администраторы средств федерального бюджета не позднее 1 апреля текущего финансового года представляют годовую бюджетную отчетность в Счетную палату Российской Федерации для внешней проверки.

Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств федерального бюджета оформляются заключениями по каждому главному администратору средств федерального бюджета в срок до 1 июня текущего финансового года.

Глава 4. БЮДЖЕТНАЯ КЛАССИФИКАЦИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**Статья 18. Бюджетная классификация
Российской Федерации**

**Статья 19. Состав бюджетной классификации
Российской Федерации**

Статья 20. Классификация доходов бюджетов

**Статья 21. Классификация расходов
бюджетов**

**Статья 23. Классификация источников
финансирования дефицитов бюджетов**

**Статья 23.1. Классификация операций
сектора государственного управления**

Основные направления изменений в порядок формирования и представления бюджетной отчетности в Российской Федерации (72н)

- **Включение в приказ нормативных писем, регулирующих процедуры бюджетной отчетности;**
- **Исключение из приказа норм, регулируемых иными нормативными правовыми документами;**
- **Формализация порядка формирования отчетности об исполнении консолидированных бюджетов;**
- **Формализация особенностей формирования ликвидационной (реорганизационной) отчетности;**
- **Формализация особенностей формирования отчетности администраторами доходов бюджетов;**
- **Формализация единого порядка исключения взаимосвязанных показателей при консолидации**

Субъекты бюджетной отчетности

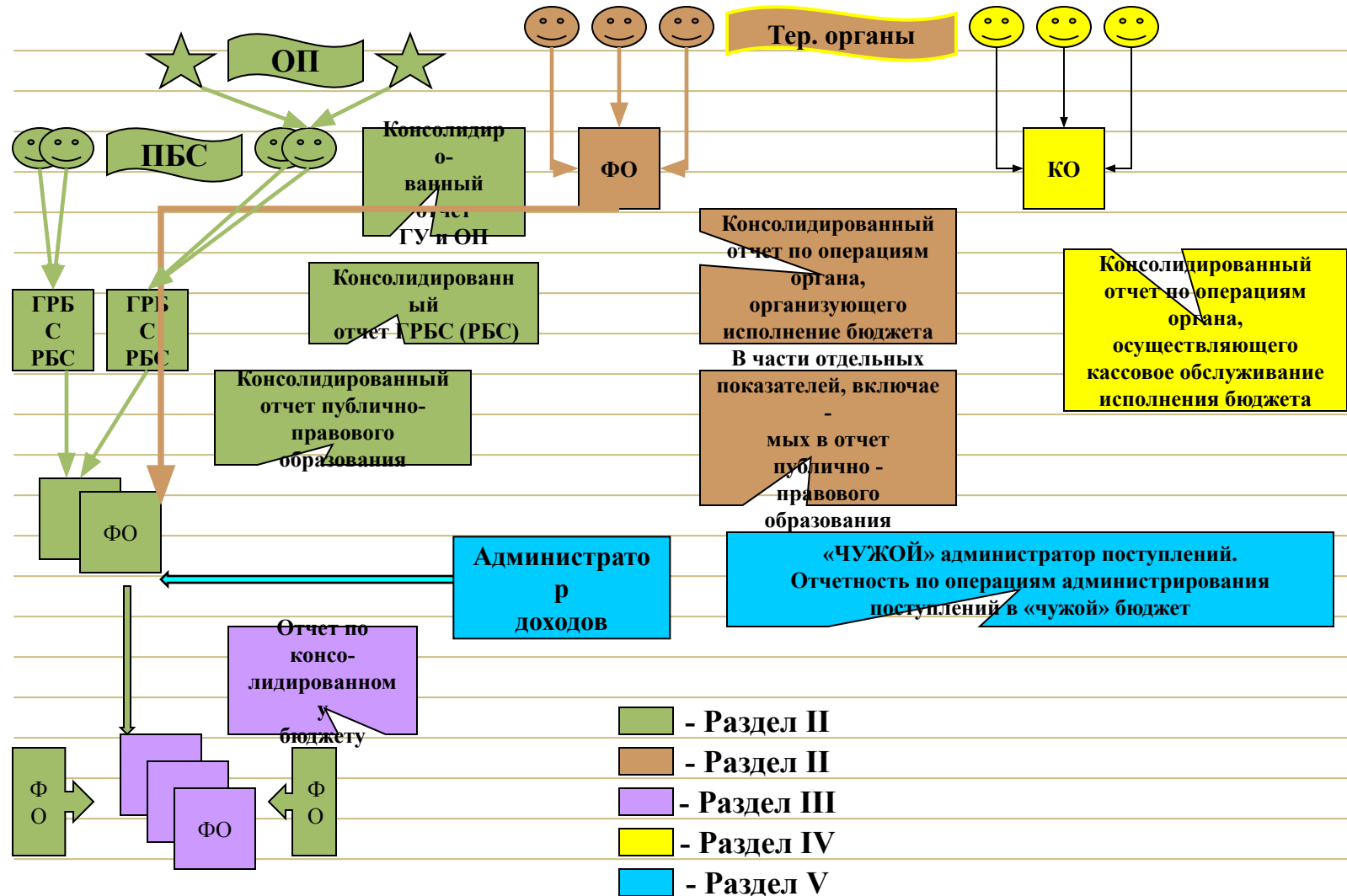
**Получатели средств бюджета (ПБС)
Головные учреждения и обособленные
подразделения
без образования юридического лица (ГУ и ОП)**

