

Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Бюджетная отчетность"

Приказ · № 179н · от 29.11.2024 · Министерство финансов · Действует без изменений

Министерство юстиции
Российской Федерации
ЗАРЕГИСТРИРОВАНО
Регистрационный № 81474
от 7 марта 2025 г.

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПРИКАЗ

Москва

29 ноября 2024 г. № 179н

Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов
"Бюджетная отчетность"

В соответствии с абзацем тридцать первым статьи 165, пунктами 1, 3 и 4 статьи 264 1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктами 1 и 2 статьи 3, частями 3 и 4 статьи 14, частью 2 1, пунктами 4, 6, 8 и 9 части 3, частью 16 статьи 21, пунктом 2 части 1 статьи 23 и пунктом 1 части 1 статьи 28 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", пунктом 2 статьи 9 1 Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" и подпунктами 5.2.21 1 и 5.2.21 1-1 пункта 5 Положения о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 329, приказываю:

1. Утвердить прилагаемый федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Бюджетная отчетность" (далее - Стандарт).
2. Настоящий приказ вступает в силу с 1 января 2027 года.
3. Установить, что Стандарт применяется при составлении бюджетной отчетности, начиная с бюджетной отчетности за 2026 год.

Министр А.Г.Силуанов

УТВЕРЖДЕН
приказом Министерства финансов
Российской Федерации
от 29 ноября 2024 г. № 179н

Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Бюджетная отчетность"

I. Общие положения

1. Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Бюджетная отчетность" (далее - Стандарт) разработан в целях обеспечения единства системы требований к составу, содержанию и порядку формирования информации, раскрываемой в бюджетной отчетности, а также к составу бюджетной отчетности.
2. Информация, раскрываемая в бухгалтерской отчетности, формируется с учетом положений: общих требований к порядку формирования информации, раскрываемой в бухгалтерской

(финансовой) отчетности, и ее качественных характеристик, установленных федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 256н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 апреля 2017 г., регистрационный № 46517) 1 ;

1 С изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 10 июня 2019 г. № 94н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 июля 2019 г., регистрационный № 55140), от 30 июня 2020 г. № 130н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 14 сентября 2020 г., регистрационный № 59804), от 13 сентября 2023 г. № 143н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 18 октября 2023 г., регистрационный № 75627).

федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 260н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 апреля 2017 г., регистрационный № 46519) 2 ;

2 С изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 10 июня 2019 г. № 93н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 июля 2019 г., регистрационный № 55130) и от 13 декабря 2019 г. № 231н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 января 2020 г., регистрационный № 57276).

федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 г. № 275н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 18 мая 2018 г., регистрационный № 51124) 3 ;

3 С изменениями, внесенными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 декабря 2019 г. № 240н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 31 января 2020 г., регистрационный № 57384).

федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Информация о связанных сторонах", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 г. № 277н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 23 мая 2018 г., регистрационный № 51159) 4 ;

4 С изменениями, внесенными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9 декабря 2019 г. № 215н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 10 января 2020 г., регистрационный № 57118).

федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 г. № 278н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 26 марта 2018 г., регистрационный № 50501) 5 ;

5 С изменениями, внесенными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 декабря 2019 г. № 23 Он (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 28 января 2020 г., регистрационный № 57287).

федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 февраля 2018 г. № 37н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 23 мая 2018 г., регистрационный № 51158) 6 ;

6 С изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 25 декабря 2019 г. № 251н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 5 февраля 2020 г., регистрационный № 57434) и от 26 февраля 2021 г. № 29н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 29 марта 2021 г., регистрационный № 62909).

федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 декабря 2018 г. № 305н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 20 февраля 2019 г., регистрационный № 53849) 7 ;

7 С изменениями, внесенными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 декабря 2019 г. № 228н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 24 января 2020 г., регистрационный № 57275).

федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 сентября 2020 г. № 223н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 5 ноября 2020 г., регистрационный № 60756);

федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Метод долевого участия", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 октября 2020 г. № 254н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 10 декабря 2020 г., регистрационный № 61380);

федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 октября 2020 г. № 255н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 7 декабря 2020 г., регистрационный № 61313);

иных нормативных правовых актов, устанавливающих единую методологию бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности.

3. Стандарт устанавливает обязательные требования к составу, содержанию и порядку формирования информации, раскрываемой в бюджетной отчетности, к составу последней и первой бюджетной отчетности при реорганизации казенного учреждения, к составу последней бюджетной отчетности при ликвидации казенного учреждения, к составу промежуточной бюджетной отчетности.

4. Стандарт применяется следующими организациями, признаваемыми субъектами бюджетной отчетности:

органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) казенными учреждениями (далее - казенные учреждения), в том числе находящимися за пределами Российской Федерации;

государственными (муниципальными) бюджетными, автономными учреждениями в части операций по осуществлению ими в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочий по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме;

государственными (муниципальными) бюджетными, автономными учреждениями и (или) иными организациями в части осуществляемых ими в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации полномочий по ведению бюджетного учета и (или) составлению и представлению бюджетной отчетности в порядке, установленном для получателей бюджетных средств;

наиболее значимыми учреждениями науки, образования, культуры и здравоохранения, указанными в ведомственной структуре расходов бюджета, в части операций по осуществлению ими полномочий главного распорядителя бюджетных средств;

Государственной корпорацией по атомной энергии "Росатом", Государственной корпорацией по космической деятельности "Роскосмос", публично-правовой компанией "Единый заказчик в сфере строительства" в части ведения бюджетного учета фактов хозяйственной жизни, возникающих при осуществлении полномочий главного распорядителя бюджетных средств, получателя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета и администратора доходов бюджета, а также при передаче на безвозмездной основе на основании соглашений своих полномочий государственного заказчика по заключению и исполнению от имени Российской Федерации государственных контрактов, в том числе в рамках государственного оборонного заказа, от лица указанных корпораций при осуществлении бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности Российской Федерации (за исключением полномочий, связанных с введением в эксплуатацию объектов государственной собственности Российской Федерации) и на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность Российской Федерации федеральным государственным унитарным предприятиям, в отношении которых указанные корпорации осуществляют от имени Российской Федерации полномочия собственника имущества, в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации; финансовыми органами соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, органами управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, органами управления территориальными государственными внебюджетными фондами, осуществляющими составление и исполнение бюджетов, а также органами Федерального казначейства при составлении бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета (далее - финансовые органы);

финансовыми органами субъектов Российской Федерации (муниципальных образований), осуществляющими открытие и ведение лицевых счетов государственных (муниципальных) бюджетных учреждений, автономных учреждений (далее - органы, осуществляющие кассовое обслуживание);

органами Федерального казначейства, осуществляющими казначейское обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, операций со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных организаций, не являющихся участниками бюджетного процесса, а также иные операции в системе казначейских платежей (далее - территориальные органы Федерального казначейства).

5. Стандарт не применяется при создании информации, необходимой для составления отчетности для целей, отличных от предусмотренных Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации и принятыми в соответствии с ним правилами составления такой отчетности.

II. Термины и их определения

6. Термины, определения которым даны в нормативных правовых актах, устанавливающих единую методологию бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, используются в Стандарте в том же значении, в каком они используются в этих

нормативных правовых актах.

7. Для целей Стандарта под просроченной задолженностью понимается задолженность, по которой в срок, предусмотренный правовым основанием возникновения задолженности, обязательства кредитором (дебитором) не исполнены.

III. Состав бюджетной отчетности

8. В состав годовой бюджетной отчетности включаются:

а) для главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета:

баланс исполнения бюджета в части данных о нефинансовых и финансовых активах, обязательствах, иных объектах бухгалтерского учета, учитываемых главным распорядителем, распорядителем, получателем бюджетных средств, главным администратором, администратором источников финансирования дефицита бюджета, главным администратором, администратором доходов бюджета (далее - Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета);

отчет об исполнении бюджета в части операций главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета исполнения бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета (далее - Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета);

отчет о финансовых результатах деятельности, содержащий данные о финансовом результате деятельности в отчетном периоде главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (далее - Отчет о финансовых результатах деятельности);

отчет о движении денежных средств, содержащий информацию об операциях главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета со средствами бюджета (далее - Отчет о движении денежных средств);

приложения к Балансу главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета и Отчету о финансовых результатах деятельности, включающие отчет о бюджетных обязательствах, справку по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года, справку по консолидируемым расчетам, справку о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета;

пояснительная записка;

б) для финансового органа:

баланс исполнения бюджета;

отчет об исполнении бюджета;

отчет о финансовых результатах деятельности;

отчет о движении денежных средств;

приложения к балансу исполнения бюджета и отчету о финансовых результатах деятельности, включающие баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств, отчет о кассовом

поступлении и выбытии бюджетных средств, отчет о бюджетных обязательствах, справку по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года, справку по консолидируемым расчетам;

пояснительная записка;

в) для финансового органа, уполномоченного на формирование бюджетной отчетности об исполнении соответствующего консолидированного бюджета Российской Федерации:

баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда;

отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда;

консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности;

консолидированный отчет о движении денежных средств;

приложения к балансу исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда и консолидированному отчету о финансовых результатах деятельности, включающие справку по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года, справку по консолидируемым расчетам;

пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета;

г) для территориального органа Федерального казначейства:

отчет об исполнении бюджета в части операций по поступлениям в бюджетную систему Российской Федерации, учитываемым территориальными органами Федерального казначейства (далее - Отчет об операциях по поступлениям в бюджетную систему Российской Федерации, учитываемым органами Федерального казначейства);

отчет об исполнении бюджета в части операций по казначейскому обслуживанию исполнения бюджета бюджетной системы Российской Федерации (далее - Отчет о казначейском обслуживании исполнения бюджета бюджетной системы Российской Федерации);

отчет об исполнении консолидированного бюджета в части операций по казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее - Консолидированный отчет о казначейском обслуживании исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации);

отчет об исполнении бюджета в части операций по казначейскому обслуживанию операций со средствами бюджетных, автономных учреждений, участников казначейского сопровождения и получателей средств из бюджета (далее - Отчет о казначейском обслуживании операций со средствами бюджетных, автономных учреждений, участников казначейского сопровождения и получателей средств из бюджета);

пояснительная записка;

д) для органа, осуществляющего кассовое обслуживание (в части обслуживания операций со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных организаций):

баланс исполнения бюджета в части операций со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц (далее - Баланс по операциям со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц);

отчет об исполнении бюджета в части операций по поступлению и выбытию средств бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц (далее - Отчет о поступлении и выбытии средств бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц);

приложения к Балансу по операциям со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц, включающие справку по заключению счетов казначейского учета отчетного финансового года органа, осуществляющего операции со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц, справку по консолидируемым расчетам;

пояснительная записка.

9. В состав промежуточной (месячной, квартальной) бюджетной отчетности включаются следующие отчеты:

а) для главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета:

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета;

Отчет о движении денежных средств;

приложения к Балансу главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета и Отчету о финансовых результатах деятельности, включающие отчет о бюджетных обязательствах, справку по консолидируемым расчетам, справку о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета;

пояснительная записка;

б) для финансового органа:

отчет об исполнении бюджета;

отчет о движении денежных средств;

приложения к балансу исполнения бюджета и отчету о финансовых результатах деятельности, включающие баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств, отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств, отчет о бюджетных обязательствах, справку по консолидируемым расчетам;

пояснительная записка;

в) для финансового органа, уполномоченного на формирование бюджетной отчетности об исполнении соответствующего консолидированного бюджета Российской Федерации:

отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда;

консолидированный отчет о движении денежных средств;

приложения к балансу исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда и консолидированному отчету о финансовых результатах деятельности, включающие справку по консолидируемым расчетам;

пояснительная записка;

г) для территориального органа Федерального казначейства:

Отчет об операциях по поступлениям в бюджетную систему Российской Федерации, учитываемым органами Федерального казначейства;

Отчет о казначейском обслуживании исполнения бюджета бюджетной системы Российской Федерации;

Консолидированный отчет о казначейском обслуживании исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

Отчет о казначейском обслуживании операций со средствами бюджетных, автономных учреждений, участников казначейского сопровождения и получателей средств из бюджета;

пояснительная записка;

д) для органа, осуществляющего кассовое обслуживание (в части обслуживания операций со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных организаций):

Баланс по операциям со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц;

Отчет о поступлении и выбытии средств бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц;

пояснительная записка.

10. В состав последней бюджетной отчетности включаются следующие отчеты:

баланс исполнения бюджета в части данных о нефинансовых и финансовых активах, обязательствах, иных объектах бухгалтерского учета, учитываемых главным распорядителем, распорядителем, получателем бюджетных средств, главным администратором, администратором источников финансирования дефицита бюджета, главным администратором, администратором доходов бюджета, составляемый при реорганизации, ликвидации (далее - Разделительный (ликвидационный) баланс);

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета;

Отчет о финансовых результатах деятельности;

Отчет о движении денежных средств;

приложения к Разделительному (ликвидационному) балансу и Отчету о финансовых результатах деятельности, включающие отчет о бюджетных обязательствах, справку по консолидируемым расчетам, справку о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета;

пояснительная записка в составе отчетов (сведений (приложений), иной раскрываемой информации), предусмотренных к составлению (раскрытию) в годовой бюджетной отчетности.

11. В состав промежуточной ликвидационной бюджетной отчетности включаются следующие отчеты:

Промежуточный ликвидационный баланс (ликвидационный баланс);

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета;

приложения к Промежуточному ликвидационному балансу (ликвидационному балансу) и Отчету о финансовых результатах деятельности, включающие отчет о бюджетных обязательствах, справку по консолидируемым расчетам;

пояснительная записка, включающая сведения об исполнении бюджета, сведения о целевых иностранных кредитах, сведения о движении нефинансовых активов, сведения по дебиторской и кредиторской задолженности, сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета, сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах, сведения об изменении остатков валюты баланса, сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале, сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета.

12. В случае, если все показатели, предусмотренные к раскрытию в соответствующем отчете (сведениях (приложениях)), не имеют числового значения, такой отчет (сведения (приложения)) в состав бюджетной отчетности за отчетный период не включаются при условии раскрытия в пояснительной записке информации об отсутствии в составе бюджетной отчетности таких отчетов (сведений (приложений)).

В случае отсутствия числовых значений показателей и пояснений в отчетах (сведениях (приложениях)), формируемых в виде электронного документа средствами программных комплексов автоматизации, такие отчеты (сведения (приложения)) включаются в состав бюджетной отчетности за отчетный период с указанием отметки (статуса) "показатели отсутствуют" с раскрытием в пояснительной записке информации о таких отчетах (сведениях (приложениях)).

13. В бюджетную отчетность включаются отчеты (сведения (приложения)), составленные в виде

электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью, если законодательством Российской Федерации не установлено требование о необходимости составления (хранения) документов исключительно на бумажном носителе.

14. Состав промежуточной и годовой бюджетной отчетности администратора доходов и администратора источников финансирования дефицита бюджета по операциям администрирования поступлений в бюджет доходов и источников финансирования дефицита бюджета определяется в соответствии с пунктами 8 и 9 Стандарта.

IV. Требования к информации, раскрываемой в бюджетной отчетности, и к порядку ее формирования

15. В случае выполнения субъектом бюджетной отчетности нескольких бюджетных полномочий при исполнении бюджета бюджетной системы Российской Федерации (получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицитов бюджетов) информация, раскрываемая в бюджетной отчетности, формируемой указанным субъектом бюджетной отчетности, включает показатели по всей совокупности выполняемых им полномочий.

В консолидированную бюджетную отчетность включаются данные по всем субъектам бюджетной отчетности, составляющим на основе данных бухгалтерского учета индивидуальную бухгалтерскую отчетность, входящим в периметр консолидации.

16. В бюджетной отчетности финансовая информация отражается в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

17. В соответствии с частью 1 статьи 13 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" информация, раскрываемая в бюджетной отчетности, должна давать достоверное представление о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств публично-правового образования, об операциях, изменяющих указанные активы и обязательства, о финансовом положении субъекта бюджетной отчетности на отчетную дату (за отчетный период), финансовом результате деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

18. Отчетным периодом для годовой бюджетной отчетности (далее - отчетный год) является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно, за исключением случаев создания, реорганизации, ликвидации и изменения типа казенного учреждения.

19. Отчетной датой, по состоянию на которую раскрывается информация в годовой бюджетной отчетности, является 1 января года, следующего за отчетным.

20. Отчетным периодом для промежуточной бюджетной отчетности является период с 1 января по отчетную дату периода, за который составляется промежуточная бюджетная отчетность, включительно.

21. Информация в промежуточной бюджетной отчетности раскрывается на следующие отчетные даты:

месячная - на первое число месяца, следующего за отчетным;

квартальная - по состоянию на 1 апреля, 1 июля и 1 октября текущего года.

22. Финансовая информация в промежуточной бюджетной отчетности раскрывается нарастающим итогом с начала текущего финансового года.

23. Для созданного в течение финансового года казенного учреждения (в том числе созданного в результате реорганизации), а также в случае изменения в течение финансового года типа государственного (муниципального) бюджетного (автономного) учреждения на казенное учреждение отчетным периодом для первой годовой бюджетной отчетности (первым отчетным годом) является период с даты создания казенного учреждения для вновь созданных казенных учреждений или с даты изменения типа учреждения (с даты включения созданного казенного учреждения в реестр получателей бюджетных средств) для казенного учреждения, созданного в

течение финансового года путем изменения типа государственного (муниципального) бюджетного (автономного) учреждения, по 31 декабря года их создания включительно.

