

Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность"

Приказ · № 255н · от 30.10.2020 · Министерство финансов · Действует без изменений

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПРИКАЗ

МОСКВА

30 октября 2020 г. № 255н

Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность"

Зарегистрирован Минюстом России 7 декабря 2020 г.

Регистрационный № 61313

В соответствии с абзацем тридцать первым статьи 165 и пунктом 1 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2020, № 30, ст. 4742), частями 2.1 и 3 статьи 21 и пунктом 2 части 1 статьи 23 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 50, ст. 7344, 2019, № 30, ст. 4149), подпунктом 5.2.21(1) Положения о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 329 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 31, ст. 3258; 2020, № 6, ст. 698), в целях регулирования бюджетного учета активов и обязательств Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, операций, изменяющих указанные активы и обязательства, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений и составления бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений приказываю:

1. Утвердить федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность" (далее - Стандарт).
2. Установить, что Стандарт применяется при составлении бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, начиная с отчетности 2022 года.
3. Департаменту бюджетной методологии и финансовой отчетности в государственном секторе Министерства финансов Российской Федерации (Романову С.В.) обеспечить методологическое сопровождение применения Стандарта.

Министр А.Г.Силуанов

УТВЕРЖДЕН

приказом Министерства финансов Российской Федерации
от 30 октября 2020 г. № 255н

Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность"

I. Общие положения

1. Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность" разработан в целях обеспечения единства системы требований к бухгалтерскому учету государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, бюджетному учету активов и обязательств Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, операций, изменяющих указанные активы и обязательства (далее - бухгалтерский учет), к формированию информации об объектах бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, бюджетной отчетности (далее соответственно - Стандарт, бухгалтерская (финансовая) отчетность).
2. Положения Стандарта применяются одновременно с применением положений федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" 1 и (или) других федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов, единой методологией бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленной в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, и Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений 2 (далее - нормативные правовые акты, регулирующие ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности).
3. Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в соответствии с обязательными общими требованиями к минимальному составу и порядку представления публично раскрываемых показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснений к ним, установленными федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности" 3 .

1 Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 апреля 2017 г., регистрационный № 46517) 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).

2 Утверждена приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011г. № 33н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 22 апреля 2011 г., регистрационный № 20558) с изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 26 октября 2012 г. № 139н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 19 декабря 2012 г., регистрационный № 26195), от 29 декабря 2014 г. № 172н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 февраля 2015 г., регистрационный № 35854), от 20 марта 2015 г. № 43н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 1 апреля 2015 г., регистрационный № 36668), от 17 декабря 2015 г. № 199н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 28 января 2016 г., регистрационный № 40889), от 16 ноября 2016 г. № 209н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 15 декабря 2016 г., регистрационный № 44741), от 14 ноября 2017 г. № 189н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 12 декабря 2017 г., регистрационный № 49217), от 7 марта 2018 г. № 42н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 28 марта 2018 г., регистрационный № 50553), от 30 ноября 2018 г. № 243н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 25 декабря 2018 г.,

регистрационный № 53168), от 28 февраля 2019 г. № 32н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 марта 2019 г., регистрационный № 54184), от 16 мая 2019 г. № 73н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 11 июня 2019 г., регистрационный № 54909), от 16 октября 2019 г. № 166н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 20 декабря 2019 г., регистрационный № 56918), от 30 января 2020 г. № 11н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 23 апреля 2020 г., регистрационный № 58191), от 6 апреля 2020 г. № 53н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 22 апреля 2020 г., регистрационный № 58170), от 30 июня 2020 г. № 127н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 28 сентября 2020 г., регистрационный № 60060).

3 Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 260н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 апреля 2017 г., регистрационный № 46519) 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), от 13 декабря 2019 г. № 231н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 января 2020 г., регистрационный № 57276).

II. Термины и их определения

4. Термины, определения которым даны в других нормативных правовых актах, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, используются в Стандарте в том же значении, в каком они используются в этих нормативных правовых актах.

5. В Стандарте используются термины и определения в указанных ниже значениях.

Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность - бухгалтерская (финансовая) отчетность, подготовленная в отношении группы субъектов отчетности, в которой показатели их активов, обязательств, доходов, расходов, движения денежных средств и иных объектов бухгалтерского учета представлены как соответствующие показатели одного субъекта отчетности. Субъект консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности - орган государственной власти (государственный орган), орган управления государственным внебюджетным фондом, орган местного самоуправления или иной субъект отчетности, уполномоченный формировать консолидированную бухгалтерскую (финансовую) отчетность по соответствующему периметру консолидации (далее - субъект консолидированной отчетности).

Периметр консолидации - группа субъектов отчетности, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит включению в консолидированную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

III. Субъекты консолидированной отчетности

6. К субъектам консолидированной отчетности относятся:

- а) Федеральное казначейство;
- б) финансовые органы субъектов Российской Федерации;
- в) финансовые органы муниципальных образований;
- г) органы управления государственными внебюджетными фондами;
- д) главные администраторы доходов бюджетов, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджетов, главные распорядители бюджетных средств, а также главные распорядители (распорядители) бюджетных средств, осуществляющие функции и полномочия учредителя в отношении государственных (муниципальных) бюджетных и (или) автономных учреждений (далее - главные администраторы (распорядители) средств соответствующего бюджета);

е) централизованная бухгалтерия (по решению главного администратора (распорядителя) средств соответствующего бюджета, финансового органа публично-правового образования).

7. Федеральное казначейство составляет:

а) консолидированную бухгалтерскую (финансовую) отчетность Российской Федерации на основе консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности, представленной главными администраторами (распорядителями) средств федерального бюджета;

б) консолидированную бухгалтерскую (финансовую) отчетность Российской Федерации и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации на основе консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности Российской Федерации, сформированной согласно подпункту "а" настоящего пункта, и консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации.

в) консолидированную бухгалтерскую (финансовую) отчетность сектора государственного управления Российской Федерации на основе сформированной им консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности Российской Федерации и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, и консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектов Российской Федерации и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов, представленной финансовыми органами субъектов Российской Федерации.

8. Орган управления государственным внебюджетным фондом Российской Федерации составляет консолидированную бухгалтерскую (финансовую) отчетность бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности органа управления государственным внебюджетным фондом Российской Федерации и бухгалтерской (финансовой) отчетности подведомственных ему казенных и бюджетных учреждений.

9. Финансовый орган субъекта Российской Федерации составляет консолидированную бухгалтерскую (финансовую) отчетность субъекта Российской Федерации и бюджета территориального органа государственного внебюджетного фонда на основе консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности, представленной финансовыми органами муниципальных образований, входящих в субъект Российской Федерации, главными администраторами (распорядителями) средств бюджета субъекта Российской Федерации, главными администраторами доходов бюджета субъекта Российской Федерации, не являющимися получателями средств субъекта Российской Федерации, органом управления территориальным государственным внебюджетным фондом субъекта Российской Федерации.

10. Финансовый орган муниципального образования составляет консолидированную бухгалтерскую (финансовую) отчетность муниципального образования на основе консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности, представленной финансовыми органами входящих в него муниципальных образований, бухгалтерской (финансовой) отчетности, представленной главными администраторами (распорядителями) средств местного бюджета, главными администраторами доходов местного бюджета, не являющимися получателями средств местного бюджета.

11. Орган управления территориальным государственным внебюджетным фондом составляет консолидированную бухгалтерскую (финансовую) отчетность бюджета территориального государственного внебюджетного фонда на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности органа управления территориальным государственным внебюджетным фондом и бухгалтерской (финансовой) отчетности подведомственных ему казенных и бюджетных учреждений.

12. Главный администратор (распорядитель) средств соответствующего бюджета составляет консолидированную бухгалтерскую (финансовую) отчетность на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, представленной подведомственными ему получателями (распорядителями) бюджетных средств, администраторами доходов бюджета, администраторами источников финансирования дефицита бюджета, а также бюджетными, автономными учреждениями.

13. Централизованная бухгалтерия составляет консолидированную бухгалтерскую (финансовую)

отчетность по субъектам централизованного учета, входящим в периметр консолидации, в порядке, предусмотренном Стандартом, нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, для главного администратора (распорядителя) бюджетных средств, финансового органа публично-правового образования.