**Распорядители средств бюджета (РБС)
Главные распорядители средств бюджета (ГРБС)**

Органы, организующие исполнение бюджета (ФО)

**Органы, осуществляющие кассовое обслуживание
исполнения бюджета (КО)**

Структурная схема бюджетной отчетности



Структура Инструкции

I. Общие положения

II. Порядок составления бюджетной отчетности главным распорядителем (распорядителем), получателем средств бюджета, органом, организующим исполнение бюджета

III. Порядок составления бюджетной отчетности об исполнении консолидированного бюджета бюджетной системы Российской Федерации органом, организующим исполнение бюджета

IV. Порядок составления бюджетной отчетности по кассовому обслуживанию исполнения бюджета органом, осуществляющим кассовое обслуживание исполнения бюджета

V. Особенности составления и представления бюджетной отчетности администраторами поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации

VI. Особенности формирования бюджетной отчетности при реорганизации или ликвидации получателя средств бюджета

I. Общие положения (1)

4. 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 главным распорядителем средств бюджета, органом, организующим исполнение бюджета и органом, осуществляющим кассовое обслуживание исполнения бюджета, **с обязательным обеспечением защиты информации в соответствии с законодательством Российской Федерации.**

I. Общие положения (2)

6. Бюджетная отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером главного распорядителя, распорядителя, получателя средств бюджета, администратора поступлений в бюджет, органа, организующего исполнение бюджета, органа, осуществляющего кассовое обслуживание исполнения бюджета. **Формы бюджетной отчетности, содержащие плановые и аналитические показатели, кроме того, подписываются руководителем финансово - экономической службы.**

Формы отчетов главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета:

**Баланс главного распорядителя (распорядителя),
получателя средств бюджета (ф. 0503130);**

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

**Справка по заключению счетов бюджетного учета
отчетного финансового года (ф. 0503110);**

**Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя
(распорядителя), получателя средств бюджета (ф. 0503127);**

**Отчет об исполнении сметы доходов и расходов по
приносящей доход деятельности главного распорядителя
(распорядителя), получателя средств бюджета (ф. 0503137);**

**Отчет о финансовых результатах деятельности
(ф. 0503121);**

Пояснительная записка (ф. 0503160);

**Разделительный (ликвидационный) баланс главного
распорядителя (распорядителя), получателя средств
бюджета (ф. 0503230).**

Периодичность отчетов главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета:

ф.0503127 – по операциям на банковских счетах и НКО
ф.0503125 – в части денежных расчетов и НКО



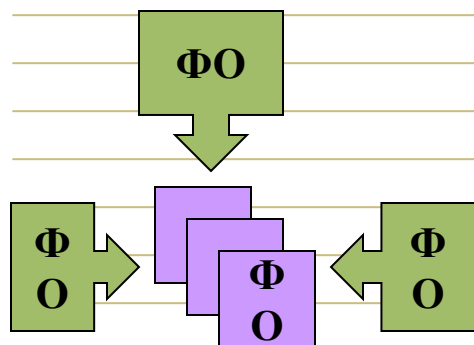
ф.0503127, ф.0503137, ф.0503160
ф.0503125 – в части денежных
расчетов и НКО