24. В случае реорганизации, ликвидации субъекта бюджетной отчетности (казенного учреждения), а также в случае изменения типа казенного учреждения на государственное (муниципальное) бюджетное (автономное) учреждение в течение финансового года отчетным годом для бюджетной отчетности реорганизуемого (ликвидируемого) субъекта бюджетной отчетности (последним отчетным годом) является:

для реорганизуемого субъекта бюджетной отчетности (казенного учреждения), за исключением случаев реорганизации в форме присоединения, - период с 1 января года, в котором произведена государственная регистрация последнего из возникших юридических лиц, до даты такой государственной регистрации;

для реорганизуемого в форме присоединения субъекта бюджетной отчетности (казенного учреждения) - с 1 января года, в котором внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц о прекращении деятельности присоединенного юридического лица, до даты ее внесения;

для казенного учреждения, в отношении которого принято в течение финансового года решение об изменении его типа в целях создания государственного (муниципального) бюджетного (автономного) учреждения, - период с начала финансового года, в котором принимается указанное решение, и до даты изменения типа казенного учреждения на государственное (муниципальное) бюджетное (автономное) учреждение;

для ликвидируемого субъекта бюджетной отчетности (казенного учреждения, упраздняемого государственного органа, органа местного самоуправления) - период с 1 января года, в котором в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о ликвидации юридического лица, до даты внесения такой записи.

25. Бюджетная отчетность, сформированная за последний отчетный год, является последней бюджетной отчетностью.

26. Информация в последней бюджетной отчетности раскрывается:

при реорганизации (за исключением преобразования) - на дату, предшествующую дате государственной регистрации последнего из возникших юридических лиц (дате внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица);

при преобразовании, изменении типа - на дату, предшествующую дате внесения соответствующей записи в Единый государственный реестр юридических лиц;

при ликвидации - на дату, предшествующую дате внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записи о ликвидации юридического лица.

27. Последняя бюджетная отчетность является промежуточной бюджетной отчетностью.

Показатели последней бюджетной отчетности реорганизуемого (ликвидируемого) субъекта бюджетной отчетности включаются в показатели промежуточной, годовой отчетности субъекта консолидированной отчетности на каждую отчетную дату, начиная с даты реорганизации (ликвидации) до 31 декабря года, в котором произошла реорганизация (ликвидация) включительно.

28. Информация, раскрываемая в бюджетной отчетности, формируется:

на основе данных Главной книги и иных регистров бухгалтерского учета, установленных законодательством Российской Федерации для получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджетов, администраторов источников финансирования дефицита бюджетов, финансовых органов, Федерального казначейства, органов, осуществляющих кассовое обслуживание;

на основе плановых (прогнозных) и (или) аналитических (управленческих) данных, сформированных в ходе осуществления субъектом бюджетной отчетности своей деятельности;

на основании показателей бюджетной отчетности, представленной получателями, распорядителями,

главными распорядителями бюджетных средств, администраторами, главными администраторами доходов бюджета, администраторами, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, финансовыми органами, территориальными органами Федерального казначейства, органами, осуществляющими кассовое обслуживание, обобщенных путем суммирования одноименных показателей отчета с исключением взаимосвязанных показателей по консолидируемым позициям бюджетной отчетности;

на основании показателей бухгалтерской отчетности доверительного управляющего;

на основании показателей последней бюджетной отчетности, представленной субъекту консолидированной отчетности;

на основе размещенной в государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами "Электронный бюджет" 8 информации о финансовых и нефинансовых активах, об обязательствах, а также об операциях, их изменяющих, и о полученных финансовых результатах 9 .

8 Постановление Правительства Российской Федерации от 30 июня 2015 г. № 658 "О государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами "Электронный бюджет".

9 Статья 264 1-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

29. Информация в денежном выражении о состоянии финансовых активов, нефинансовых активов и обязательств Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований и о финансовом результате операций, изменяющих указанные активы и обязательства, раскрывается в бюджетной отчетности обобщенными показателями бухгалтерского баланса и отчета о финансовом результате.

30. Раскрытие в бюджетной отчетности показателей, имеющих отрицательное числовое значение, осуществляется с отражением числового значения со знаком "минус" в случаях, предусмотренных единой методологией бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности.

31. Раскрытие в отчетах (сведениях) бюджетной отчетности информации по показателям аналогичного отчетного периода прошлого финансового года осуществляется с учетом принципа сопоставимости, если иное не предусмотрено единой методологией бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности.

В случае, если в составе информации, раскрываемой в бюджетной отчетности, предусмотрены показатели сопоставления плановых (прогнозных) показателей с фактически сложившимися в отчетном периоде показателями, но при этом плановые (прогнозные) показатели отсутствуют, расчет показателей сопоставления не осуществляется, если иное не предусмотрено единой методологией бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности.

32. В случае изменения в течение текущего финансового года состава раскрываемых в бюджетной отчетности показателей (структуры отчетов (сведений) бюджетной отчетности) сопоставимость раскрываемых показателей в бюджетной отчетности с показателями бюджетной отчетности до изменений обеспечивается путем составления и размещения на официальном сайте субъекта консолидированной отчетности в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" таблиц соответствия.

33. Раскрытие в бюджетной отчетности информации об активах и обязательствах, включая отражаемые на забалансовых счетах имущество и обязательства, осуществляется с учетом результатов инвентаризации, проведенной согласно общим требованиям к организации инвентаризации активов и обязательств, осуществляемой в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности 10 .

10 Приложение № 1 к федеральному стандарту бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 г. № 274н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 18 мая 2018 г., регистрационный № 51123), с изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 19 декабря 2019 г. № 243н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 февраля 2020 г., регистрационный № 57414), от 30 сентября 2019 г. № 143н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 3 ноября 2021 г., регистрационный № 65713), от 13 сентября 2023 г. № 144н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 18 декабря 2023 г., регистрационный № 76440).

34. Формирование информации, раскрываемой в бюджетной отчетности главного администратора доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, составляемой Центральным банком Российской Федерации при выполнении им полномочий, главного администратора доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, осуществляется на основе данных отчетности о поступлении в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации доходов, администрируемых Центральным банком Российской Федерации, учитываемых в соответствии с Положением Банка России от 16 сентября 2024 г. № 841-П "Об осуществлении Банком России бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов федерального бюджета, доходов бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов" (зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 20 декабря 2024 г., регистрационный № 80672).

35. Первая бюджетная отчетность, последняя бюджетная отчетность подписываются руководителем и главным бухгалтером субъекта бюджетной отчетности.

Первая бюджетная отчетность, последняя бюджетная отчетность подписываются главным бухгалтером или иными должностными лицами, на которых возложена обязанность по ведению бюджетного учета и (или) составлению бюджетной отчетности, в части финансовых показателей, сформированных на основании данных бюджетного учета, либо при формировании консолидированной бюджетной отчетности в части данных, сформированных путем обобщения показателей бюджетной отчетности, используемой при консолидации.

Первая бюджетная отчетность, последняя бюджетная отчетность, содержащие плановые (прогнозные) и аналитические (управленческие) показатели, также подписываются руководителем финансово-экономической службы (при наличии в структуре учреждения) и (или) лицом, ответственным за формирование аналитической (управленческой) информации, предоставившим указанные данные в целях составления бюджетной отчетности.

36. В случае передачи субъектом бюджетной отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочий по ведению бюджетного учета и составлению на его основе бюджетной отчетности финансовому органу, другому государственному (муниципальному) учреждению (централизованной бухгалтерии), первая бюджетная отчетность, последняя бюджетная отчетность составляются централизованной бухгалтерией.

Первая бюджетная отчетность, последняя бюджетная отчетность, составленные централизованной бухгалтерией, подписываются руководителем субъекта бюджетной отчетности, передавшего ведение бюджетного учета и (или) составление бюджетной отчетности, руководителем либо лицом им уполномоченным централизованной бухгалтерии, осуществляющей ведение бюджетного учета и (или) составление бюджетного отчетности, а также должностным лицом (главным бухгалтером (бухгалтером-специалистом) централизованной бухгалтерии), на которое возложена обязанность по ведению бюджетного учета и (или) составлению бюджетной отчетности.

По решению главного распорядителя бюджетных средств, финансового органа централизованная

бухгалтерия, признаваемая субъектом консолидированной отчетности, составляет консолидированную бюджетную отчетность по субъектам централизованного учета, входящим в периметр консолидации.

37. Показатели консолидированной бюджетной отчетности, составляемой главным распорядителем, распорядителем бюджетных средств, главным администратором, администратором, выполняющим отдельные полномочия главного администратора, доходов бюджета, главным администратором, администратором, выполняющим отдельные полномочия главного администратора, источников финансирования дефицита бюджета, включают показатели бюджетной отчетности, составляемой распорядителями и получателями бюджетных средств, администраторами доходов бюджета, администраторами источников финансирования дефицита бюджета.

Показатели консолидированной бюджетной отчетности об исполнении бюджета, составляемой финансовым органом, включают показатели консолидированной бюджетной отчетности, составляемой главным распорядителем, распорядителем бюджетных средств, главным администратором, администратором, выполняющим отдельные полномочия главного администратора, доходов бюджета, главным администратором, администратором, выполняющим отдельные полномочия главного администратора, источников финансирования дефицита бюджета. Показатели консолидированной бюджетной отчетности об исполнении консолидированного бюджета бюджетной системы Российской Федерации, составляемой финансовым органом, уполномоченным на формирование бюджетной отчетности об исполнении соответствующего консолидированного бюджета бюджетной системы Российской Федерации, включают показатели консолидированной бюджетной отчетности, составляемой финансовыми органами (органом управления территориальным государственным внебюджетным фондом) соответствующих публично-правовых образований, бюджеты которых включаются в состав соответствующего консолидированного бюджета.

38. Информация в бюджетной отчетности раскрывается с учетом критериев к составу и содержанию информации, необходимой пользователю этой отчетности в лице:

главного распорядителя бюджетных средств в части бюджетной отчетности подведомственных ему распорядителей, получателей бюджетных средств;

главного администратора доходов бюджета в части бюджетной отчетности подведомственных ему администраторов доходов бюджета;

главного администратора источников финансирования дефицита бюджета в части бюджетной отчетности подведомственных ему администраторов источников финансирования дефицита бюджета;

финансового органа в части бюджетной отчетности главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств, главных администраторов, администраторов доходов бюджета, главных администраторов, администраторов источников финансирования дефицита бюджета, территориальных органов, организующих исполнение бюджета;

финансового органа, уполномоченного на формирование отчета об исполнении соответствующего консолидированного бюджета бюджетной системы Российской Федерации, в части бюджетной отчетности финансовых органов бюджетов, отчет об исполнении бюджетов которых включается в отчет об исполнении соответствующего консолидированного бюджета бюджетной системы Российской Федерации;

органа, осуществляющего казначейское обслуживание исполнения бюджета (Федеральным казначейством), органа, осуществляющего кассовое обслуживание, в части бюджетной отчетности территориальных органов.

39. Раскрытие в бюджетной отчетности информации осуществляется с учетом соблюдения требований законодательства Российской Федерации о защите персональных данных, а также сведений, составляющих государственную тайну и иную информацию, охраняемую законом.

V. Особенности составления, представления бюджетной отчетности при реорганизации, изменении типа, ликвидации субъекта бюджетной отчетности

40. Раскрытие информации об активах, обязательствах, иных объектах бухгалтерского учета в промежуточном ликвидационном балансе и прилагаемых к нему материалах (отчетах (сведениях (приложениях)), пояснительной записке) осуществляется в целях обеспечения работы ликвидационной комиссии реорганизуемого или ликвидируемого субъекта бюджетной отчетности. Составление промежуточного ликвидационного баланса осуществляется при проведении реорганизации субъекта бюджетной отчетности в форме слияния, присоединения, разделения, а также при его ликвидации (упразднении).

Перед составлением промежуточного ликвидационного баланса реорганизуемый (ликвидируемый) субъект бюджетной отчетности проводит инвентаризацию активов и обязательств.

41. Составление ликвидационного баланса осуществляется при проведении реорганизации субъекта бюджетной отчетности в форме разделения, а также при его ликвидации (упразднении).

42. Последняя бюджетная отчетность составляется в случае проведения реорганизации (слияние, присоединение, разделение) и ликвидации (упразднении) на основе утвержденного ликвидационного баланса, а в случае его отсутствия - на основе утвержденного промежуточного ликвидационного баланса, и данных о фактах хозяйственной жизни, имевших место в период с даты утверждения ликвидационного баланса (промежуточного ликвидационного баланса) до даты внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записи о реорганизации (ликвидации) юридического лица.

43. Показатели последней бюджетной отчетности включают:

при реорганизации в форме слияния - в консолидированную бюджетную отчетность, формируемую по периметру консолидации, в который входит созданный в результате реорганизации в форме слияния субъект бюджетной отчетности;

при реорганизации в форме присоединения - в консолидированную бюджетную отчетность, формируемую по периметру консолидации, включающему субъект бюджетной отчетности, к которому присоединяется реорганизуемый субъект бюджетной отчетности;

при реорганизации в форме разделения, а также при ликвидации (упразднении) - в консолидированную бюджетную отчетность, формируемую по периметру консолидации, в который входил реорганизуемый (ликвидируемый) субъект бюджетной отчетности.

44. В пояснительной записке в составе бюджетной отчетности при реорганизации, ликвидации (упразднении) дополнительно раскрываются сведения о правопреемственности по всем обязательствам реорганизуемого субъекта бюджетной отчетности в отношении всех кредиторов и должников, включая обязательства, оспариваемые в суде, а также иная информация, существенная для главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора доходов бюджета, финансового органа, характеризующая показатели бухгалтерской отчетности реорганизуемого субъекта бюджетной отчетности за отчетный период.

VI. Состав, содержание и порядок формирования информации, раскрываемой главным распорядителем, распорядителем, получателем бюджетных средств, главным администратором, администратором источников финансирования дефицита бюджета, главным администратором, администратором доходов бюджета в Балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета

45. Раскрытие информации о нефинансовых и финансовых активах, обязательствах, финансовых результатах, а также информации, отражаемой на забалансовых счетах плана счетов бюджетного учета, в Балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного

администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета осуществляется получателем бюджетных средств, администратором источников финансирования дефицита бюджета, администратором доходов бюджета по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным.

46. Показатели, представляющие активы, приводятся в Балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета отдельно от показателей, представляющих обязательства и финансовый результат. Совокупность показателей Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета, представляющих активы, именуется "Актив", совокупность показателей Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета, представляющих обязательства и финансовый результат, - "Пассив".

47. Показатели отражаются в Балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета в разрезе: видов финансового обеспечения (деятельности):

деятельности, осуществляемой за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность);

средств во временном распоряжении;

показателей на начало года, итоговых показателей на начало года (далее при совместном упоминании - группа показателей на начало года) и показателей на конец отчетного периода, итоговых показателей на конец отчетного периода (далее при совместном упоминании - группа показателей на конец отчетного периода).

Активы и обязательства в Балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета представляются с подразделением на долгосрочные (внеоборотные) и краткосрочные (оборотные).

Показатели активов раскрываются в нетто-оценке за вычетом любой накопленной амортизации амортизируемых активов, убытков от обесценения.

В Балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета итоговый показатель "Актив" должен быть равен итоговому показателю "Пассив".

48. Информация об активах, обязательствах и о финансовом результате раскрывается в Балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета в разрезе итогового показателя на начало года и конец отчетного периода по соответствующим разделам: "Нефинансовые активы", "Финансовые активы", "Обязательства", "Финансовый результат".

49. Группа показателей на начало года включает данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало года (показатели вступительного баланса), которые должны соответствовать группе показателей на конец отчетного периода предыдущего года (показатели заключительного баланса) с учетом на начало отчетного года данных по реорганизации (в случае ее проведения) или изменения типа учреждения в целях создания государственного (муниципального) бюджетного (автономного) учреждения, а также иных данных (исправление ошибок прошлых

отчетных периодов, внедрение федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов, иные причины), изменивших показатели вступительного баланса.

50. Группа показателей на конец отчетного периода включает данные о стоимости активов и обязательств, финансовом результате по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, с учетом проведенных 31 декабря при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам бюджетного учета.

51. В разделе "Нефинансовые активы" раскрываются показатели по видам нефинансовых активов: основные средства, нематериальные активы, непроизведенные активы, биологические активы, материальные запасы, права пользования активами, нефинансовые активы в пути, нефинансовые активы имущества казны, а также амортизация, вложения в нефинансовые активы, затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг, затраты на биотрансформацию и расходы будущих периодов.

52. В разделе "Финансовые активы" отражаются показатели финансовых активов в разрезе денежных средств учреждения, финансовых вложений, дебиторской задолженности по доходам, дебиторской задолженности по выплатам, расчетов по займам (ссудам), прочих расчетов с дебиторами, а также вложения в финансовые активы.

53. В разделе "Обязательства" отражаются показатели расчетов по обязательствам в разрезе расчетов с кредиторами по долговым обязательствам, кредиторской задолженности по выплатам, кредиторской задолженности по доходам, расчетов по платежам в бюджеты, иных расчетов по обязательствам, а также доходы будущих периодов и резервы предстоящих расходов.