IV. Порядок формирования консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности

14. Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектов отчетности, входящих в периметр консолидации, и исключения взаимосвязанных показателей по операциям между ними.

15. В случае если бухгалтерская (финансовая) отчетность субъекта отчетности подготовлена исходя из правил (стандартов) бухгалтерского учета, отличных от федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов, составление консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется с использованием дополнительной информации, позволяющей выполнить корректировку показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности субъекта отчетности.

16. Бухгалтерская (финансовая) отчетность субъекта отчетности, входящего в периметр консолидации, должна быть подготовлена за тот же отчетный год и на ту же отчетную дату, которые определены для консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

17. В случае если в течение отчетного года субъект отчетности включается в периметр консолидации в связи с его созданием (учреждением) или выбывает из периметра консолидации в связи с его ликвидацией (упразднением), в консолидированную бухгалтерскую (финансовую) отчетность включаются данные бухгалтерской (финансовой) отчетности субъекта отчетности за период его присутствия в периметре консолидации, начиная с даты его создания (учреждения) или до даты его ликвидации (упразднения).

В случае изменения в течение отчетного года подведомственности субъекта отчетности, в том числе в связи с его реорганизацией, он включается в периметр консолидации того субъекта консолидированной отчетности, который по состоянию на отчетную дату уполномочен принимать его бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

18. При формировании консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности субъект консолидированной отчетности осуществляет следующие процедуры:

а) проверяет и, при необходимости, уточняет периметр консолидации;

б) выполняет проверку представленной ему бухгалтерской (финансовой) и (или) консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности на соответствие требованиям к ее составлению и представлению, установленным нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, путем выверки показателей представленной отчетности по контрольным соотношениям на соответствие показателей;

в) при необходимости выполняет корректировку данных бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной исходя из правил (стандартов) бухгалтерского учета, отличных от федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов;

г) осуществляет выверку взаимосвязанных показателей по операциям субъектов отчетности, отраженным в предоставленной ему бухгалтерской (финансовой) и (или) консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности, в целях их взаимоисключения при составлении консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности;

д) выполняет суммирование одноименных показателей по соответствующим строкам и графам форм бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) консолидированной бухгалтерской (финансовой)

отчетности;

е) исключает взаимосвязанные показатели по операциям между субъектами отчетности, входящими в периметр консолидации, при составлении консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

19. При составлении консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности исключению подлежат взаимосвязанные показатели по следующим видам операций между субъектами отчетности, входящими в периметр консолидации:

- а) 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;
- б) 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;
- в) поступление (перечисление) межбюджетных трансфертов и возврат неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение;
- г) 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);
- д) 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;
- е) поступление (перечисление) субсидий, грантов, имеющих целевое назначение, бюджетным, автономным учреждениям и возврат неиспользованных остатков субсидий, грантов, имеющих целевое назначение;
- и) иные операции, показатели по которым подлежат выверке и исключению согласно нормативным правовым актам, регулирующим ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

20. При составлении консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности сектора государственного управления Российской Федерации исключению также подлежат взаимосвязанные показатели по следующим видам операций:

- а) поступление (перечисление) налогов, сборов, пошлин и иных обязательных платежей;
- б) поступление (перечисление) взносов по обязательному социальному страхованию.

21. Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной субъектами отчетности, входящими в соответствующий периметр консолидации, исходя из правил (стандартов) бухгалтерского учета, отличных от федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов, подлежат корректировке в целях обеспечения соответствия консолидируемых показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности нормативным правовым актам, регулирующим ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

V. Состав консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности

22. В состав консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются следующие

формы отчетов:

- а) Консолидированный бухгалтерский баланс;
- б) Консолидированный отчет о финансовых результатах;
- в) Консолидированный отчет о движении денежных средств;
- г) Отчет об исполнении консолидированного бюджета;
- д) Отчет об исполнении консолидированного бюджета и бюджета государственного внебюджетного фонда;
- е) Пояснительная записка к консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности, Пояснения.

23. Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется по формам и в порядке, установленным Министерством финансов Российской Федерации 4 .

4 Абзацы тридцать первый и сорок шестой статьи 165 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2020, № 30, ст. 4742).