ф.0503130, ф.0503110, ф.0503125
ф.0503127, ф.0503137, ф.0503121, ф.0503160

(1) Исключение взаимосвязанных показателей



(2) Исключение взаимосвязанных показателей



Отчет об исполнении
консолидированного
бюджета

Исключение: 120702000 и 130101000 в части остатков внутренних долговых обязательств и выданных кредитов; 120505000 и 120612000 в части остатков по операциям авансирования в порядке межбюджетных отношений; 140101251 и 140101151 в части начисленных сумм в порядке межбюджетных отношений; 130405251, 121002151 и КОСГУ 510, 610 в части кассовых расходов в порядке межбюджетных отношений; 140101120, 140101140 и 140101231 в части начисленных сумм по обслуживанию внутренних долговых обязательств; 121002120, 121002140, 130405231 и КОСГУ 510, 610 в части кассовых расходов по обслуживанию внутренних долговых обязательств;

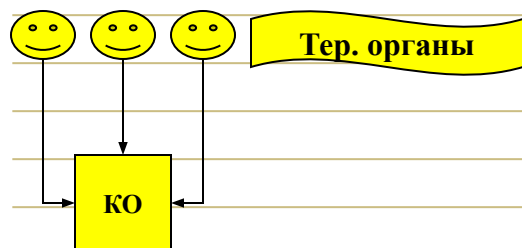
КОСГУ 710, 540, 510, 610 в части операций по предоставлению и получению бюджетных кредитов;

КОСГУ 810, 640, 510, 610 в части операций по и возврату и получению возврата бюджетных кредитов;

КОСГУ 560, 660, 510, 610 в части операций по авансированию в порядке межбюджетных отношений и возврату полученных авансовых платежей;

140101151, 140101251 и КОСГУ корреспондирующих счетов в части операций по безвозмездной передаче и получению нефинансовых и финансовых активов (за исключением денежных средств) в порядке межбюджетных отношений;

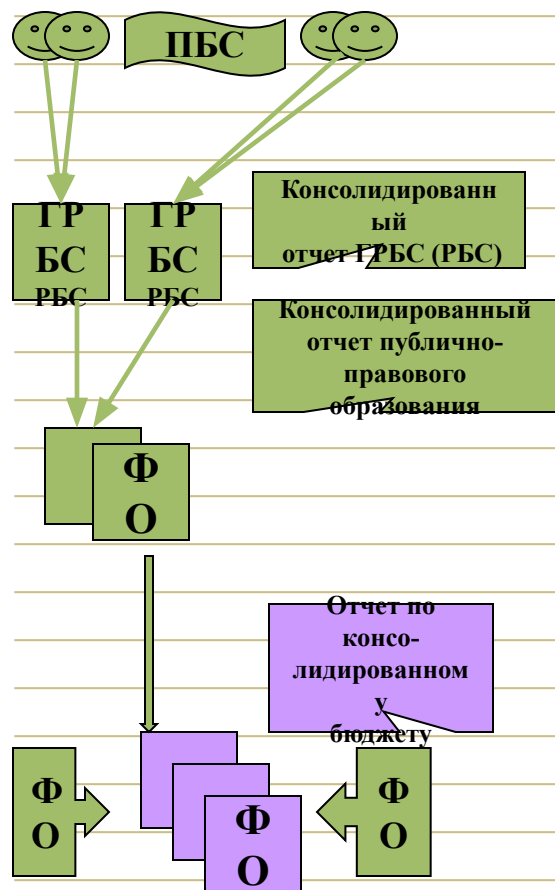
(3) Исключение взаимосвязанных показателей



Консолидированный отчет по операциям органа, осуществляющего кассовое обслуживание исполнения бюджета

Исключение: 021100560, 021200560, 030800730, 030900730 и КОСГУ 510, 610 в части операций между органом казначейства и его территориальными органами

Показатели Справки ф. 0503125



1. Наименование контрагента
2. Код главы контрагента
3. Код элемента бюджета контрагента
4. Код ОКАТО контрагента
5. Номер счета бюджетного учета
6. Суммы по дебету/кредиту
7. Код корреспондирующего счета бюджетного учета
8. Денежные и неденежные расчеты