54. В разделе "Финансовый результат" отражаются показатели финансового результата деятельности.

55. Обособленно в Балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета раскрывается информация о показателях по учету имущества и обязательств, отраженных на забалансовых счетах бюджетного учета в разрезе показателей на начало года и конец отчетного периода.

56. Раскрытие информации по дополнительным аналитическим показателям осуществляется в структуре аналитических показателей, предусмотренных в рамках формирования учетной политики учреждения (единой учетной политики при централизации учета) с учетом требований субъекта консолидированной отчетности к аналитическим показателям.

57. Показатели Балансов главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета, сформированных распорядителями и получателями бюджетных средств, администраторами источников финансирования дефицита бюджета, администраторами доходов бюджета, обобщаются в консолидированных Балансах главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета, формируемых соответственно главным распорядителем, распорядителем бюджетных средств, главным администратором, администратором, осуществляющим отдельные полномочия главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главным администратором, администратором, осуществляющим отдельные полномочия главного администратора доходов бюджета, путем суммирования одноименных показателей отчетов.

58. Показатели консолидированных Балансов главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета, формируемых главным распорядителем, распорядителем бюджетных средств, главным администратором,

администратором, осуществляющим отдельные полномочия главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главным администратором, администратором, осуществляющим отдельные полномочия главного администратора доходов бюджета, включаются в показатели консолидированного Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета, формируемого финансовым органом, путем суммирования одноименных показателей отчетов.

VII. Состав, содержание и порядок формирования информации, раскрываемой главным распорядителем, распорядителем, получателем бюджетных средств, главным администратором, администратором источников финансирования дефицита бюджета, главным администратором, администратором доходов бюджета в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета

59. Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации главным распорядителем, распорядителем, получателем бюджетных средств, главным администратором, администратором источников финансирования дефицита бюджета, главным администратором, администратором доходов бюджета.

60. Информация в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета раскрывается на основании данных по исполнению бюджета получателей бюджетных средств, администраторов источников финансирования дефицита бюджета, администраторов доходов бюджета в рамках осуществляемой ими бюджетной деятельности, в том числе по дополнительным источникам бюджетного финансирования учреждений, находящихся за пределами Российской Федерации, по состоянию на следующие даты: месячная - на первое число месяца, следующего за отчетным, за исключением 1 апреля, 1 июля и 1 октября текущего года, 1 января года, следующего за отчетным, квартальная - по состоянию на 1 апреля, 1 июля и 1 октября текущего года, годовая - на 1 января года, следующего за отчетным.

61. Показатели на 1 января года, следующего за отчетным, отражаются в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета без учета результата заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года.

62. Показатели отражаются в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета в следующей структуре разделов: "Доходы бюджета", "Расходы бюджета", "Источники финансирования дефицита бюджета".

63. Информация в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета

раскрывается по соответствующим кодам бюджетной классификации в структуре:

- в части доходов бюджета, закрепленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации за главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, - утвержденных прогнозных показателей по доходам;
- в части поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета - утвержденных прогнозных показателей поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета;
- в части расходов бюджета - утвержденных сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью главных распорядителей бюджетных средств бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств по расходам бюджета;
- в части выплат по источникам финансирования дефицита бюджета - утвержденных сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью главных администраторов финансирования дефицита бюджета бюджетных ассигнований по выплатам источников финансирования дефицита бюджета.

64. Годовые объемы утвержденных прогнозных (плановых) показателей на текущий (отчетный) финансовый год отражаются по соответствующим разделам Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета:

- главным администратором доходов бюджета - в сумме прогнозных показателей по закрепленным за ним доходам бюджета;
- главным распорядителем, распорядителем, получателем бюджетных средств - в суммах бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, утвержденных (доведенных) на текущий финансовый год согласно утвержденной бюджетной росписи с учетом последующих изменений, оформленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации на отчетную дату;
- главным администратором, администратором источников финансирования дефицита бюджета:

- в части поступлений источников финансирования дефицита бюджета - в сумме прогнозных показателей;
- в части выплат по источникам финансирования дефицита бюджета - в сумме утвержденных (доведенных) бюджетных ассигнований;

финансовым органом как главным администратором источников финансирования дефицита бюджета - в сумме утвержденного законом (решением) о бюджете объема изменений остатка средств бюджета.

65. Показатели исполнения в отчетном периоде отражаются нарастающим итогом.

66. В разделе "Доходы бюджета" администратором доходов бюджета отражаются данные по кассовым поступлениям, исполненные:

для месячного отчета - через счета, открытые в подразделениях расчетной сети Банка России или в кредитных организациях (далее - кредитные организации), включая средства в пути, в результате обменных некассовых операций, осуществленных без движения денежных средств (далее - некассовые операции);

для квартального и годового отчетов - через лицевой счет, открытый в территориальном органе Федерального казначейства, финансовом органе, через счета, открытые в кредитных организациях, включая средства в пути, по некассовым операциям.

67. В разделе "Расходы бюджета" получателем бюджетных средств отражаются данные по кассовым расходам, исполненные:

для месячного отчета - через счета, открытые в кредитных организациях, по некассовым операциям;

для квартального и годового отчета - через лицевой счет, открытый в территориальном органе Федерального казначейства, финансовом органе, через счета, открытые в кредитных организациях, по некассовым операциям.

68. В разделе "Источники финансирования дефицита бюджета" администратором источников финансирования дефицита бюджета отражаются данные по поступлениям и выбытиям источников финансирования дефицита бюджета, исполненные:

для месячного отчета - через счета, открытые в кредитных организациях, а также средства в пути, по некассовым операциям;

для квартального и годового отчета - через лицевой счет, открытый в территориальном органе Федерального казначейства, финансовом органе, через счета, открытые в кредитных организациях, а также средства в пути, по некассовым операциям.

69. Показатели Отчетов об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета, составленных распорядителями бюджетных средств, получателями бюджетных средств, главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств как получателями бюджетных средств, администраторами источников финансирования дефицита бюджета, администраторами доходов бюджета, обобщаются в консолидированном Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета, формируемом главным распорядителем, распорядителем бюджетных средств, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета, главным администратором доходов бюджета, путем суммирования одноименных показателей соответствующих разделов отчета и исключения взаимосвязанных показателей с учетом данных о бюджетных назначениях по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета, отражение которых в разделах "Доходы бюджета", "Расходы бюджета" и "Источники финансирования дефицита бюджета" Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета, составленного администраторами доходов, получателями средств бюджета, администраторами источников финансирования дефицита бюджета, не предусмотрено.

VIII. Состав, содержание и порядок формирования информации, раскрываемой главным распорядителем, распорядителем, получателем бюджетных средств, главным администратором, администратором источников финансирования дефицита бюджета, главным администратором, администратором доходов бюджета в Отчете о финансовых результатах деятельности

70. Отчет о финансовых результатах деятельности содержит данные о финансовом результате деятельности за отчетный период.

В Отчете о финансовых результатах деятельности раскрывается информация обо всех доходах и расходах субъекта бюджетной отчетности в разрезе соответствующих кодов классификации операций сектора государственного управления (далее - КОСГУ) по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным.

71. Показатели Отчета о финансовых результатах деятельности отражаются в отчете без учета операций, формируемых при заключении счетов текущего финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года.

72. В Отчете о финансовых результатах деятельности, составляемом получателем бюджетных средств, администратором источников финансирования дефицита бюджета, администратором доходов бюджета, информация раскрывается в разрезе:

показателей по видам финансового обеспечения (деятельности) учреждения:

бюджетной деятельности;

средств во временном распоряжении;

итогового показателя.

73. Информация о финансовом результате раскрывается в Отчете о финансовых результатах деятельности показателем "Чистый операционный результат".

74. Показатели Отчета о финансовых результатах деятельности не включают показатели доходов, расходов, изменений активов и обязательств, сформированные при исправлении ошибок прошлых лет, выявленных в отчетном периоде.

75. Показатели Отчетов о финансовых результатах деятельности, составленных получателями бюджетных средств, администраторами источников финансирования дефицита бюджета, администраторами доходов бюджета, обобщаются в консолидированном Отчете о финансовых результатах деятельности, составленном распорядителем бюджетных средств, администратором источников финансирования дефицита бюджета или администратором доходов бюджета, осуществляющими отдельные полномочия главных администраторов, путем суммирования одноименных показателей отчета и исключения взаимосвязанных показателей по операциям безвозмездной передачи (получения) финансовых, нефинансовых активов и обязательств между распорядителем и получателем бюджетных средств (администраторами источников финансирования дефицита бюджета), в том числе в рамках расчетов по централизованному снабжению.

76. Показатели Отчетов о финансовых результатах деятельности, составленных получателями бюджетных средств, администраторами источников финансирования дефицита бюджета, администраторами доходов бюджета, и консолидированных Отчетов о финансовых результатах деятельности, составленных распорядителями бюджетных средств, администраторами источников финансирования дефицита бюджета или администраторами доходов бюджета, осуществляющими отдельные полномочия главных администраторов, обобщаются в консолидированном Отчете о финансовых результатах деятельности, составленном главным распорядителем бюджетных средств, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета, главным администратором доходов, путем суммирования одноименных показателей отчета и исключения взаимосвязанных показателей по операциям безвозмездной передачи (получения) финансовых, нефинансовых активов и обязательств между главным распорядителем и распорядителем (получателем) бюджетных средств, главным администратором и администратором источников финансирования дефицита бюджета, в том числе в рамках расчетов по централизованному снабжению.

77. Показатели консолидированных Отчетов о финансовых результатах деятельности, составленных главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, главными администраторами доходов, обобщаются в консолидированном Отчете о финансовых результатах деятельности, составленном финансовым органом, путем суммирования одноименных показателей отчета и исключения взаимосвязанных показателей в части операций по безвозмездной передаче (получению) между получателями бюджетных средств (администраторами источников финансирования дефицита бюджета), подведомственными разным главным распорядителям средств соответствующего бюджета (главным администраторам источников финансирования дефицита соответствующего бюджета), финансовых, нефинансовых активов и обязательств.

IX. Состав, содержание и порядок формирования информации, раскрываемой главным распорядителем, распорядителем, получателем бюджетных средств, главным администратором, администратором источников финансирования дефицита бюджета, главным администратором, администратором доходов бюджета в Отчете о движении денежных средств

78. Информация в Отчете о движении денежных средств отражает операции со средствами бюджета по кодам КОСГУ.

79. Информация в Отчете о движении денежных средств, раскрываемая получателем бюджетных

средств, администратором доходов бюджета, администратором источников финансирования дефицита бюджета, содержит показатели по состоянию на 1 июля текущего года, на 1 января года, следующего за отчетным.

80. В Отчете о движении денежных средств информация о денежных потоках субъекта бюджетной отчетности раскрывается исходя из их экономической сущности с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций, отражающих движение денежных средств на счетах в рублях и иностранной валюте, открытых в территориальном органе Федерального казначейства, подразделениях Банка России, в кредитных организациях, а также в кассе учреждения.

Информация об операциях за счет средств нефинансовых кредитов международных финансовых организаций и связанных кредитов правительств иностранных государств, банков и иностранных юридических лиц отражается в отчете согласно экономическому содержанию указанных операций. Показатели денежных потоков в Отчете о движении денежных средств отражают чистые поступления или выбытия денежных средств с учетом возвратов, произведенных в отчетном периоде, в разрезе КОСГУ.

81. Показатели Отчета о движении денежных средств обобщаются по всем видам финансового обеспечения (деятельности), в том числе средств во временном распоряжении, и отражаются в следующей структуре разделов:

раздел "Поступления" - отражаются поступления денежных средств по текущим, инвестиционным, финансовым операциям;

раздел "Выбытия" - отражаются выбытия денежных средств по текущим, инвестиционным, финансовым операциям;

раздел "Изменение остатков средств" - отражаются операции с денежными средствами, не относящимися к поступлениям и выбытиям, в том числе:

сумма поступлений по доходам от возврата дебиторской задолженности прошлых лет, восстановлений кассовых расходов прошлых лет, а также поступлений по указанным возвратам (восстановлениям) на лицевой счет получателя бюджетных средств, кассу учреждения в отчетном периоде, не перечисленных (не внесенных на лицевой счет учреждения) в доход соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации на отчетную дату, сумма возвратов остатков субсидий прошлых лет на выполнение государственного (муниципального) задания, образовавшихся в связи с недостижением показателей его объема;

сумма перечислений из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации возвратов остатков межбюджетных трансфертов прошлых

лет за минусом показателей по доходам от возврата остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет, от возврата остатков субсидий прошлых лет, предоставленных учреждениям, иным юридическим лицам (физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг);

перечисление и возврат денежных обеспечений;

перечисление средств во временное распоряжение и возврат средств, находившихся во временном распоряжении;

увеличение и уменьшение расчетов с филиалами и обособленными подразделениями;

иные поступления и выбытия денежных средств, не отраженные в поступлениях и выбытиях, в том числе поступление на лицевой счет администратора источников финансирования дефицита бюджета единого налогового платежа и его выбытие для распределения платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;

операции по управлению остатками денежных средств, включая операции по вложению денежных средств в эквиваленты денежных средств и погашению эквивалентов денежных средств;

курсовые разницы, возникающие в связи с пересчетом денежных потоков, остатков денежных средств и эквивалентов денежных средств в иностранной валюте в рублевый эквивалент;

раздел "Аналитическая информация по управлению остатками" - отражается детализированная информация по управлению остатками;

раздел "Аналитическая информация по выбытиям" - отражается детализированная информация по выбытиям.

82. Показатели Отчетов о движении денежных средств, составленных распорядителями, получателями бюджетных средств, администраторами источников финансирования дефицита бюджета, администраторами доходов бюджета, обобщаются в консолидированном Отчете о движении денежных средств, составленном главным распорядителем, распорядителем бюджетных средств, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета, главным администратором доходов бюджета, путем суммирования одноименных показателей отчета и исключения взаимосвязанных показателей.

83. Показатели консолидированных Отчетов о движении денежных средств, составленных главным распорядителем, распорядителем бюджетных средств, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета, главным администратором доходов бюджета, обобщаются в консолидированном Отчете о движении денежных средств, составленном финансовым органом, путем суммирования одноименных показателей отчета.

X. Состав, содержание и порядок формирования информации, раскрываемой главным распорядителем, распорядителем, получателем бюджетных средств, главным администратором, администратором источников финансирования дефицита бюджета, главным администратором, администратором доходов бюджета в отчете о бюджетных обязательствах

84. Информация, представленная в отчете о бюджетных обязательствах, содержит данные о годовых объемах бюджетных назначений по расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора, осуществляющего отдельные полномочия главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, данные о бюджетных обязательствах и об исполнении принятых денежных обязательств получателями бюджетных средств, администраторами источников финансирования дефицита бюджета.

85. Информация в отчете о бюджетных обязательствах раскрывается по состоянию на 1 июля, 1 октября текущего года, 1 января года, следующего за отчетным.

86. Информация в отчете о бюджетных обязательствах раскрывается получателями бюджетных средств, администраторами источников финансирования дефицита бюджета в рамках осуществляемой ими бюджетной деятельности.

87. Показатели отчета о бюджетных обязательствах отражаются на основании данных об обязательствах, подлежащих исполнению в соответствующем финансовом году, в следующей структуре разделов: "Обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам", "Обязательства текущего (отчетного) финансового года по выплатам источников финансирования дефицита бюджета", "Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом".

88. При формировании показателей отчета о бюджетных обязательствах раскрытию подлежат суммы:

принимаемых бюджетных обязательств;

принятых бюджетных обязательств, в том числе обособленно суммы бюджетных обязательств, принятых с применением конкурентных способов определения поставщиков в соответствии с законодательством Российской Федерации;

денежных обязательств;

отложенных обязательств.

89. Показатели отчетов о бюджетных обязательствах, составляемых распорядителями бюджетных

средств (администраторами, осуществляющими отдельные полномочия главного администратора источников финансирования дефицита бюджета) и получателями бюджетных средств (администраторами источников финансирования дефицита бюджета), обобщаются в консолидированном отчете о бюджетных обязательствах, составляемом главным распорядителем, распорядителем бюджетных средств, главным администратором, администратором, осуществляющим отдельные полномочия главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, путем суммирования одноименных показателей отчета.

90. Показатели консолидированных отчетов о бюджетных обязательствах, составляемых главными распорядителями, распорядителями бюджетных средств, главными администраторами, администраторами, осуществляющими отдельные полномочия главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, обобщаются в консолидированном отчете о бюджетных обязательствах, составляемом финансовым органом, путем суммирования одноименных показателей отчетов.

91. Раскрытие информации о ходе реализации национальных проектов (региональных проектов, обеспечивающих достижение показателей и результатов соответствующего федерального проекта, входящего в состав национального проекта) дополнительно ежемесячно осуществляется в отчете о бюджетных обязательствах, содержащем данные о принятии и исполнении учреждением обязательств в ходе реализации национальных проектов (региональных проектов, обеспечивающих достижение показателей и результатов соответствующего федерального проекта, входящего в состав национального проекта) (далее - Отчет о бюджетных обязательствах о реализации национальных проектов).

Показатели Отчета о бюджетных обязательствах о реализации национальных проектов раскрывают данные, сформированные в рамках бюджетной деятельности, о ходе реализации национальных проектов (региональных проектов, обеспечивающих достижение показателей и результатов соответствующего федерального проекта, входящего в состав национального проекта) по разделам "Обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам", "Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом".

Показатели Отчетов о бюджетных обязательствах о реализации национальных проектов, составленных распорядителями бюджетных средств, получателями бюджетных средств, обобщаются в консолидированном Отчете о бюджетных обязательствах о реализации национальных проектов, составленном главным распорядителем, распорядителем бюджетных средств, путем суммирования одноименных показателей отчета.

Показатели Отчетов о бюджетных обязательствах о реализации национальных проектов, составленных главными распорядителями, распорядителями бюджетных средств, обобщаются в консолидированном Отчете о бюджетных обязательствах о реализации национальных проектов, составленном финансовым органом, путем суммирования одноименных показателей отчета.

92. В целях выверки показателей исполнения федерального бюджета по расходам в части постановки на учет бюджетных и денежных обязательств получателей средств федерального бюджета и внесенных в них изменений обособленно в отчете о бюджетных обязательствах, составляемом территориальным органом Федерального казначейства, раскрывается информация о бюджетных и денежных обязательствах получателей средств федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета на основании учетных данных территориальных органов Федерального казначейства о бюджетных назначениях (бюджетных ассигнованиях, лимитах бюджетных обязательств) получателей средств федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета, бюджетных и денежных обязательствах, принятых (принимаемых) и (или) исполненных получателями средств федерального бюджета и администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета в рамках осуществляемой ими бюджетной деятельности (далее -

Отчет о бюджетных и денежных обязательствах получателей средств федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета).

Информация в Отчете о бюджетных и денежных обязательствах получателей средств федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета раскрывается на отчетные даты, установленные для месячной, квартальной и годовой отчетности.

XI. Состав, содержание и порядок формирования информации, раскрываемой главным распорядителем, распорядителем, получателем бюджетных средств, главным администратором, администратором источников финансирования дефицита бюджета, главным администратором, администратором доходов бюджета в справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года

93. В справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года главными распорядителями, распорядителями, получателями бюджетных средств, главными администраторами, администраторами источников финансирования дефицита бюджета, главными администраторами, администраторами доходов бюджета раскрывается информация об оборотах по счетам бюджетного учета, подлежащим закрытию по завершении отчетного финансового года. Раскрытие информации в справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года осуществляется по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, в разрезе бюджетной деятельности и деятельности со средствами, поступающими во временное распоряжение. Показатели в справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года отражаются без учета показателей по операциям исправления ошибок прошлых лет.

94. Показатели справок по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года, составленных получателями бюджетных средств, администраторами источников финансирования дефицита бюджета, администраторами доходов, обобщаются в консолидированной справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года, составленной распорядителем бюджетных средств, администратором источников финансирования дефицита бюджета, администратором доходов бюджета, осуществляющими отдельные полномочия главного администратора, путем суммирования одноименных показателей и исключения взаимосвязанных оборотов в части операций по безвозмездной передаче (получению) финансовых, нефинансовых активов и обязательств между распорядителем и получателями бюджетных средств, администратором, осуществляющим отдельные полномочия главного администратора, и администраторами источников финансирования дефицита бюджета или доходов бюджета.

95. Показатели консолидированных справок по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года, составленных распорядителями бюджетных средств, администраторами источников финансирования дефицита бюджета, администраторами доходов бюджета, осуществляющими отдельные полномочия главного администратора, обобщаются в консолидированной справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года, составленной главным распорядителем бюджетных средств, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета, главным администратором доходов, путем суммирования одноименных показателей и исключения взаимосвязанных оборотов в части операций по безвозмездной передаче (получению) финансовых, нефинансовых активов и обязательств между главным распорядителем бюджетных средств и распорядителями (получателями) бюджетных средств, главным администратором и администраторами источников финансирования дефицита бюджета, главным администратором и администраторами доходов бюджета.

96. Показатели консолидированных справок по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года, составленных главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, главными администраторами доходов, обобщаются в консолидированной справке по заключению счетов бюджетного учета

отчетного финансового года, составленной финансовым органом, путем суммирования одноименных показателей и исключения взаимосвязанных оборотов в части операций по безвозмездной передаче (получению) финансовых, нефинансовых активов и обязательств между учреждениями, подведомственными разным главным распорядителям средств соответствующего бюджета, главным администраторам источников финансирования дефицита бюджета, главным администраторам доходов бюджета.

XII. Состав, содержание и порядок формирования информации, раскрываемой главным распорядителем, распорядителем, получателем бюджетных средств, главным администратором, администратором источников финансирования дефицита бюджета, главным администратором, администратором доходов бюджета в справке по консолидируемым расчетам

97. В справке по консолидируемым расчетам, формируемой получателем бюджетных средств, администратором источников финансирования дефицита бюджета, администратором доходов бюджета, раскрывается информация о взаимосвязанных показателях, подлежащих исключению при формировании субъектом консолидированной отчетности консолидированной бюджетной отчетности, консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

98. Информация в справке по консолидируемым расчетам раскрывается по состоянию на следующие даты:

ежемесячно - в части определения взаимосвязанных показателей по денежным расчетам и неденежным расчетам в части исполнения предусмотренных на финансовый год доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета в результате некассовых операций; на 1 января года, следующего за отчетным, - по денежным и неденежным расчетам; на иную отчетную дату.

99. Финансовая информация в справке по консолидируемым расчетам раскрывается нарастающим итогом с начала финансового года.

Показатели справки по консолидируемым расчетам, представляемой в составе годовой бюджетной отчетности, отражаются без учета результата заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года.

100. Перед составлением справки по консолидируемым расчетам субъектами бюджетной отчетности должна быть произведена сверка взаимосвязанных показателей по консолидируемым расчетам.

101. В справке по консолидируемым расчетам подлежат отражению взаимосвязанные показатели по следующим видам операций:

движение финансовых, нефинансовых активов и обязательств между субъектами отчетности, подведомственными одному главному администратору (распорядителю) средств соответствующего бюджета, в том числе при реорганизации субъекта отчетности, изменении типа государственного (муниципального) учреждения;

безвозмездная передача (получение) финансовых, нефинансовых активов и обязательств между субъектами отчетности, подведомственными разным главным администраторам (распорядителям) средств соответствующего бюджета, и (или) субъектами отчетности, созданными различными публично-правовыми образованиями, в том числе при реорганизации субъекта отчетности, изменении типа государственного (муниципального) учреждения;

поступление (перечисление) межбюджетных трансфертов и возврат неиспользованных (восстановленных (возвращенных) остатков межбюджетных трансфертов в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение; предоставление (возврат) бюджетных кредитов и осуществление (погашение) заимствований между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, в том числе в части целевых иностранных кредитов (заимствований), начисленных сумм процентов, штрафных санкций, пеней, а также иные выбытия (поступления) по предоставленным бюджетным кредитам (полученным долговым

обязательствам);

исполнение государственных (муниципальных) гарантий между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, в том числе в части начисленных сумм процентов, штрафных санкций, пеней и иных выбытий (поступлений) по предоставленным государственным (муниципальным) гарантиям; поступление (перечисление) субсидий, грантов, имеющих целевое назначение, бюджетным, автономным учреждениям и возврат неиспользованных остатков субсидий, грантов, имеющих целевое назначение;

увеличение (уменьшение) финансовых вложений в части участия в государственных (муниципальных) учреждениях;

иные операции, показатели по которым подлежат выверке и исключению согласно нормативным правовым актам, устанавливающим единую методологию бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности.

102. Показатели справок по консолидируемым расчетам, составленных получателями бюджетных средств (администраторами источников финансирования дефицита бюджета, администраторами доходов бюджета), обобщаются в консолидированной справке по консолидируемым расчетам, формируемой распорядителем бюджетных средств (администратором источников финансирования дефицита бюджета, осуществляющим отдельные полномочия главного администратора; администратором доходов бюджета, осуществляющим отдельные полномочия главного администратора), путем суммирования одноименных показателей отчетов и исключения взаимосвязанных показателей в части оборотов по безвозмездному движению между распорядителем и подведомственными ему получателями бюджетных средств (администратором источников финансирования дефицита бюджета, осуществляющим отдельные полномочия главного администратора, и подведомственными ему администраторами источников финансирования дефицита бюджета; администратором доходов бюджета, осуществляющим отдельные полномочия главного администратора, и подведомственными ему администраторами доходов бюджета) финансовых, нефинансовых активов и обязательств.

103. Показатели справок по консолидируемым расчетам (консолидированных справок по консолидируемым расчетам), составленных распорядителями бюджетных средств (администраторами источников финансирования дефицита бюджета, осуществляющими отдельные полномочия главного администратора; администраторами доходов бюджета, осуществляющими отдельные полномочия главного администратора), получателями бюджетных средств, администраторами источников финансирования дефицита бюджета, администраторами доходов, обобщаются в консолидированной справке по консолидируемым расчетам, составляемой главным распорядителем бюджетных средств, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета, главным администратором доходов, путем суммирования одноименных показателей отчетов.

104. Показатели консолидированных справок по консолидируемым расчетам, составляемых главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, главными администраторами доходов, обобщаются в консолидированной справке по консолидируемым расчетам, составляемой финансовым органом, путем суммирования одноименных показателей отчетов.

XIII. Состав, содержание и порядок формирования информации, раскрываемой главным распорядителем, распорядителем, получателем бюджетных средств, главным администратором, администратором источников финансирования дефицита бюджета, главным администратором, администратором доходов бюджета в справке о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета

105. В справке о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета,

составляемой администратором доходов бюджета, администратором источников финансирования дефицита бюджета, раскрывается информация о средствах бюджета, находящихся на отчетную дату на казначейском счете территориального органа Федерального казначейства для осуществления и отражения операций по учету и распределению поступлений для их распределения по соответствующим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, подлежащих зачислению на счета соответствующих бюджетов в следующем отчетном периоде.

106. В справке о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета, информация раскрывается по состоянию на первое число месяца, следующего за отчетным.

107. В справке о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета, подлежит отражению в том числе общая сумма по кассовому зачислению и распределению между бюджетами государств - членов Евразийского экономического союза ввозных таможенных пошлин.

Показатели в справке о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета, отражаются:

Федеральной таможенной службой - в сумме поступлений ввозных таможенных пошлин по Евразийскому экономическому союзу (до их распределения между бюджетами государств - членов Евразийского экономического союза);

Федеральным казначейством - в сумме распределений между бюджетами государств - членов Евразийского экономического союза.

108. Показатели справок о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета, составленных администраторами, осуществляющими отдельные полномочия главных администраторов, и администраторами доходов бюджета, администраторами источников финансирования дефицита бюджета, обобщаются в консолидированной справке о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета, составленной главным администратором доходов бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета, администратором, осуществляющим отдельные полномочия главного администратора, путем суммирования одноименных показателей.

XIV. Состав, содержание и порядок формирования информации, раскрываемой главным распорядителем, распорядителем, получателем бюджетных средств, главным администратором, администратором источников финансирования дефицита бюджета, главным администратором, администратором доходов бюджета в пояснительной записке

109. В пояснительной записке раскрывается информация:

об организационной структуре субъекта бюджетной отчетности, включая информацию о направлениях деятельности субъекта бюджетной отчетности и иную информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую организационную структуру субъекта бюджетной отчетности за отчетный период;

о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности;

оказавшая существенное влияние и характеризующая результаты исполнения бюджета субъектом бюджетной отчетности за отчетный период, в том числе сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете, сведения об исполнении бюджета, сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ, сведения о целевых иностранных кредитах, анализ показателей отчета об исполнении бюджета, информация о ходе реализации государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями национальных проектов (региональных проектов, обеспечивающих достижение показателей и результатов соответствующего федерального проекта, входящего в состав национального проекта);

оказавшая существенное влияние и характеризующая показатели бюджетной отчетности за отчетный период, включая сведения о формировании и использовании резерва Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по обязательному пенсионному страхованию,

сведения о формировании и использовании выплатного резерва Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации, сведения о формировании и использовании средств пенсионных накоплений застрахованных лиц, которым установлена срочная пенсионная выплата, сведения о движении нефинансовых активов, сведения по дебиторской и кредиторской задолженности, сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета, сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах, сведения об изменении остатков валюты баланса, сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале, сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств, сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств, сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства, анализ показателей отчетности субъекта бюджетной отчетности, причины увеличения просроченной задолженности, показатели бюджетной отчетности в разрезе сегментов;

оказавшая существенное влияние и характеризующая показатели деятельности субъекта бюджетной отчетности за отчетный период, включая сведения об основных положениях учетной политики, сведения о проведении инвентаризации, сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета, прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности.

110. Информация, раскрываемая в пояснительной записке, содержит:

при формировании месячной бюджетной отчетности - пояснения в текстовой форме (при необходимости), сведения об изменении остатков валюты баланса (при необходимости предоставления пояснений к отчету), иные сведения, предусмотренные для представления субъектом консолидированной отчетности;

при формировании квартальной бюджетной отчетности - пояснения в текстовой форме (при необходимости), анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности (при необходимости предоставления пояснений к отчету), анализ показателей отчетности субъекта бюджетной отчетности (при необходимости предоставления пояснений к отчету), сведения об исполнении бюджета, сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (за исключением раскрытия информации в пояснительной записке, составляемой по состоянию на 1 апреля текущего года), причины увеличения просроченной задолженности (за исключением раскрытия информации в пояснительной записке, составляемой по состоянию на 1 апреля текущего года), сведения об изменении остатков валюты баланса (при необходимости предоставления пояснений к отчету), сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств, сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета, прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности (при необходимости предоставления пояснений к отчету), а также иные сведения, предусмотренные для представления субъектом консолидированной отчетности.

111. При формировании годовой бюджетной отчетности информация, раскрываемая в пояснительной записке, содержит данные (сведения, отчеты, информацию), предусмотренные пунктом 109 Стандарта.

112. Раскрытие главным распорядителем, распорядителем бюджетных средств, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета, главным администратором доходов бюджета сводной информации в пояснительной записке осуществляется путем анализа и обобщения показателей, оказавших существенное влияние и характеризующих результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности за отчетный период, на основании данных, представленных распорядителями, получателями бюджетных средств, администраторами источников финансирования дефицита бюджета, администраторами доходов бюджета.

113. Раскрытие финансовым органом сводной информации в пояснительной записке осуществляется путем анализа и обобщения показателей, оказавших существенное влияние и характеризующих результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности за отчетный период, на основании данных, представленных главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, главными администраторами доходов бюджета.

XV. Состав, содержание и порядок формирования информации, раскрываемой финансовым органом в балансе исполнения бюджета

114. Информация в балансе исполнения бюджета, формируемом финансовым органом, раскрывается по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным.

115. Показатели, представляющие активы, приводятся в балансе исполнения бюджета отдельно от показателей, представляющих обязательства и финансовый результат. Совокупность показателей баланса исполнения бюджета, представляющих активы, именуется "Актив", совокупность показателей баланса исполнения бюджета, представляющих обязательства и финансовый результат, - "Пассив".

116. Показатели отражаются в балансе исполнения бюджета в разрезе:

видов финансового обеспечения (деятельности):

деятельности, осуществляемой за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность);

средств во временном распоряжении;

показателей на начало года, итоговых показателей на начало года (далее при совместном упоминании - группа показателей на начало года), показателей на конец отчетного периода, итоговых показателей на конец отчетного периода (далее при совместном упоминании - группа показателей на конец отчетного года).

В балансе исполнения бюджета итоговый показатель "Актив" должен быть равен итоговому показателю "Пассив".

117. Информация об активах, обязательствах и о финансовом результате раскрывается в балансе исполнения бюджета в разрезе итогового показателя на начало года и конец отчетного периода по соответствующим разделам баланса исполнения бюджета: "Нефинансовые активы", "Финансовые активы", "Обязательства", "Финансовый результат".

118. Группа показателей на начало года включает данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало года (показатели вступительного баланса), которые должны соответствовать группе показателей на конец отчетного периода предыдущего года (показатели заключительного баланса) с учетом изменений показателей вступительного баланса, отраженных в сведениях об изменении остатков валюты баланса.

119. Группа показателей на конец отчетного периода включает данные о стоимости активов и обязательств, финансовом результате по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, с учетом проведенных 31 декабря при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам бюджетного учета.

120. Показатели баланса исполнения бюджета формируются путем объединения одноименных показателей с одновременным исключением взаимосвязанных показателей консолидированного Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета, сформированного финансовым органом, и консолидированного годового баланса по поступлениям и выбытиям бюджетных средств.

121. Информация о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах бюджетного учета раскрывается в балансе исполнения бюджета обособленно путем объединения итоговых

показателей по забалансовым счетам бюджетного учета, отраженных в Балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета, сформированного финансовым органом, и консолидированного годового баланса по поступлениям и выбытиям бюджетных средств.

XVI. Состав, содержание и порядок формирования информации, раскрываемой финансовым органом в балансе по поступлениям и выбытиям бюджетных средств

122. Информация в балансе по поступлениям и выбытиям бюджетных средств раскрывается финансовым органом ежемесячно.

123. Показатели, представляющие активы, приводятся в балансе по поступлениям и выбытиям бюджетных средств отдельно от показателей, представляющих обязательства и финансовый результат. Совокупность показателей баланса по поступлениям и выбытиям бюджетных средств, представляющих активы, именуется "Актив", совокупность показателей баланса по поступлениям и выбытиям бюджетных средств, представляющих обязательства и финансовый результат, - "Пассив".

124. Показатели отражаются в балансе по поступлениям и выбытиям бюджетных средств в разрезе: видов финансового обеспечения (деятельности):

деятельности, осуществляемой за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность);

средств во временном распоряжении;

показателей на начало года, итоговых показателей на начало года (далее при совместном упоминании - группа показателей на начало года), показателей на конец отчетного периода, итоговых показателей на конец отчетного периода (далее при совместном упоминании - группа показателей на конец отчетного периода).

В балансе по поступлениям и выбытиям бюджетных средств итоговый показатель "Актив" должен быть равен итоговому показателю "Пассив".

125. Информация об активах, обязательствах и о финансовом результате раскрывается в балансе по поступлениям и выбытиям бюджетных средств в разрезе итогового показателя на начало года и конец отчетного периода по соответствующим разделам: "Финансовые активы", "Обязательства", "Финансовый результат".

126. Группа показателей на начало года включает данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало года (показатели вступительного баланса), которые должны соответствовать группе показателей на конец отчетного периода предыдущего года (показатели заключительного баланса) с учетом изменений показателей вступительного баланса, отраженных в сведениях об изменении остатков валюты баланса.

127. В разделе "Финансовые активы" отражаются показатели финансовых активов в разрезе средств на счетах бюджета в территориальном органе Федерального казначейства, в кредитной организации, на депозитных счетах, а также внутренние расчеты.

128. В разделе "Обязательства" отражаются показатели внутренних расчетов по поступлениям и выбытиям.

129. В разделе "Финансовый результат" отражается результат по кассовым операциям бюджета.

130. Информация о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах бюджетного учета содержит показатели по учету невыясненных поступлений прошлых отчетных периодов, подлежащих уточнению (возврату).

131. Показатели консолидированного баланса по поступлениям и выбытиям бюджетных средств, составляемого финансовым органом, включают показатели балансов по поступлениям и выбытиям бюджетных средств, составленных его территориальными органами, и формируются путем суммирования одноименных показателей отчетов и исключения взаимосвязанных показателей.

XVII. Состав, содержание и порядок формирования информации, раскрываемой финансовым органом в отчете об исполнении бюджета

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

133. Показатели отчета об исполнении бюджета формируются на основании показателей исполнения бюджета, включенных в консолидированные Отчеты об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета, в справки о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета, и в консолидированный отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств.

134. Раскрытие информации об исполнении бюджета осуществляется в составе месячной, квартальной и годовой отчетности по состоянию на следующие даты: месячная - на первое число месяца, следующего за отчетным, за исключением 1 апреля, 1 июля и 1 октября текущего года, 1 января года, следующего за отчетным, квартальная - на 1 апреля, 1 июля и 1 октября текущего года, годовая - на 1 января года, следующего за отчетным.

135. Показатели отчета об исполнении бюджета отражаются в разрезе кодов бюджетной классификации Российской Федерации в структуре утвержденных законом (решением) о бюджете бюджетных назначений по доходам бюджета, расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета.

136. Показатели отчета об исполнении бюджета отражаются в следующей структуре разделов: "Доходы учреждения", "Расходы учреждения", "Источники финансирования дефицита бюджета".

137. По соответствующим разделам отчета об исполнении бюджета отражаются годовые объемы: прогнозных показателей доходов бюджета, утвержденных законом (решением) о бюджете; бюджетных назначений по расходам бюджета, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений, оформленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации на отчетную дату;

прогнозных показателей поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета, утвержденных законом (решением) о бюджете;

бюджетных назначений по выплатам источников финансирования дефицита бюджета, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений, оформленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации на отчетную дату;

изменений остатка средств бюджета, утвержденных законом (решением) о бюджете.

Показатели исполнения в отчетном периоде отражаются нарастающим итогом.

138. При формировании месячного отчета об исполнении бюджета (за исключением отчетов по состоянию на 1 апреля, 1 июля, 1 октября текущего года, 1 января года, следующего за отчетным) показатели соответствующих разделов отчета об исполнении бюджета формируются путем суммирования одноименных показателей консолидированного отчета о кассовом поступлении и выбытии денежных средств и консолидированных Отчетов об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета.

139. При формировании квартального и годового отчета об исполнении бюджета показатели соответствующих разделов отчета об исполнении бюджета формируются путем суммирования одноименных показателей консолидированных Отчетов об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора,

администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета, справок о суммах консолидируемых поступлений и консолидированного отчета о кассовом поступлении и выбытии денежных средств.

140. В целях раскрытия информации о ходе реализации национальных проектов (региональных проектов, обеспечивающих достижение показателей и результатов соответствующего федерального проекта, входящего в состав национального проекта) дополнительно финансовым органом раскрывается информация в отчете об исполнении бюджета в части данных по исполнению бюджета по расходам в ходе реализации национальных проектов (региональных проектов, обеспечивающих достижение показателей и результатов соответствующего федерального проекта, входящего в состав национального проекта) (далее - отчет об исполнении бюджета по национальным проектам). Информация по отчету об исполнении бюджета по национальным проектам формируется по бюджетной деятельности ежемесячно.

XVIII. Состав, содержание и порядок формирования информации, раскрываемой финансовым органом в отчете о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств

141. Информация в отчете о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств раскрывается финансовым органом, его территориальными органами ежемесячно на основании данных по кассовому исполнению бюджета (казначейскому обслуживанию исполнения федерального бюджета).

142. Показатели на 1 января года, следующего за отчетным, отражаются в отчете о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств до заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года. t

143. Показатели отчета о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств отражаются в следующей структуре разделов: "Доходы бюджета", "Расходы бюджета", "Источники финансирования дефицита бюджета".

144. Информация по соответствующим разделам отчета о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств отражает годовые объемы:

прогнозных показателей доходов бюджета, утвержденных законом (решением) о бюджете; бюджетных назначений по расходам бюджета, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений, оформленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации на отчетную дату;

прогнозных показателей поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета, утвержденных законом (решением) о бюджете;

бюджетных назначений по выплатам источников финансирования дефицита бюджета, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений, оформленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации на отчетную дату;

изменений остатка средств бюджета, утвержденных законом (решением) о бюджете.

Показатели исполнения в отчетном периоде отражаются нарастающим итогом с начала года.

145. Показатели отчетов о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств, составленных территориальными органами финансового органа, обобщаются финансовым органом в консолидированном отчете о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств путем суммирования одноименных показателей отчетов и исключения взаимосвязанных показателей.

XIX. Состав, содержание и порядок формирования информации, раскрываемой финансовым органом в справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года

146. Информация в справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года, составляемой финансовым органом, содержит данные об оборотах по счетам бюджетного учета,

подлежащим закрытию по завершении отчетного финансового года.

147. Информация в справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года раскрывается по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, в разрезе бюджетной деятельности и деятельности со средствами, поступающими во временное распоряжение.

148. Показатели справок по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года, составленных территориальными органами финансового органа при формировании информации, раскрываемой в балансе по поступлениям и выбытиям бюджетных средств, обобщаются в консолидированной справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года, составленной финансовым органом при формировании информации, раскрываемой в балансе по поступлениям и выбытиям бюджетных средств, путем суммирования одноименных показателей и исключения взаимосвязанных оборотов в части операций по внутренним расчетам по поступлениям и выбытиям между его территориальными органами.

149. Показатели консолидированной справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года, составленной финансовым органом при формировании информации, раскрываемой в балансе по поступлениям и выбытиям бюджетных средств, и показатели консолидированной справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года, составленной финансовым органом при формировании информации, раскрываемой в консолидированном Балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета, обобщаются в консолидированной справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года, составленной финансовым органом при формировании информации, раскрываемой в балансе исполнения бюджета, путем объединения одноименных показателей по соответствующим номерам счетов бюджетного учета и исключения взаимосвязанных оборотов в части операций по поступлениям и выбытиям по соответствующим аналитическим кодам.

XX. Состав, содержание и порядок формирования информации, раскрываемой финансовым органом в справке по консолидируемым расчетам

150. Информация в справке по консолидируемым расчетам, составляемой финансовым органом, содержит данные для определения взаимосвязанных показателей по внутренним расчетам по поступлениям и выбытиям денежных средств между финансовым органом и его территориальными органами, подлежащих исключению при формировании консолидированной бюджетной отчетности.

151. Информация в справке по консолидируемым расчетам раскрывается ежемесячно нарастающим итогом с начала финансового года.

152. Показатели справок по консолидируемым расчетам, составленных территориальными органами финансового органа, обобщаются финансовым органом в консолидированной справке по консолидируемым расчетам путем суммирования одноименных показателей в целях формирования консолидированной отчетности финансового органа.

XXI. Состав, содержание и порядок формирования информации, раскрываемой финансовым органом в пояснительной записке

153. Состав, содержание и порядок формирования информации, раскрываемой в пояснительной записке, составляемой финансовым органом, определяются с учетом положений пунктов 109 - 113 Стандарта.

154. Информация в пояснительной записке, составляемой финансовым органом, раскрывается на основании информации, содержащейся в пояснительных записках, составленных главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, главными администраторами доходов бюджета.

XXII. Состав, содержание и порядок формирования информации, раскрываемой финансовым органом в балансе исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда

155. Информация в балансе исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда формируется путем суммирования одноименных показателей балансов исполнения бюджета, балансов исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, составленных финансовыми органами соответствующих бюджетов (консолидированных бюджетов), включаемых в баланс исполнения соответствующего консолидированного бюджета, и исключения взаимосвязанных показателей.

156. Показатели баланса исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда отражаются в разрезе данных:

консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда;

консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации;

бюджета субъекта Российской Федерации, федеральной территории;

бюджетов внутригородских муниципальных образований городов федерального значения;

бюджетов муниципальных округов;

бюджетов городских округов, г. Байконур Республики Казахстан;

бюджетов городских округов с внутригородским делением;

бюджетов внутригородских районов;

бюджетов муниципальных районов;

бюджетов городских поселений;

бюджетов сельских поселений;

бюджета территориального государственного внебюджетного фонда.

157. Информация об активах, обязательствах и о финансовом результате раскрывается в балансе исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда в разрезе итогового показателя на начало года и конец отчетного периода по соответствующим разделам: "Нефинансовые активы", "Финансовые активы", "Обязательства", "Финансовый результат".

158. Показатели на начало года включают консолидированные данные о стоимости активов и обязательств, финансовом результате на начало года (показатели вступительного баланса), которые должны соответствовать показателям на конец отчетного периода предыдущего года (показатели заключительного баланса), с учетом на начало отчетного года данных, изменивших показатели вступительного баланса.

159. Показатели на конец отчетного периода включают консолидированные данные о стоимости активов и обязательств, финансовом результате по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, с учетом проведенных 31 декабря при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам бюджетного учета.

160. Показатели, представляющие активы, приводятся в балансе исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда отдельно от показателей, представляющих обязательства и финансовый результат. Совокупность показателей баланса исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, представляющих активы, именуется "Актив", совокупность показателей баланса исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, представляющих обязательства и финансовый результат, -

"Пассив".

161. Показатели отражаются в балансе исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда по бюджетной деятельности.

Активы и обязательства в балансе исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда представляются с подразделением на долгосрочные (внеоборотные) и краткосрочные (оборотные).

Показатели активов раскрываются в нетто-оценке за вычетом любой накопленной амортизации амортизируемых активов, убытков от обесценения.

В балансе исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда итоговый показатель "Актив" должен быть равен итоговому показателю "Пассив".

162. Информация о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах формируется обособленно путем объединения итоговых показателей по забалансовым счетам бюджетного учета, отраженных в составе информации, раскрываемой в балансе исполнения бюджета и балансе исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда.

163. Дополнительно в составе информации, раскрываемой в балансе исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, формируется информация в табличной форме об обобщенных показателях взаимосвязанных расчетов между бюджетами, входящими в состав консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда.

XXIII. Состав, содержание и порядок формирования информации, раскрываемой финансовым органом в отчете об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда

164. Информация, раскрываемая в отчете об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, формируется путем суммирования одноименных показателей отчетов об исполнении бюджетов, отчетов об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, составленных финансовыми органами соответствующих бюджетов (консолидированных бюджетов), включаемых в отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, и исключения взаимосвязанных показателей.

165. Информация в отчете об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда раскрывается по состоянию на следующие даты: месячная - на первое число месяца, следующего за отчетным, за исключением 1 апреля, 1 июля и 1 октября текущего года, на 1 января года, следующего за отчетным, квартальная - на 1 апреля, 1 июля и 1 октября текущего года, годовая - на 1 января года, следующего за отчетным.

166. Показатели отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда должны быть выверены с показателями Консолидированного отчета о казначейском обслуживании исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, представляемого в финансовый орган соответствующим территориальным органом Федерального казначейства.

167. Показатели отражаются в отчете об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда в

разреze данных:

консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда;

консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации;

бюджета субъекта Российской Федерации, федеральной территории;

бюджетов внутригородских муниципальных образований городов федерального значения;

бюджетов муниципальных округов;

бюджетов городских округов, г. Байконур Республики Казахстан;

бюджетов городских округов с внутригородским делением;

бюджетов внутригородских районов;

бюджетов муниципальных районов;

бюджетов городских поселений;

бюджетов сельских поселений;

бюджета территориального государственного внебюджетного фонда.

168. Показатели раскрываются в отчете об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, без учета результата заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года.

169. Показатели отражаются в отчете об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда в разрезе кодов бюджетной классификации Российской Федерации в структуре утвержденных законом (решением) о бюджете бюджетных назначений по доходам бюджета, расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета.

170. Показатели в отчете об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда отражаются в следующей структуре разделов: "Доходы бюджета", "Расходы бюджета", "Источники финансирования дефицита бюджета".

171. Дополнительно в составе информации, раскрываемой в отчете об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, формируется информация в табличной форме об обобщенных показателях взаимосвязанных расчетов между бюджетами, входящими в состав консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда.

XXIV. Состав, содержание и порядок формирования информации, раскрываемой финансовым органом в консолидированном отчете о финансовых результатах деятельности

172. Информация, раскрываемая в консолидированном отчете о финансовых результатах деятельности, формируется путем суммирования одноименных показателей консолидированных отчетов о финансовых результатах деятельности, составленных финансовыми органами соответствующих бюджетов, финансовыми органами соответствующих консолидированных бюджетов, включаемых в консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности, и исключения взаимосвязанных показателей.

173. Показатели в консолидированном отчете о финансовых результатах деятельности отражаются в разрезе данных:

консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и территориального государственного внебюджетного фонда;

консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации;

бюджета субъекта Российской Федерации, федеральной территории;
бюджетов внутригородских муниципальных образований городов федерального значения;
бюджетов муниципальных округов;
бюджетов городских округов, г. Байконур Республики Казахстан;
бюджетов городских округов с внутригородским делением;
бюджетов внутригородских районов;
бюджетов муниципальных районов;
бюджетов городских поселений;
бюджетов сельских поселений;
бюджета территориального государственного внебюджетного фонда.

174. Информация о финансовом результате раскрывается в консолидированном отчете о финансовых результатах деятельности показателем "Чистый операционный результат".

175. Показатели в консолидированном отчете о финансовых результатах деятельности раскрываются по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, без учета результата заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года.

176. Дополнительно в составе информации, раскрываемой в консолидированном отчете о финансовых результатах деятельности, формируется информация в табличной форме об обобщенных показателях взаимосвязанных расчетов между бюджетами, входящими в состав консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, в части расчетов по поступлению (выбытию) активов и обязательств, а также расчетов по обслуживанию внутренних долговых обязательств (в части начисленных процентов, пеней и штрафных санкций по полученным бюджетным кредитам).

XXV. Состав, содержание и порядок формирования информации, раскрываемой финансовым органом в консолидированном отчете о движении денежных средств

177. Информация, раскрываемая в консолидированном отчете о движении денежных средств, формируется финансовым органом путем суммирования одноименных показателей консолидированных Отчетов о движении денежных средств, составленных финансовыми органами соответствующих бюджетов (консолидированных бюджетов), включаемых в консолидированный отчет о движении денежных средств, и исключения взаимосвязанных показателей.

178. Информация в консолидированном отчете о движении денежных средств раскрывается по состоянию на 1 июля текущего года, на 1 января года, следующего за отчетным.

179. Показатели в консолидированном отчете о движении денежных средств отражаются в разрезе данных:

консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и территориального государственного внебюджетного фонда;
консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации;
бюджета субъекта Российской Федерации, федеральной территории;
бюджетов внутригородских муниципальных образований городов федерального значения;
бюджетов муниципальных округов;
бюджетов городских округов, г. Байконур Республики Казахстан;
бюджетов городских округов с внутригородским делением;
бюджетов внутригородских районов;
бюджетов муниципальных районов;
бюджетов городских поселений;
бюджетов сельских поселений;
бюджета территориального государственного внебюджетного фонда.

180. Денежные потоки отражаются в консолидированном отчете о движении денежных средств как чистые поступления или выбытия денежных средств с учетом возвратов, произведенных в отчетном периоде, в разрезе КОСГУ.

181. Показатели в консолидированном отчете о движении денежных средств отражаются в следующей структуре разделов:

раздел "Поступления" - отражаются поступления денежных средств по текущим, инвестиционным, финансовым операциям;

раздел "Выбытия" - отражаются выбытия денежных средств по текущим, инвестиционным, финансовым операциям с учетом возвратов;

раздел "Изменение остатков средств";

раздел "Аналитическая информация по выбытиям".

XXVI. Состав, содержание и порядок формирования информации, раскрываемой финансовым органом в справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года

182. Информация, раскрываемая в справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года, формируется финансовым органом, уполномоченным на формирование бюджетной отчетности об исполнении соответствующего консолидированного бюджета.

183. Информация в справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года раскрывается по показателям бюджетной деятельности по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным.

184. Показатели консолидированной справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года, составляемой финансовым органом, уполномоченным на формирование бюджетной отчетности об исполнении соответствующего консолидированного бюджета, при формировании информации, раскрываемой в балансе исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, формируются на основании показателей консолидированных справок по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года, составляемых финансовыми органами соответствующих бюджетов (консолидированных бюджетов), включаемых в баланс исполнения соответствующего консолидированного бюджета, путем выверки и суммирования одноименных показателей и исключения взаимосвязанных показателей.

XXVII. Состав, содержание и порядок формирования информации, раскрываемой финансовым органом в пояснительной записке к отчету об исполнении консолидированного бюджета

185. Информация, раскрываемая финансовым органом, уполномоченным формировать бюджетную отчетность об исполнении соответствующего консолидированного бюджета, в пояснительной записке к отчету об исполнении консолидированного бюджета, содержит:

в составе промежуточной (квартальной) отчетности на 1 июля, 1 октября текущего года - сведения по дебиторской и кредиторской задолженности;

в составе годовой отчетности - сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета, сведения по дебиторской и кредиторской задолженности, сведения о финансовых вложениях, сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах консолидированного бюджета, сведения об изменении остатков валюты баланса консолидированного бюджета, сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств.

186. Информация, раскрываемая в пояснительной записке к отчету об исполнении консолидированного бюджета, формируется в структуре данных, предусмотренных пунктами 109 - 111 Стандарта, а также включает текстовые пояснения, характеризующие исполнение консолидированного бюджета.

XXVIII. Состав, содержание и порядок формирования информации, раскрываемой в Отчете об операциях по поступлениям в бюджетную систему Российской Федерации, учитываемым органами Федерального казначейства

187. Показатели Отчета об операциях по поступлениям в бюджетную систему Российской Федерации, учитываемым органами Федерального казначейства, отражаются в разрезе кодов доходов бюджетов, источников финансирования дефицита бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации.

188. Информация в Отчете об операциях по поступлениям в бюджетную систему Российской Федерации, учитываемым органами Федерального казначейства, раскрывается территориальным органом Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации ежемесячно в целях представления в Федеральное казначейство.

Показатели Отчетов об операциях по поступлениям в бюджетную систему Российской Федерации, учитываемым органами Федерального казначейства, составляемых территориальными органами Федерального казначейства, обобщаются в консолидированном Отчете об операциях по поступлениям в бюджетную систему Российской Федерации, учитываемым органами Федерального казначейства, составляемом Федеральным казначейством в целях его представления в Министерство финансов Российской Федерации.

XXIX. Состав, содержание и порядок формирования информации, раскрываемой в Отчете о казначейском обслуживании исполнения бюджета бюджетной системы Российской Федерации

189. Информация в Отчете о казначейском обслуживании исполнения бюджета бюджетной системы Российской Федерации включает показатели в следующей структуре разделов: "Остатки средств", "Поступления", "Выбытия", "Поступления и выбытия источников финансирования дефицита бюджета", "Изменение остатков по внутренним расчетам".

190. Показатели в Отчете о казначейском обслуживании исполнения бюджета бюджетной системы Российской Федерации отражаются в разрезе бюджетной деятельности, деятельности со средствами, поступающими во временное распоряжение.

191. Показатели остатка средств на начало отчетного финансового года Отчета о казначейском обслуживании исполнения бюджета бюджетной системы Российской Федерации должны соответствовать показателям остатка средств на конец отчетного периода предыдущего года Отчета о казначейском обслуживании исполнения бюджета бюджетной системы Российской Федерации с учетом данных, изменивших показатели входящих остатков средств бюджета и (или) средств, поступающих во временное распоряжение получателей бюджетных средств.

192. Информация в Отчете о казначейском обслуживании исполнения бюджета бюджетной системы Российской Федерации формируется ежемесячно территориальным органом Федерального казначейства в целях ее представления в финансовый орган субъекта Российской Федерации (федеральной территории), муниципального образования, орган управления государственным внебюджетным фондом, казначейское обслуживание бюджета которого он осуществляет.

Информация в Отчете о казначейском обслуживании исполнения бюджета бюджетной системы Российской Федерации формируется по каждому бюджету, входящему в состав соответствующего консолидированного бюджета муниципального района, городского округа с внутригородским делением, для ее представления территориальным органом Федерального казначейства в финансовый орган, уполномоченный на формирование отчетности об исполнении соответствующего консолидированного бюджета муниципального района, городского округа с внутригородским делением.

Информация в Отчете о казначейском обслуживании исполнения бюджета бюджетной системы Российской Федерации формируется по каждому бюджету, входящему в состав соответствующего консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации, за исключением бюджетов,

входящих в состав консолидированных бюджетов муниципальных районов, городских округов с внутригородским делением, для ее представления территориальным органом Федерального казначейства в финансовый орган, уполномоченный на формирование отчетности об исполнении указанного консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации.

Информация в Отчете о казначейском обслуживании исполнения бюджета бюджетной системы Российской Федерации формируется по бюджету территориального государственного внебюджетного фонда для ее представления в соответствующий финансовый орган субъекта Российской Федерации.

XXX. Состав, содержание и порядок формирования информации, раскрываемой в Консолидированном отчете о казначейском обслуживании исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

193. Информация в Консолидированном отчете о казначейском обслуживании исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации содержит показатели в рамках бюджетной деятельности в следующей структуре разделов: "Остатки средств", "Поступления", "Выбытия", "Поступления и выбытия источников финансирования дефицитов бюджетов", "Изменение остатков по внутренним расчетам".

194. Показатели в Консолидированном отчете о казначейском обслуживании исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации отражаются на основании соответствующих показателей Отчета о казначейском обслуживании исполнения бюджета бюджетной системы Российской Федерации в разрезе данных по бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, включаемым в соответствующий консолидированный бюджет.

195. Информация в Консолидированном отчете о казначейском обслуживании исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации формируется ежемесячно территориальным органом Федерального казначейства для ее представления в финансовый орган, уполномоченный на формирование бюджетной отчетности соответствующего консолидированного бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджета федеральной территории).

Информация в Консолидированном отчете о казначейском обслуживании исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации формируется по каждому консолидированному бюджету городского округа с внутригородским делением, муниципального района, входящему в состав соответствующего консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации, для ее представления территориальным органом Федерального казначейства в финансовый орган, уполномоченный на формирование отчетности об исполнении указанного консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации.

XXXI. Состав, содержание и порядок формирования информации, раскрываемой в Отчете о казначейском обслуживании операций со средствами бюджетных, автономных учреждений, участников казначейского сопровождения и получателей средств из бюджета

196. Информация в Отчете о казначейском обслуживании операций со средствами бюджетных, автономных учреждений, участников казначейского сопровождения и получателей средств из бюджета содержит показатели в следующей структуре разделов: "Остатки средств", "Поступления", "Выбытия", "Поступления и выбытия источников финансирования дефицита", "Изменение остатков по внутренним расчетам".

197. Информация в Отчете о казначейском обслуживании операций со средствами бюджетных, автономных учреждений, участников казначейского сопровождения и получателей средств из бюджета формируется ежемесячно территориальным органом Федерального казначейства, осуществляющим операции со средствами бюджетных, автономных учреждений, участников казначейского сопровождения и получателей средств из бюджета, отдельно по каждому публично-

правовому образованию для ее представления в финансовый орган соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации.

XXXII. Состав, содержание и порядок формирования информации, раскрываемой в Балансе по операциям со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц

198. Информация в Балансе по операциям со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц раскрывается в составе промежуточной (месячной) и годовой бюджетной отчетности органом, осуществляющим операции со средствами государственных (муниципальных) бюджетных, автономных учреждений, иных юридических лиц на лицевых счетах (органом, осуществляющим кассовое обслуживание), в целях ее представления в финансовый орган соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации, в рамках которого осуществляют свою деятельность главные распорядители бюджетных средств, являющиеся учредителями государственных (муниципальных) бюджетных, автономных учреждений или осуществляющие полномочия по предоставлению из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации субсидий (иных средств из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации) (далее - средства из соответствующего бюджета) государственным (муниципальным) бюджетным, автономным учреждениям, иным юридическим лицам.

Информация в Балансе по операциям со средствами государственных (муниципальных) бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц раскрывается отдельно по каждому публично-правовому образованию, главные администраторы средств которого осуществляют предоставление средств из соответствующего бюджета государственным (муниципальным) бюджетным, автономным учреждениям и иным юридическим лицам на лицевые счета, открытые в органах, осуществляющих операции со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц.

199. Показатели отражаются в Балансе по операциям со средствами государственных (муниципальных) бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц на начало года и на конец отчетного периода.

Информация об активах, обязательствах и о финансовом результате в Балансе по операциям со средствами государственных (муниципальных) бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц раскрывается в разрезе итогового показателя на начало года и конец отчетного периода по соответствующим разделам: "Финансовые активы", "Обязательства", "Финансовый результат".

200. Показатели остатков средств по счетам на начало отчетного финансового года должны соответствовать показателям остатков средств по счетам на конец отчетного периода предыдущего года с учетом данных по реорганизации (в случае ее проведения) или иных данных, изменивших показатели вступительного баланса.

201. Показатели остатков средств по счетам на конец отчетного периода отражаются с учетом проведенных 31 декабря при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам бюджетного учета.

202. Показатели Балансов по операциям со средствами государственных (муниципальных) бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц, составленных территориальными органами органа, осуществляющего кассовое обслуживание, обобщаются в Балансе по операциям со средствами государственных (муниципальных) бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц, составленном органом, осуществляющим кассовое обслуживание, путем суммирования показателей отчетов и исключения взаимосвязанных показателей.

203. В составе информации, раскрываемой в Балансе по операциям со средствами государственных (муниципальных) бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц, формируется информация, содержащая расшифровку остатков средств бюджетных, автономных учреждений, иных юридических лиц на основании показателей, отраженных на лицевых счетах, открытых

указанным учреждениям и иным юридическим лицам, для ее представления главным распорядителям бюджетных средств.

XXXIII. Состав, содержание и порядок формирования информации, раскрываемой в Отчете о поступлении и выбытии средств бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц 204. Информация в Отчете о поступлении и выбытии средств бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц раскрывается ежемесячно органом, осуществляющим кассовое обслуживание.

Информация в Отчете о поступлении и выбытии средств бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц формируется отдельно по операциям со средствами бюджетных, автономных учреждений, иных юридических лиц, а также отдельно по каждому публично-правовому образованию, в рамках которого осуществляют свою деятельность главные распорядители бюджетных средств, операции со средствами которых осуществляют органы, осуществляющие кассовое обслуживание.

Информация раскрывается в Отчете о поступлении и выбытии средств бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц с целью ее представления в финансовый орган соответствующего бюджета, в рамках которого осуществляют свою деятельность главные распорядители бюджетных средств, а также главным распорядителям бюджетных средств, осуществляющим полномочия по предоставлению из соответствующего бюджета субсидии (трансфертов) государственному (муниципальному) бюджетному, автономному учреждению.

205. Показатели отражаются в отчете в разрезе средств бюджетного учреждения, автономного учреждения и иного юридического лица, видов субсидий (трансфертов).

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

207. Показатели в Отчете о поступлении и выбытии средств бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц отражаются в следующей структуре разделов: "Доходы", "Расходы", "Источники финансирования дефицита".

208. В разделе "Доходы" отражаются данные по кассовым поступлениям доходов и возвратам доходов, произведенным бюджетным, автономным учреждением и иным юридическим лицом.

209. В разделе "Расходы" отражаются данные по кассовым выбытиям на расходы и их возвратам, произведенным бюджетным, автономным учреждением и иным юридическим лицом.

210. В разделе "Источники финансирования дефицита" отражаются данные по кассовым поступлениям и выбытиям источников финансирования дефицита бюджета, произведенным бюджетным, автономным учреждением и иным юридическим лицом.

XXXIV. Состав, содержание и порядок формирования информации, раскрываемой в справке по заключению счетов казначейского учета отчетного финансового года органа, осуществляющего операции со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц

211. Информация в справке по заключению счетов казначейского учета отчетного финансового года органа, осуществляющего операции со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц, раскрывается органом, осуществляющим кассовое обслуживание, в составе годовой отчетности и отражает обороты, образовавшиеся в ходе осуществления операций со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц по счетам бюджетного учета, подлежащим закрытию по завершении отчетного финансового года.

212. Раскрытие информации в справке по заключению счетов казначейского учета отчетного финансового года органа, осуществляющего операции со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц, осуществляется одновременно с раскрытием информации в Балансе по операциям со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц.

213. Показатели справок по заключению счетов казначейского учета отчетного финансового года

органа, осуществляющего операции со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц, составленных территориальными органами органа, осуществляющего кассовое обслуживание, обобщаются в консолидированной справке по заключению счетов казначейского учета отчетного финансового года органа, осуществляющего операции со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц, составляемой органом, осуществляющим кассовое обслуживание, при формировании им информации, раскрываемой в Балансе по операциям со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц, путем суммирования одноименных показателей и исключения взаимосвязанных показателей в части операций по внутренним расчетам по поступлениям и выбытиям.

XXXV. Состав, содержание и порядок формирования информации, раскрываемой в справке по консолидируемым расчетам

214. Информация в справке по консолидируемым расчетам раскрывается органом, осуществляющим кассовое обслуживание, ежемесячно и включает данные, отраженные на отчетную дату нарастающим итогом с начала финансового года.

215. Информация в справке по консолидируемым расчетам формируется для консолидации внутренних расчетов по поступлениям и выбытиям денежных средств.

XXXVI. Состав, содержание и порядок формирования информации, раскрываемой в консолидированном бухгалтерском балансе

216. Информация в консолидированном бухгалтерском балансе раскрывается главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета, главным администратором доходов бюджета, финансовым органом по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным.

217. Показатели, представляющие активы, приводятся в консолидированном бухгалтерском балансе отдельно от показателей, представляющих обязательства и финансовый результат. Совокупность показателей консолидированного бухгалтерского баланса, представляющих активы, именуется "Актив", совокупность показателей консолидированного бухгалтерского баланса, представляющих обязательства и финансовый результат, - "Пассив".

218. Активы и обязательства в консолидированном бухгалтерском балансе представляются с подразделением на долгосрочные (внеоборотные) и краткосрочные (оборотные).

Показатели активов раскрываются в нетто-оценке за вычетом любой накопленной амортизации амортизируемых активов, убытков от обесценения.

В консолидированном бухгалтерском балансе итоговый показатель "Актив" должен быть равен итоговому показателю "Пассив".

219. Информация об активах, обязательствах и о финансовом результате в консолидированном бухгалтерском балансе раскрывается в разрезе итогового показателя на начало года и конец отчетного периода по соответствующим разделам: "Нефинансовые активы", "Финансовые активы", "Обязательства", "Финансовый результат".

220. Информация в консолидированном бухгалтерском балансе формируется на основании показателей консолидированного Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета, сформированного главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета, главным администратором доходов бюджета, финансовым органом, и консолидированного бухгалтерского баланса государственных (муниципальных) учреждений путем суммирования одноименных показателей отчетов и исключения взаимосвязанных показателей.

XXXVII. Состав, содержание и порядок формирования информации, раскрываемой в консолидированном отчете о финансовых результатах

221. Информация, раскрываемая в консолидированном отчете о финансовых результатах деятельности, содержит данные о финансовом результате деятельности за отчетный период. Информация в консолидированном отчете о финансовых результатах деятельности раскрывается обо всех доходах и расходах субъекта бюджетной отчетности, государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений в разрезе соответствующих кодов КОСГУ по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным.

Информация в консолидированном отчете о финансовых результатах деятельности раскрывается главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета, главным администратором доходов бюджета, финансовым органом.

222. Показатели в консолидированном отчете о финансовых результатах деятельности отражаются в отчете без учета операций, формируемых при заключении счетов текущего финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года.

223. Информация о финансовом результате раскрывается в консолидированном отчете о финансовых результатах деятельности показателем "Чистый операционный результат".

224. Показатели консолидированного отчета о финансовых результатах деятельности формируются на основании показателей консолидированного Отчета о финансовых результатах деятельности, составленном главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета, главным администратором доходов бюджета, финансовым органом, и консолидированных отчетов о финансовых результатах деятельности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений путем суммирования одноименных показателей отчетов и исключения взаимосвязанных показателей.

XXXVIII. Состав, содержание и порядок формирования информации, раскрываемой в консолидированном отчете о движении денежных средств

225. Информация, раскрываемая в консолидированном отчете о движении денежных средств, содержит данные о движении денежных средств (денежных потоках) субъектов отчетности.

226. Информация, раскрываемая в консолидированном отчете о движении денежных средств главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета, главным администратором доходов бюджета, финансовым органом, включает показатели по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным.

227. В консолидированном отчете о движении денежных средств денежные потоки субъектов отчетности подразделяются исходя из их экономической сущности на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций, отражающих движение денежных средств на счетах в рублях и иностранной валюте, открытых в территориальном органе Федерального казначейства, органе, осуществляющим кассовое обслуживание, подразделениях Банка России, в кредитных организациях, а также в кассе учреждения.

Денежные потоки отражаются в консолидированном отчете о движении денежных средств как чистые поступления или выбытия денежных средств с учетом возвратов, произведенных в отчетном периоде, в разрезе КОСГУ.

228. Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств формируются на основании показателей консолидированных Отчетов о движении денежных средств, составленных главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета, главным администратором доходов бюджета, финансовым органом, и консолидированных отчетов о движении денежных средств

государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений путем суммирования одноименных показателей отчетов и исключения взаимосвязанных показателей.

XXXIX. Состав, содержание и порядок формирования информации, раскрываемой в отчете об исполнении консолидированного бюджета

229. Информация, раскрываемая в отчете об исполнении консолидированного бюджета, содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита. Показатели отчета об исполнении консолидированного бюджета формируются на основании данных по исполнению бюджета получателей бюджетных средств, администраторов источников финансирования дефицита бюджета, администраторов доходов бюджета в рамках осуществляемой ими бюджетной деятельности, плана финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений.

230. Показатели отражаются в отчете об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, без учета результата заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года.

231. Показатели в отчете об исполнении консолидированного бюджета отражаются в следующей структуре разделов: "Доходы", "Расходы", "Источники финансирования дефицита".

232. Показатели в отчете об исполнении консолидированного бюджета отражаются по соответствующим кодам (структурным составляющим кодов) бюджетной классификации, соответствующим виду поступлений (доходов, поступлений от заимствований (источников финансирования дефицита бюджета), виду выбытий (расходов, выплат по погашению заимствований).

233. Раскрытие информации в отчете об исполнении консолидированного бюджета осуществляется путем суммирования одноименных показателей и исключения взаимосвязанных показателей на основании данных консолидированных Отчетов об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета, сформированных главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета, главным администратором доходов бюджета, финансовым органом, и консолидированных отчетов об исполнении государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями плана финансово-хозяйственной деятельности.

XL. Состав, содержание и порядок формирования информации, раскрываемой в пояснительной записке

234. Пояснительная записка формируется в структуре данных, предусмотренных пунктами 109 - 111 Стандарта.

235. Информация в пояснительной записке раскрывается на основании информации, содержащейся в пояснительных записках, составленных субъектами бюджетной отчетности, и в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленных государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями.

XLI. Состав и содержание информации о непроизведенных активах, раскрываемой в бюджетной отчетности

236. По каждой группе непроизведенных активов, признаваемой в бюджетной отчетности, раскрывается следующая информация:

а) сумма балансовой стоимости, а также сумма накопленных убытков от обесценения

непроизведенных активов, входящих в соответствующую группу на начало и на конец отчетного периода;

б) сверка остаточной стоимости на начало и на конец отчетного периода, содержащая: сумму стоимости поступивших объектов непроизведенных активов с отдельным раскрытием сумм поступлений в результате приобретения объектов непроизведенных активов, получения объектов от собственника (учредителя), иной организации бюджетной сферы, вследствие увеличения балансовой стоимости объектов непроизведенных активов; сумму стоимости выбывших объектов непроизведенных активов с отдельным раскрытием сумм выбытий в результате передачи объектов имущества, учитываемых в составе непроизведенных активов, собственнику (учредителю), иной организации бюджетной сферы, вследствие перевода такого объекта в иную категорию объектов бухгалтерского учета, предназначенных для отчуждения не в пользу организаций бюджетной сферы, в связи с его реклассификацией; сумму увеличения или уменьшения остаточной стоимости объектов непроизведенных активов в результате признания в отношении их убытков от обесценения активов (снижения убытков от обесценения активов), отраженных или восстановленных в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов", утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 259н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 апреля 2017 г., регистрационный № 46520) 11 (далее - Стандарт "Обесценение активов"), сумму накопленного убытка от обесценения объектов непроизведенных активов на отчетную дату;

11 С изменениями, внесенными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 декабря 2019 г. № 229н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 19 февраля 2020 г., регистрационный № 57555).

чистые курсовые разницы, возникающие при пересчете бюджетной отчетности из функциональной валюты в отличную от нее валюту представления или пересчете бюджетной отчетности в иностранной валюте по зарубежной деятельности в функциональную валюту;

прочие изменения стоимости объектов непроизведенных активов.

237. Дополнительно для каждой группы непроизведенных активов раскрывается в бюджетной отчетности следующая информация:

а) наличие и размер ограничений прав собственности или иных предоставленных прав, включая стоимость объектов имущества, которые учреждения не вправе использовать в качестве обеспечения исполнения обязательств, а также перечень непроизведенных активов, переданных в качестве обеспечения исполнения обязательств учреждения, и их остаточную стоимость на начало и конец отчетного периода;

б) сумма договорных обязательств по приобретению непроизведенных активов на конец отчетного периода;

в) сумма компенсаций, причитающихся к получению от третьих сторон в связи с обесценением, утратой или передачей объектов непроизведенных активов, включенных в доходы текущего периода. В случае когда информация об указанных суммах компенсаций не раскрыта отдельно в отчете о финансовых результатах деятельности, такая информация раскрывается в пояснительной записке.

238. В пояснительной записке подлежит раскрытию информация об объектах непроизведенных активов, не приносящих субъекту бюджетной отчетности экономические выгоды, не имеющих полезного потенциала, в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитывающихся на забалансовых счетах рабочего плана счетов, утверждаемого в рамках формирования учетной политики субъекта бюджетной отчетности (единой учетной политики при централизации учета).

XLII. Состав и содержание информации о биологических активах, раскрываемой в бюджетной отчетности

239. В бюджетной отчетности раскрывается информация об источниках, использованных при определении справедливой стоимости каждой группы биологической продукции на дату ее сбора (получения) и каждой группы биологических активов, сумме балансовой стоимости, а также сумме накопленных убытков от обесценения биологических активов, входящих в соответствующую группу, на начало и на конец отчетного периода.

240. Дополнительно для каждой группы биологических активов в бюджетной отчетности раскрывается следующая информация:

- а) наличие и размер ограничений прав собственности и иных предоставленных прав, стоимость биологических активов, которые субъект бюджетной отчетности не вправе использовать в качестве обеспечения исполнения своих обязательств, а также перечень биологических активов, переданных в качестве обеспечения исполнения обязательств субъектом бюджетной отчетности, и их стоимость на начало и конец отчетного периода;
- б) характер и степень ограничений на способность субъекта бюджетной отчетности использовать или продавать биологические активы.

241. В бюджетной отчетности раскрывается информация об изменениях балансовой стоимости объектов биологических активов на начало и на конец отчетного периода в разрезе групп биологических активов, включающая:

- а) прибыль или убыток от изменений справедливой стоимости;
- б) увеличение (уменьшение) стоимости за счет активов, приобретенных в результате обменных операций;
- в) увеличение (уменьшение) стоимости за счет активов, приобретенных в результате необменных операций;
- г) уменьшение стоимости в связи с реклассификацией объекта биологических активов в состав биологической продукции на дату ее сбора;
- д) сумму курсовых разниц, возникающих при пересчете показателей бюджетной отчетности, сформированной в иностранной валюте, в рублевый эквивалент, в том числе сумму курсовых разниц, возникающих при пересчете показателей бюджетной отчетности, сформированной в иностранной валюте в любую третью валюту, позволяющую осуществить пересчет в рублевый эквивалент;
- е) сумму увеличения или уменьшения стоимости объектов биологических активов в результате признания в отношении них убытков от обесценения активов (снижения убытков от обесценения активов), отраженных или восстановленных в соответствии со Стандартом "Обесценение активов", сумму накопленного убытка от обесценения биологических активов на отчетную дату;
- ж) иные изменения стоимости биологических активов.

XLIII. Состав и содержание информации о финансовых инструментах, раскрываемой в бюджетной отчетности

242. По каждой группе финансовых активов и финансовых обязательств в бюджетной отчетности раскрывается следующая информация:

- а) стоимость поступивших финансовых активов и финансовых обязательств с выделением стоимости финансовых активов (финансовых обязательств), поступивших от иной организации бюджетной сферы;
- б) стоимость выбывших финансовых активов и финансовых обязательств с выделением стоимости финансовых активов (финансовых обязательств), переданных иной организации бюджетной сферы;
- в) о реклассификации финансовых активов с отражением причин такой реклассификации;
- г) об изменении стоимости финансовых активов и финансовых обязательств, включая изменения в результате начисления процентов и (или) изменения справедливой стоимости финансовых активов;

- д) стоимость финансовых активов, переданных в качестве залогового обеспечения исполнения обязательств, и условия таких залоговых обеспечений;
- е) сумма полученных в виде финансовых активов залоговых обеспечений и условия таких залоговых обеспечений;
- ж) о начисленных или восстановленных убытках от обесценения финансовых активов, сумме накопленного убытка от обесценения финансовых активов на отчетную дату;
- з) сумма финансовой дебиторской задолженности, признанной в отчетном периоде сомнительной задолженностью.

243. Дополнительно для финансовых активов, удерживаемых до погашения, в виде долговых ценных бумаг (облигаций, векселей), а также для финансовых активов, предназначенных для перепродажи, раскрывается в бюджетной отчетности следующая информация:

- а) состав и стоимость финансовых активов, учитываемых не по справедливой стоимости, с указанием причин их отражения в бюджетном учете не по справедливой стоимости;
- б) о прогнозах (намерениях) учреждения реализовать в обозримом будущем финансовые активы;
- в) о сумме выбытия с бюджетного учета и финансовом результате, сформированном по результатам таких выбытий.

244. Раскрытие в годовой бюджетной отчетности информации о финансовых результатах операций с финансовыми инструментами, сформированных за отчетный период, осуществляется по соответствующим статьям (подстатьям) КОСГУ группы 100 "Доходы" и 200 "Расходы".

245. Дополнительно по долговым обязательствам, по которым в отчетном периоде субъектом бюджетной отчетности допущено неисполнение (ненадлежащее исполнение) обязательств, в бюджетной отчетности раскрывается следующая информация:

- а) сумма неисполненных (исполненных с нарушением сроков погашения) обязательств по погашению основного долга и (или) по оплате начисленных процентов;
- б) сумма долговых обязательств, по которым изменены условия их погашения (исполнения) в результате допущенного неисполнения (ненадлежащего исполнения) обязательств в отчетном периоде.

XLIV. Состав и содержание информации об объектах учета аренды, раскрываемой в бюджетной отчетности

246. Информация об активах и обязательствах, возникающих при получении (предоставлении) во временное владение и пользование или во временное пользование материальных ценностей по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования, раскрывается в бюджетной отчетности обособленно и не подлежит взаимоисключению.

Права пользования активом, отложенные (предстоящие) доходы от предоставления прав пользования активом, дебиторская и кредиторская задолженности пользователя (арендатора) представляются в бюджетной отчетности с разделением их на краткосрочные и долгосрочные. Отложенные расходы по упущенной выгоде от предоставления права пользования активом представляются в бюджетной отчетности без разделения их на краткосрочные и долгосрочные.

247. В пояснительной записке раскрывается следующая информация:

- а) сверка на отчетную дату общей суммы арендных платежей с общей суммой их дисконтированных стоимостей;
- б) общая сумма процентных расходов, признанных за отчетный период;
- в) сверка на отчетную дату общей суммы арендных платежей (в том числе по договорам о субаренде (поднайма) с общей суммой их дисконтированных стоимостей по группам объектов учета аренды, сформированным исходя из их сроков полезного использования:
 - до одного года;
 - от одного года до трех лет;

свыше трех лет;

г) общая сумма доходов по условным арендным платежам, признанных в отчетном периоде в качестве доходов текущего финансового периода;

д) общее описание существенной информации об объектах учета аренды, в том числе:

о наличии условий продления срока пользования имуществом, условий о праве покупки (выкупа) используемого имущества (объекта учета аренды), а также положений о повышении арендных платежей, в том числе цены выкупа;

об основных принципах определения расходов (доходов) по условным арендным платежам;

о любых ограничениях, предусмотренных договором аренды (имущественного найма) или договором безвозмездного пользования.

XLV. Состав и содержание информации об основных средствах, раскрываемой в бюджетной отчетности

248. По каждой группе основных средств, учитываемой субъектом бюджетной отчетности, в бюджетной отчетности раскрывается следующая информация:

а) используемые методы начисления амортизации;

б) используемые методы определения сроков полезного использования;

в) сумма балансовой стоимости, а также сумма накопленной амортизации в совокупности с суммой накопленных убытков от обесценения основных средств, входящих в соответствующую группу, на начало и на конец отчетного периода;

г) сверка остаточной стоимости на начало и на конец отчетного периода, содержащая:

сумму стоимости поступивших объектов основных средств с отдельным раскрытием сумм

поступлений в результате приобретения (создания) объектов основных средств, получения объектов от собственника (учредителя), иной организации бюджетной сферы, в результате увеличения балансовой стоимости объектов основных средств, в результате реклассификации;

сумму стоимости выбывших объектов основных средств с отдельным раскрытием сумм выбытий в результате передачи объектов имущества, учитываемых в составе основных средств, собственнику (учредителю), иной организации бюджетной сферы, а также в результате реклассификации;

сумму увеличения или уменьшения остаточной стоимости объектов основных средств в результате признания в отношении их убытков от обесценения активов (снижения убытков от обесценения активов), отраженных или восстановленных в соответствии со Стандартом "Обесценение активов",

сумму накопленного убытка от обесценения объектов основных средств на отчетную дату;

сумму начисленной амортизации по объектам основных средств, сумму накопленной амортизации на отчетную дату;

чистые курсовые разницы, возникающие при пересчете бюджетной отчетности из функциональной валюты в отличную от нее валюту представления или пересчете бюджетной отчетности в иностранной валюте по зарубежной деятельности в функциональную валюту;

первоначальную стоимость, балансовую стоимость и переоцененную стоимость объектов основных средств, отчуждаемых не в пользу организаций бюджетной сферы;

прочие изменения стоимости объектов основных средств.

249. Дополнительно для каждой группы основных средств раскрывается в бюджетной отчетности следующая информация:

а) наличие и размер ограничений прав собственности или иных предоставленных прав, перечень основных средств, переданных в качестве обеспечения исполнения обязательств субъектом бюджетной отчетности, и их остаточную стоимость на начало и конец отчетного периода;

б) сумма затрат, включенных в стоимость объектов основных средств в ходе его строительства, на начало и конец отчетного периода;

в) сумма договорных обязательств по приобретению (строительству) основных средств на конец

отчетного периода;

г) сумма компенсаций, причитающихся к получению от третьих сторон в связи с обесценением, утратой или передачей объектов основных средств, включенных в доходы текущего периода. В случае, когда информация об указанных суммах компенсаций не раскрыта отдельно в отчете о финансовых результатах деятельности, такая информация раскрывается в пояснительной записке.

250. В отношении группы основных средств "Инвестиционная недвижимость" также раскрывается следующая информация:

- а) описание объектов инвестиционной недвижимости;
- б) критерии признания объектов основных средств, применяемые при отнесении активов к группе основных средств "Инвестиционная недвижимость";
- в) суммы, признанные в качестве дохода от платы за пользование имуществом (арендной платы) и (или) увеличения стоимости недвижимого имущества, учитываемого в составе группы основных средств "Инвестиционная недвижимость";
- г) суммы, признанные в качестве расходов (в том числе расходов на капитальный ремонт и (или) на содержание имущества), связанных с инвестиционной недвижимостью, доходы от платы за пользование таким имуществом (арендной платы) и (или) от увеличения стоимости такого имущества отражены в финансовом результате отчетного периода;
- д) суммы, признанные в качестве расходов (в том числе расходов на капитальный ремонт и (или) на содержание имущества), связанных с владением и (или) использованием инвестиционной недвижимостью, по которой в отчетном периоде не получены доходы от платы за пользование таким имуществом (арендной платы) и (или) от увеличения стоимости такого имущества;
- е) наличие ограничений в отношении возможности продажи объектов инвестиционной недвижимости или поступлений экономических выгод (доходов) от выбытия, а также суммы указанных ограничений.

251. В бюджетной отчетности раскрывается следующая информация об используемых субъектом бюджетной отчетности объектах недвижимости, полученных по договорам аренды (имущественного найма) либо договорам безвозмездного пользования, признанных в бюджетном учете в составе основных средств:

- а) об объектах инвестиционной недвижимости, полученных по договорам аренды (имущественного найма) либо по договорам безвозмездного пользования;
- б) об объектах инвестиционной недвижимости, переданных по договорам аренды (субаренды) (имущественного найма (поднайма) либо по договорам безвозмездного пользования.

252. В бюджетной отчетности раскрываются характер и последствия изменений в оценках объектов основных средств, оказывающих влияние в отчетном периоде либо которые будут оказывать влияние в последующие периоды в отношении:

- а) сроков полезного использования объектов основных средств;
- б) методов начисления амортизации объектов основных средств.

253. В пояснительной записке дополнительно (при наличии) раскрывается информация в отношении:

- а) балансовой стоимости и остаточной стоимости временно неэксплуатируемых (неиспользуемых) объектов основных средств;
- б) балансовой стоимости объектов основных средств, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость;
- в) балансовой стоимости и остаточной стоимости объектов основных средств, изъятых из эксплуатации или удерживаемых до их выбытия.

XLVI. Состав и содержание информации о запасах, раскрываемой в бюджетной отчетности

254. В бюджетной отчетности раскрывается следующая информация:

- а) общая балансовая стоимость запасов в разрезе групп запасов с разделением на учитываемые по

первоначальной стоимости, по нормативно-плановой стоимости (цене) для целей распоряжения (реализации) и по справедливой стоимости;

б) сумма запасов, признанных в качестве расходов в отчетном периоде;

в) сумма начисления резерва под снижение стоимости материальных запасов;

г) сумма уменьшения резерва под снижение стоимости материальных запасов;

д) балансовая стоимость запасов, заложенных в качестве обеспечения исполнения обязательств.

255. В пояснительной записке дополнительно раскрываются положения учетной политики субъекта бюджетной отчетности (единой учетной политики при централизации учета), принятые для оценки запасов, включая применяемые методы расчета себестоимости.

XLVII. Состав и содержание информации о резервах предстоящих расходов, раскрываемой в бюджетной отчетности

256. В бюджетной отчетности, а также в пояснительной записке по каждому виду резервов предстоящих расходов раскрывается следующая информация:

а) сумма резерва предстоящих расходов на начало и конец отчетного периода;

б) сумма изменений (увеличений, уменьшений) величины резерва предстоящих расходов в структуре оснований:

создания резерва предстоящих расходов;

приращения дисконтированной стоимости резерва за отчетный период в связи с приближением срока исполнения обязательства, под которое был сформирован резерв предстоящих расходов, а также влияния любых изменений ставки дисконтирования;

использования резерва предстоящих расходов;

восстановления неиспользованных и излишне начисленных сумм резерва предстоящих расходов;

в) краткое описание оснований создания резерва предстоящих расходов и ожидаемые сроки его использования;

г) указание на признаки неопределенности в части даты предъявления требования об исполнении обязательства и (или) его размера;

д) сумма ожидаемых возмещений по встречным требованиям или требованиям к другим лицам при исполнении соответствующего обязательства, признанных самостоятельным активом (с указанием наименования актива).

257. Данные о суммах созданных резервах предстоящих расходов отражаются в составе бюджетной информации.

XLVIII. Состав и содержание информации об условных активах и условных обязательствах, раскрываемой в бюджетной отчетности

258. В пояснительной записке подлежат раскрытию данные об условных обязательствах, формирующие существенную информацию, в том числе:

а) краткое описание условных обязательств;

б) оценка влияния условных обязательств на финансовые показатели.

259. В пояснительной записке подлежат раскрытию данные об условных активах, формирующих существенную информацию, в том числе:

а) краткое описание условных активов;

б) оценка влияния условных активов на финансовые показатели.

260. В случаях, когда обязательство частично квалифицируется как резерв, а частично как условное обязательство, информация об условном обязательстве раскрывается в увязке с информацией о соответствующем резерве.

XLIX. Состав и содержание информации о долгосрочных договорах, раскрываемой в бюджетной отчетности

261. В отношении каждого долгосрочного договора строительного подряда в бюджетной отчетности раскрывается:

- а) способ определения процента исполнения субъектом бюджетной отчетности обязательств по долгосрочному договору строительного подряда;
 - б) за отчетный период и с начала исполнения долгосрочного договора строительного подряда: величина доходов от реализации; величина себестоимости выполненных работ; величина финансового результата с выделением суммы, не входящей в себестоимость выполненных работ;
 - в) величина расчетов по долгосрочному договору строительного подряда на отчетную дату, в том числе:
 - по предварительной оплате (авансам полученным);
 - по доходам от реализации;
 - по доходам к предъявлению;
- информация о причинах возникновения и сроках погашения дебиторской задолженности.

262. В отношении иных долгосрочных договоров в бюджетной отчетности раскрывается информация о величине доходов от реализации по видам выполненных работ (оказанных услуг) за отчетный период.

L. Состав и содержание информации о доходах, раскрываемой в бюджетной отчетности

263. В бюджетной отчетности раскрывается следующая информация:

- а) о положениях учетной политики учреждения (единой учетной политики при централизации учета), устанавливающих особенности признания доходов;
- б) о доходах в разрезе групп, подгрупп в зависимости от экономического содержания с обособлением сумм предоставленных льгот (скидок);
- в) о доходах от подарков, пожертвований и других безвозмездно полученных ценностей, признанных в текущем отчетном периоде, и характер указанных ценностей;
- г) об основных видах безвозмездно полученных услуг (работ);
- д) о суммах дебиторской задолженности, признанной по необменным операциям;
- е) о суммах изменений доходов будущих периодов по видам доходов;
- ж) о суммах обязательств по авансовым поступлениям.

264. Прогнозные назначения по доходам отражаются в составе бюджетной информации.

LI. Состав и содержание информации об убытках от обесценения активов, раскрываемой в бюджетной отчетности

265. По каждой группе активов раскрывается следующая информация:

- а) сумма убытков от обесценения актива, признанная в течение периода в составе расходов, и статьи отчетности, в которые включены эти убытки от обесценения актива;
 - б) сумма восстановленного убытка от обесценения актива, признанная в течение периода в составе доходов, и статьи отчетности, по которым эти убытки от обесценения актива были восстановлены.
- Указанная информация представляется вместе с другой информацией, раскрываемой для каждой группы активов.

266. По суммам убытка от обесценения актива, признанного или восстановленного в течение периода, раскрывается следующая информация:

- а) события и обстоятельства, которые привели к признанию или восстановлению убытка от обесценения актива;
- б) сумма признанного или восстановленного убытка от обесценения актива;
- в) группа, к которой относится актив, если предоставление такой информации предусмотрено

нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

г) методы, использованные для определения справедливой стоимости при проведении теста на обесценение.

267. В отношении единицы, генерирующей денежные потоки, раскрытие информации в бюджетной отчетности осуществляется обособленно.

268. По совокупным убыткам от обесценения актива и совокупному восстановлению убытка от обесценения актива, признанным в течение отчетного периода, по которым в соответствии с пунктом 265 Стандарта не раскрывалась информация, в бюджетной отчетности раскрывается следующая информация:

а) основные группы активов, на которые влияют убытки от обесценения актива, и основные группы активов, на которые влияют восстановления убытков от обесценения актива;

б) основные события и обстоятельства, которые привели к признанию этих убытков от обесценения актива и их восстановлению.

III. Состав и содержание информации о концессионных соглашениях, раскрываемой в бюджетной отчетности

269. В отношении каждого концессионного соглашения в пояснительной записке раскрывается информация:

а) о концессионном соглашении, в том числе:

наименование концессионера и реквизиты концессионного соглашения;

срок действия концессионного соглашения;

описание деятельности, предусмотренной концессионным соглашением;

описание изменений существенных условий концессионного соглашения, произошедших в отчетном периоде;

б) о данных об имуществе концедента на начало и на конец отчетного периода, в том числе:

состав имущества концедента с указанием балансовой стоимости каждого объекта и суммы накопленной амортизации;

сметная стоимость создания и (или) реконструкции объекта концессионного соглашения;

фактическая величина инвестиций концессионера в создание и (или) реконструкцию объекта концессионного соглашения;

планируемая и фактическая даты ввода в эксплуатацию объекта концессионного соглашения;

пояснения в отношении причин изменения раскрываемых показателей;

в) об обязательствах концедента на начало и на конец отчетного периода по:

финансовому обеспечению (финансированию (возмещению) расходов на создание и (или)

реконструкцию объекта концессионного соглашения;

финансовому обеспечению (финансированию (возмещению) расходов на использование (эксплуатацию) указанного объекта;

возмещению недополученного дохода концессионера;

предоставленным концессионеру государственным и (или) муниципальным гарантиям и их исполнению;

г) о доходах концедента:

величина доходов от концессионной платы, признанных концедентом в отчетном периоде;

величина доходов концедента от создания и (или) реконструкции объекта концессионного соглашения, признанных концедентом в отчетном периоде;

величина задолженности концессионера по концессионной плате на отчетную дату с выделением суммы просроченной задолженности концессионера.

270. В случае если передача имущества по концессионному соглашению осуществляется без

прекращения права оперативного управления в отношении имущества, находящегося у казенного учреждения, учреждение, являющееся балансодержателем передаваемого имущества, раскрывает в пояснительной записке информацию, предусмотренную абзацами вторым и третьим подпункта "б" пункта 269 Стандарта.

LIII. Состав и содержание информации о курсовых разнице, раскрываемой в бюджетной отчетности

271. В бюджетной отчетности раскрывается сумма курсовых разниц, отраженных в составе финансового результата текущего отчетного периода.

272. В пояснительной записке раскрывается информация о применяемом методе пересчета стоимости объектов бухгалтерского учета и дополнительно (при наличии) о его изменении относительно предыдущего отчетного периода.

LIV. Состав и содержание информации о выплатах персоналу, раскрываемой в бюджетной отчетности

273. В годовой бюджетной отчетности раскрывается следующая информация:

а) сумма задолженности по текущим выплатам персоналу на начало и конец отчетного периода;
б) сумма резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (отложенных выплат персоналу) на начало и конец отчетного периода по каждому виду обязанностей по выплатам персоналу;
в) сумма корректировок (увеличений, уменьшений) величины резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (отложенных выплат персоналу) по каждому виду отложенных выплат персоналу в структуре оснований:
признание объектов учета отложенных выплат персоналу;
признание объектов учета текущих выплат персоналу за счет сумм ранее признанного резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу;
корректировка резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу в части избыточно начисленных сумм.

274. Дополнительно в составе бюджетной информации раскрывается информация о пенсионных и иных аналогичных выплатах на плановый период.

LV. Состав и содержание информации о совместной деятельности, раскрываемой в бюджетной отчетности

275. По каждому договору простого товарищества участник совместной деятельности по договору простого товарищества раскрывает в годовой бюджетной отчетности следующую информацию:

а) цель совместной деятельности по договору простого товарищества;
б) величина вклада (имущества) в совместную деятельность по договору простого товарищества;
в) величина дохода (доли в финансовом результате от участия в совместной деятельности по договору простого товарищества) за отчетный период;
г) стоимостная оценка доли учреждения в договорных обязательствах простого товарищества на основании информации, предоставленной субъектом учета, ведущим общие дела по договору простого товарищества.

276. В показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности о совместной деятельности по договору простого товарищества, составленной субъектом бухгалтерского учета, ведущим общие дела по договору простого товарищества, не включаются показатели бюджетной отчетности.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности о совместной деятельности по договору простого товарищества, составленной субъектом бухгалтерского учета, ведущим общие дела по договору простого товарищества, дополнительно раскрывается информация о величине вклада в общее дело по договору простого товарищества каждого участника совместной деятельности по договору простого товарищества с указанием полного наименования участника.

277. По каждому соглашению о совместно осуществляемых операциях в годовой бюджетной отчетности раскрывается следующая информация:

- а) цель совместно осуществляемых операций;
- б) величина активов и обязательств, признанных в связи с участием в соглашении о совместно осуществляемых операциях, по состоянию на конец отчетного периода;
- в) величина доходов и расходов, признанных за отчетный период в связи с участием в соглашении о совместно осуществляемых операциях.

LVI. Состав и содержание информации о затратах по заимствованиям, раскрываемой в бюджетной отчетности

278. В бюджетной отчетности раскрывается следующая информация:

- а) величина затрат по заимствованиям, включенных в расходы текущего отчетного периода;
- б) величина обязательств по затратам по заимствованиям на начало и конец отчетного периода.

279. В бюджетной отчетности обособленно раскрывается информация о величине затрат по заимствованиям, включенных в течение отчетного периода в первоначальную стоимость нефинансовых активов, создаваемых с привлечением заимствований.

LVII. Состав и содержание информации о нематериальных активах, раскрываемой в бюджетной отчетности

280. По каждой подгруппе объектов нематериальных активов в бюджетной отчетности приводится сверка остаточной стоимости на начало и конец отчетного периода с подразделением на объекты нематериальных активов, созданные силами субъекта бюджетной отчетности, и прочие объекты нематериальных активов, с обязательным выделением лицензионных соглашений, а также раскрывается следующая информация:

- а) сумма стоимости поступивших объектов нематериальных активов с подразделением на созданные силами учреждения, приобретенные отдельно и полученные от собственника (учредителя), иной организации бюджетной сферы;
- б) сумма стоимости выбывших объектов нематериальных активов с отдельным раскрытием сумм выбытий в результате передачи объектов, учитываемых в составе группы нематериальных активов, собственнику (учредителю), иной организации бюджетной сферы;
- в) сумма увеличения или уменьшения стоимости объектов нематериальных активов в результате признания в отношении них убытков от обесценения активов (снижение убытков от обесценения), отраженных или восстановленных в соответствии со Стандартом "Обесценение активов", сумма накопленного убытка от обесценения объектов нематериальных активов на отчетную дату;
- г) отдельно отражаются первоначальная стоимость, балансовая стоимость и переоцененная стоимость объектов нематериальных активов, отчуждаемых не в пользу организаций бюджетной сферы;
- д) прочие изменения стоимости объектов нематериальных активов в течение периода.

В случае если предусмотрено учетной политикой субъекта бюджетной отчетности (единой учетной политикой при централизации учета), в бюджетной отчетности раскрываются дополнительные данные об остаточной стоимости объектов нематериальных активов на начало и конец отчетного периода с их подразделением на созданные силами субъекта бюджетной отчетности объекты нематериальных активов и прочие объекты нематериальных активов, с обязательным выделением лицензионных соглашений, раскрывающие указанные выше показатели по каждой группе нематериальных активов.

281. По подгруппе "Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования" в бюджетной отчетности раскрывается с подразделением на объекты нематериальных активов, созданные силами субъекта бюджетной отчетности, и прочие объекты нематериальных активов, а

также с обязательным выделением лицензионных соглашений следующая информация:

- а) используемые методы определения сроков полезного использования;
- б) используемые методы начисления амортизации;
- в) суммы начисленной амортизации по объектам нематериальных активов в течение отчетного периода, суммы накопленной амортизации на отчетную дату.

282. Дополнительно для каждой подгруппы объектов нематериальных активов раскрывается в бюджетной отчетности следующая информация:

- а) наличие и размер ограничений прав собственности или иных предоставленных прав, стоимость объектов нематериальных активов, которые субъект бюджетной отчетности не вправе использовать в качестве обеспечения исполнения своих обязательств, а также перечень объектов нематериальных активов, переданных в качестве обеспечения исполнения обязательств субъекта бюджетной отчетности, и их остаточную стоимость на начало и конец отчетного периода;
- б) сумма договорных обязательств по приобретению объектов нематериальных активов на конец отчетного периода.

283. В бюджетной отчетности раскрывается характер и последствия изменений в оценках объектов нематериальных активов, оказывающих влияние в отчетном периоде, либо которые будут оказывать влияние в последующие периоды в отношении:

- а) сроков полезного использования объектов нематериального актива;
- б) методов начисления амортизации объектов нематериального актива.

284. В годовой бюджетной отчетности дополнительно (при наличии) раскрывается информация в отношении:

- а) балансовой стоимости объектов нематериальных активов, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость;
- б) суммы затрат на научные исследования и опытно-конструкторские и технологические разработки, признанные в качестве расхода в течение периода.

LVIII. Состав и содержание информации об имуществе казны, раскрываемой в бюджетной отчетности

285. По каждой группе нефинансовых активов имущества казны в бюджетной отчетности раскрывается следующая информация:

- а) используемые методы определения сроков полезного использования;
- б) сумма балансовой стоимости, а также сумма накопленной амортизации;
- в) используемые методы начисления амортизации;
- г) сверка остаточной стоимости на начало и на конец отчетного периода, содержащая: сумму стоимости поступивших объектов нефинансовых активов имущества казны с отдельным раскрытием сумм поступлений в результате приобретения (создания) объектов нефинансовых активов имущества казны, получения объектов от собственника (учредителя), иной организации бюджетной сферы, в результате увеличения балансовой стоимости нефинансовых активов имущества казны, в результате реклассификации; сумму стоимости выбывших объектов нефинансовых активов имущества казны с отдельным раскрытием сумм выбытий в результате передачи объектов имущества, учитываемых в составе нефинансовых активов имущества казны, собственнику (учредителю), иной организации бюджетной сферы, а также в результате реклассификации; сумму начисленной амортизации по объектам нефинансовых активов имущества казны, для которых предусмотрено начисление амортизации, сумму накопленной амортизации на отчетную дату; первоначальную стоимость, балансовую стоимость и переоцененную стоимость объектов нефинансовых активов имущества казны, отчуждаемых не в пользу организаций бюджетной сферы; прочие изменения стоимости объектов нефинансовых активов имущества казны.

286. Учредитель управления государственным (муниципальным) имуществом раскрывает

информацию в бюджетной отчетности на основании данных, представляемых доверительным управляющим.