Справка
0503125

Особенности Справки ф. 0503125

1. Раздельно по видам деятельности 1
2. Кодовая зона для кода счета 2
3. Кодовая зона для кода по ППП 3
4. Периодичность представления 4
5. Применение обобщенного кода кор.счета в итогах 5 12
1
6. Код ОКАТО по ведомственной подчиненности 6
7. Особенности сальдирования итогов
8. Особенность формирования сводных форм (только итоги)
9. Существенность в различии сводной и консолидированной форм, наличие сводно-консолидированной формы
10. Возможность не полной консолидации кодов 10

Принцип формирования Справки (ф. 0503125) по коду счета 030404000

контрагент			Номер счета	Дт	Кт	Код кор. счета	
Наименование	П П П	О К А Т О					Э Л- Т
+	Х	Х	Х	+	+	+	
Итого:	Х	Х	Х	Х	+	+	Х
В т.ч. по № счета	Х	Х	Х	номер	+	+	Х
Денежные расчеты	Х	Х	Х	номер	+	+	+
Неденежные расчты	Х	Х	Х	номер	+	+	+

Принцип формирования Справки (ф. 0503125) по коду счета 040101241

контрагент				Номер счета	Дт	Кт	Код кор. счета
Наименование	П П П	О К А Т О	Э Л- Т				
+	+	Х	Х	+	+	+	+
Итого:	Х	Х	Х	Х	+	Х	Х
В т.ч. по № (коду) счета	+	Х	Х	код	+	Х	Х
Денежные расчеты	+	Х	Х	номер	+	Х	+

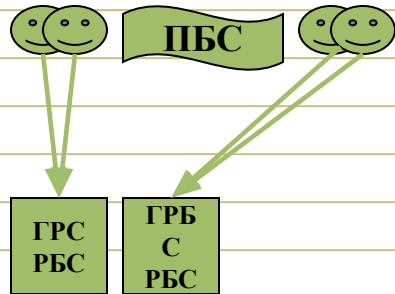
Принцип формирования Справки (ф. 0503125) по коду счета 040101151

контрагент				Номер счета	Дт	Кт	Код кор. счета
Наименование	П	О	Э				
	П	К	Л-				
П	А	Т	Т				
П	Т	О					
+	+	+	+	+	+	+	+
Итого:	Х	Х	Х	Х	Х	+	Х
В т.ч. по № (коду) счета	Х	+	+	КОД	Х	+	Х
Денежные расчеты	+	+	+	номер	Х	+	+

Принцип формирования Справки (ф. 0503125) по кодам счетов 021100560, 021200560

контрагент				Номер счета	Дт	Кт	Код кор. счета
Наименование	П	О	Э				
	П	К	Л-				
П	А	Т	Т				
П	Т	О					
+	X	+	X	+	+	X	+
Итого:	X	X	X	X	+	X	X
В т.ч. по № (коду) счета	X	+	X	КОД	+	X	X
Денежные расчеты	X	+	X	КОД	+	X	+

Исключение взаимосвязанных показателей

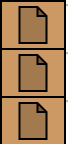


Основание для операций по взаимоисключению:

Справка (ф. 0503125 по коду счета 030404000) п.п. 23, 28

Справка (ф. 0503125 по коду счета 040101241) п.п. 23, 29

Справка (ф. 0503125 по коду счета 040101180) п.п. 23, 30



Порядок взаимоисключения показателей установлен: для РБС по 030404000, для ГРБС по 030404000:

Консолидированный
отчет ГРБС (РБС)

ф. 0503125 - п. 35

ф. 0503110 - п. 45

ф. 0503127 - п. 63

ф. 0503137 - п. 75

ф. 0503121 - п. 82



ф. 0503110 - п. 46

ф. 0503127 - п. 63

ф. 0503137 - п. 75

ф. 0503121 - п. 83



Пример Формирования Справки ф. 0503125 по коду счета 030404000:

Условия примера: федеральный бюджет, бюджетная деятельность, ГРБС и 3 ПБСа

ГРБС:

ПБС 1 (ГРБС):

ПБС 2:

ПБС 3:

ПБС 4: