

Формирование отчетности об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и ТФОМС

А. В. ДУБОВИК, начальник отдела консолидированной отчетности Управления бюджетного учета и отчетности Федерального казначейства, рассмотрел следующие вопросы: организация процедур приема и контроля отчетности об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета ТФОМС, типовые ошибки при формировании финансовыми органами отчетности и возникающие в связи с этим вопросы ведения учета и формирования отчетности.



Как отметил Антон Викторович, к основным проблемным вопросам представления финансовыми органами субъектов Российской Федерации консолидированной отчетности в Федеральное казначейство можно отнести следующие:

1) несоблюдение установленных сроков представления отчетности. В текущем году большинство финансовых органов субъектов Российской Федерации соблюдают установленные сроки, однако имеют место случаи нарушения установленных сроков — отчетность представляется только после соответствующего напоминания со стороны кураторов отдела консолидированной отчетности. Такое положение дел может приводить к срыву сроков представления Федеральным казначейством консолидированной отчетности в Минфин России и как следствие — к несвоевременности представления последним отчетности в Правительство Российской Федерации;

2) выверка показателей бюджетной отчетности финансовых органов субъектов Российской Федерации с показателями отчетности территориальных органов Федерального казначейства. Несмотря на полную формализацию процедуры выверки

показателей, ошибки в отчетности встречаются постоянно, что говорит о недостаточности работы, проводимой финансовыми органами в этом направлении. Большинство ошибок выявляется на уровне местных бюджетов. Необходимо отметить наличие «визуальных» ошибок. Например, расходы осуществляются по КОСГУ 212 «Прочие выплаты», а в отчетности их отражают по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда»;

3) соответствие бумажной и электронной форм представления отчетности. С введением механизмов приема отчетности с использованием ЭЦП данная проблема будет решена. Однако необходимо обратить внимание разработчиков программного обеспечения на соответствие форм отчетности, установленных нормативными правовыми актами и формируемых из прикладного программного обеспечения, — зачастую печатная форма может быть просто не «узнаваемой» по отношению к установленной;

4) содержание пояснительной записки к Отчету об исполнении консолидированного бюджета — информация в указанном документе в большинстве случаев пока недоступна для понимания внешними пользователями

и требует дополнительных пояснений со стороны финансовых органов; 5) несоответствие показателей бюджетной отчетности уполномоченных органов субъектов Российской Федерации показателям бюджетной отчетности органов исполнительной власти Российской Федерации в части полученных (переданных) объектов нефинансовых активов в рамках реализации постановлений Правительства Российской Федерации. Указанная проблема, как и прежде, является одной из самых актуальных. Проведенная предварительная выверка показателей перед представлением бюджетной отчетности за 2008 год позволила снизить объем выявляемых расхождений в процессе приема отчетности за 2008 год в сравнении с 2007 годом на 20–30 процентов, но лишить системности возникновение ошибок так и не удалось. Расхождения имели место в отчетности 90 процентов субъектов Российской Федерации и подлежали исправлению в процессе ее приема.

По итогам прошлого года

Прежде чем перейти к вопросам формирования отчетности финансовыми органами, Антон Викторович обратил внимание слушателей на те выводы,

которые были сделаны по результатам анализа бюджетной отчетности финансовых органов субъектов Российской Федерации за 2008 год.

Как и следовало ожидать, выше среднего количество ошибок содержат формы, отражающие показатели, сформированные на основании данных по методу начисления. Это отчеты по формам 0503110 «Справка по заключению счетов отчетного финансового года» (далее — Справка ф. 0503110), 0503321 «Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности» (далее — Отчет ф. 0503321), 0503320 «Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» (далее — Отчет ф. 0503320).

При этом большое количество ошибок допускается при формировании Справки ф. 0503110, связанных с неправильным применением кодов бюджетной классификации при отражении хозяйственных операций в бюджетном учете, а также несоответствие показателей, отраженных в Отчете ф. 0503110, показателям, отраженным в Отчете о финансовом результате деятельности.

Бюджетная отчетность, сформированная на базе кассовых данных, содержит меньшее количество ошибок, и их можно отнести к ошибкам консолидации взаимных расчетов, производимой в рамках указанной отчетности.

Максимальное количество ошибок содержится в Справке по консолидируемым расчетам (ф. 0503125) (далее — Справка ф. 0503125), что также предсказуемо — проблема выверки взаимных расчетов в части переданных (полученных) объектов нефинансовых активов между участниками консолидированного бюджета Российской Федерации является наиболее острой при формировании годовой бюджетной отчетности. Финансовым органам субъектов Российской Федерации необходимо принять дополнительные меры по организации работ с органами исполнительной власти Российской Федерации по согласованию показателей взаимных расчетов.

Среднее количество ошибок, допущенное финансовыми органами при



формировании годовой бюджетной отчетности за 2008 год, составляет 54 ошибки и требует дополнительных мер с их стороны с целью минимизации указанного показателя.

Далее были рассмотрены типовые ошибки, допущенные финансовыми органами при формировании годовой бюджетной отчетности за 2008 год (см. рис. 1).

Отчет ф. 0503321

Типовыми ошибками при формировании Отчета ф. 0503321 являются:

- ▶ несоответствие оборотов по КОСГУ изменению остатков на счетах ф. 0503320;
- ▶ несоответствие оборотов по КОСГУ оборотам, отраженным в Справке ф. 0503110 и Справке ф. 0503125 (в части межбюджетных расчетов).

Отчет ф. 0503320

Типовыми ошибками при заполнении Отчета ф. 0503320 являются:

- ▶ несоответствие оборотов по счетам **0 202 00 000 «Средства на счетах бюджетов»** изменению остатков средств, отраженных в Отчете об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503317) (далее — Отчет ф. 0503317);
- ▶ несоответствие оборотов по счетам учета оборотам по соответствующим КОСГУ, отраженным в Отчете ф. 0503321;

▶ отсутствие консолидации остатков задолженности по межбюджетным кредитам;

▶ консолидация остатков задолженности по межбюджетным кредитам на сумму оборотов по КОСГУ **540 «Увеличение задолженности по бюджетным кредитам», 640 «Уменьшение задолженности по бюджетным ссудам и кредитам», 710 «Увеличение задолженности по внутреннему государственному (муниципальному) долгу», 810 «Уменьшение задолженности по внутреннему государственному (муниципальному) долгу»;**

▶ отсутствие консолидации неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов по счетам **1 205 05 000 «Расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», 1 206 12 000 «Расчеты по выданным авансам по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации».**

Форма 0503110

Большое количество ошибок при формировании Справки ф. 0503110 связано с неправильным применением кодов бюджетной классификации при отражении хозяйственных операций в бюджетном учете, а также с несоответствием показателей, отраженных в Справке ф. 0503110, показателям, отраженным в Отчете ф. 0503121.

Особо необходимо отметить, что в соответствии с требованиями письма Федерального казначейства России от

19 декабря 2008 г. № 42-7.1-15/2.1-590
Справка ф. 0503110 составляется раздельно по показателям:

- ▶ консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда;
- ▶ консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации;
- ▶ бюджета субъекта Российской Федерации;
- ▶ местных бюджетов (свод).

Заметим, неверной является консолидация межбюджетных расчетов в Справке ф. 0503110 по показателям местных бюджетов (свод), так как указанный отчет отражает сводные показатели. Консолидированные показатели должны быть отражены в Справках ф. 0503110 по показателям консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации.

Одной из ошибок при формировании Справки ф. 0503110 является несоблюдение структуры показателей. В Справке должны быть отражены номера счетов бюджетного учета:

- ▶ **0 401 01 000 «Финансовый результат текущей деятельности учреждения»** в части доходов — по виду доходов (группе, подгруппе, статье, подстатье, элементу бюджета) классификации доходов бюджетов Российской Федерации, коду классификации операций сектора государственного управления;
- ▶ **0 401 01 000 «Финансовый результат текущей деятельности учреждения»** в части расходов — по разделу, подразделу классификации расходов бюджетов Российской Федерации, коду классификации операций сектора государственного управления;
- ▶ **0 401 01 000 «Финансовый результат текущей деятельности учреждения»** в части источников финансирования дефицита — по группе, подгруппе, статье, элементу бюджета классификации источников финансирования дефицита бюджетов Российской Федерации, коду классификации операций сектора государственного управления.

Необходимо отметить, что показатели Справки ф. 0503110 детали-

ВНИМАНИЕ

Форма 0503314

Основной ошибкой при формировании Отчета по ф. 0503314 является наличие показателей по КБК доходов, не предназначенных для отражения операций со средствами от приносящей доход деятельности (например, показатели по коду **000 2 02 00000 00 0000 000 «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»** не могут быть запланированы и исполнены по внебюджетной смете).

зируют показатели, отраженные в Отчете ф. 0503321. Например, показатель строки 020 «Налоговые доходы» (КОСГУ 110 «Налоговые доходы») Отчета ф. 0503321 по соответствующим графам подлежит «расшифровке» по видам налогов и сборов в Справке ф. 0503110. При этом в части межбюджетных расчетов (КОСГУ 151 «Поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», 251 «Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации») показатели Справки ф. 0503110 должны соответствовать показателям Отчета ф. 0503321 и показателям Справки ф. 0503125 по счетам 1 401 01 151 «Доходы от поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», 1 401 01 251 «Расходы на перечисления другим бюджетам

бюджетной системы Российской Федерации».

Проблема несоответствия проводимых хозяйственных операций и применяемой при этом бюджетной классификации при отражении бухгалтерских записей в бюджетном учете также актуальна. Большое количество ошибок связано с отражением показателей по КОСГУ 170 «Доходы от операций с активами» (см. рис. 2).

Форма 0503125

К типовым ошибкам при оформлении Справки ф. 0503125 можно отнести следующие:

- ▶ несоответствие показателей бюджетной отчетности финансовых органов показателям отчетности главных распорядителей средств федерального бюджета в части передачи объектов нефинансовых активов в рамках реализации постановлений Правительства Российской Федерации;
- ▶ представление Справки ф. 0503125 с некорректным указанием ОКАТО, элемента бюджета контрагента, других реквизитов контрагентов по расчетам (см. рис. 3);
- ▶ отсутствие в составе бюджетной отчетности ф. 0503125 по счетам 1 206 12 560 «Увеличение дебиторской задолженности по выданным авансам по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации», 1 206 12 660 «Уменьшение дебиторской задолженности по выданным авансам по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации».

Проблемы отражения операций по методу начисления

КОСГУ	1–17 разряд КБК	Содержание операции
171 «Доходы от переоценки активов»	000 01 06 03 00 00 00 00	Переоценка активов
172 «Доходы от реализации активов»	000 1 14 00000 00 000 000 01 06 01 00 00 00 00	Реализация нефинансовых активов Реализация финансовых активов
173 «Чрезвычайные доходы»	000 1 00 00000 00 000 000 01 02 00 00 00 00 00 000 02 02 00 00 00 00 00 000 01 06 05 00 00 00 00	Списание дебиторской задолженности по доходам (в т. ч. процентов по кредитам) Списание долговых обязательств (1 301 01 000) Списание долговых обязательств (1 207 02 000)
173 «Чрезвычайные доходы»	000 1 17 05000 00 000 000 1 00 00000 00 000	Списание кредиторской задолженности Списание дебиторской задолженности по доходам (в т. ч. процентов по кредитам)

Рисунок 2

Федерации», 1 302 12 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по расчетам по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации», 1 301 01 000 «Расчеты с кредиторами по внутреннему долгу».

Много вопросов возникает при отражении в Справке ф. 0503125 перечисленных межбюджетных трансфертов и отнесенных территориальными органами Федерального казначейства к невыясненным поступлениям, зачисляемым как в соответствующие бюджеты, так и в федеральный бюджет. Указанные операции в Справке ф. 0503125 финансового органа отражению не подлежат. Информация по указанным операциям должна быть отражена в Пояснительной записке (ф. 0503360) (см. рис. 4).

Еще один момент: операции, отражающие начисление доходов по представленным межбюджетным трансфертам, являются неденежными и подлежат отражению только в Справке ф. 0503125 по счету 1 401 01 151 «Доходы от поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (см. рис. 5).

Необходимо обратить внимание специалистов финансовых органов на то, что возврат межбюджетных трансфертов, перечисленных в текущем году администратором доходов бюджета, отражается без использования метода «красное сторно».

Отражение операций по возврату межбюджетных трансфертов, полученных в текущем отчетном периоде, отражается в бюджетном учете следующими бухгалтерскими записями:

Возврат средств администратором доходов от предоставления межбюджетных трансфертов:

Дебет 1 205 05 560

«Увеличение дебиторской задолженности по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»

Кредит 1 210 02 151

«Расчеты с финансовыми органами по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Поступление возврата главному распорядителю средств бюджета, пре-

Формирование бюджетной отчетности

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125)

	ППП	ОКАТО бюджета	Элемент бюджета
Федеральный бюджет	XXX	00000001	01
Территориальное отделение ПФР	392	00000006	06
ФСС	393	00000007	07
ФОМС	394	00000008	08
ТФОМС	ZZZ	XX000009	09

Рисунок 3

Формирование бюджетной отчетности

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125)

Операция	Бухгалтерская запись	Отражение в Справке ф. 0503125
Поступление перечисленных в последний рабочий день отчетного периода средств на ЛС АДБ в следующем отчетном периоде	1 210 02 151 – 1 205 05 560 1 210 04 151 – 1 210 02 151 1 210 02 151 – 1 210 04 151	Нет
Поступление средств на лицевой счет администратора по коду доходов «Невыясненные поступления»	1 210 02 180 – 1 205 10 660	Нет
Зачисление поступивших средств на счет 40105 по коду классификации 100 1 17 01010 01 0000 180	В бюджетном учете АДБ не отражается	Нет

Рисунок 4

доставившего межбюджетный трансферт:

В случае, если межбюджетные трансферты предоставлены в порядке авансирования:

Дебет 1 304 05 251

«Расчеты по платежам из бюджета с финансовыми органами

по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»

Кредит 1 206 12 660

«Уменьшение дебиторской задолженности по выданным авансам по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации».

Формирование бюджетной отчетности

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125)

Поступление (возврат остатков) межбюджетных трансфертов (денежные расчеты):

1 210 02 151 — 1 205 05 660
1 205 05 560 — 1 210 02 151

Справка ф. 0503125
1 205 05 660
1 205 05 560
—
только денежные расчеты

Начисление доходов по полученным межбюджетным трансфертам (неденежные расчеты):

1 205 05 560 — 1 401 01 151

Справка ф. 0503125
(1 401 01 151)
—
только неденежные расчеты

Рисунок 5

Формирование бюджетной отчетности

Соотношение показателей строк внутренних оборотов

Отчет ф. 0503323



Отчет ф. 0503320



Отчет ф. 0503317

Отчет ф. 0503314

Показатели изменения остатков средств на счетах бюджета в ф. 0503320, 0503323, 0503317, 0503314 отражают одну характеристику и не могут различаться!



Рисунок 6

Формирование бюджетной отчетности

Отчет об исполнении бюджета —

плановые назначения по изменению остатков средств

В случае, если НПА о бюджете не предусмотрены показатели в части увеличения, уменьшения остатков средств, необходимо руководствоваться указаниями письма Минфина России от **05.03.2009 № 02-06-07/1082**

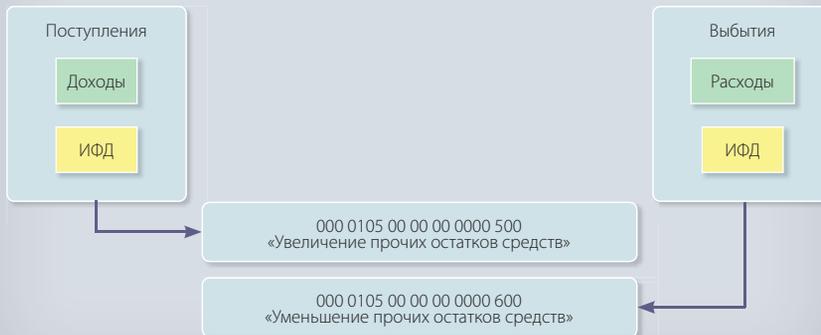


Рисунок 7

Формирование бюджетной отчетности

Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503317)



Рисунок 8

В случае, если межбюджетные трансферты предоставлены в порядке компенсации произведенных кассовых расходов:

Дебет 1 401 01 251

«Расходы на перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»

Кредит 1 302 12 730 «сторно»

«Увеличение кредиторской задолженности по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»;

Дебет 1 304 05 251

«Расчеты по платежам из бюджета с финансовыми органами по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»

Кредит 1 302 12 730

«Увеличение кредиторской задолженности по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации».

Форма 0503323

В Консолидированном отчете о движении денежных средств (ф. 0503323) подлежат отражению все кассовые операции. Необходимо обратить внимание на то, что показатели изменения остатков денежных средств на счетах бюджетов в указанном отчете должны полностью соответствовать аналогичным показателям Отчета ф. 0503320, Отчета ф. 0503317, Отчета ф. 0503314 (см. рис. 6).

Форма 0503317

Отчет ф. 0503317 имеет ряд особенностей при отражении показателей. В связи с этим необходимо обратить внимание на некоторые из них:

- ▶ плановые назначения по доходам и источникам финансирования дефицита бюджета (в части поступлений) отражаются в структуре показателей, принятой Законом (решением) о бюджете;
- ▶ плановые назначения по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета (в части выплат) отражаются на основании бюджетной росписи с учетом внесенных изменений.

Заметим, что если нормативным правовым актом о бюджете не пре-

Формирование бюджетной отчетности

Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117) —
неисполненные назначения

ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА					
на 1 сентября 2009 г.			Дата		
Наименование финансового органа <u>Департамент финансов</u>		по ОКПО		0503117	
Наименование публично-правового образования <u>бюджет субъекта Российской Федерации</u>		Глава по БК		01.09.2009	
Периодичность: <u>месячная</u>		по ОКАТО		001	
Единица измерения: <u>руб</u>				XXXXXXX	
				383	
1. Доходы бюджета					
Наименование показателя	Код строки	Код дохода по бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения
1	2	3	4	5	6
Доходы бюджета — всего	010	x	1 123 123 123,00	643 123 123,00	480 000 000,00
в том числе:					
налог на прибыль организаций, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации		008 1 01 01012 02 0000 110	-	1 200 000,00	-

Рисунок 9

дусмотрены показатели в части увеличения, уменьшения остатков средств на счетах бюджетов, необходимо руководствоваться указаниями письма Минфина России от 5 марта 2009 г. № 02-06-07/1082 (см. рис. 7).

Типовыми ошибками при формировании Отчета ф. 0503317 являются:

- ▶ отражение показателей по кодам бюджетной классификации доходов, не предназначенных для данного уровня бюджета бюджетной системы Российской Федерации;

- ▶ неполная (некорректная) консолидация взаимосвязанных расчетов;

- ▶ несоответствие показателей данным, отраженным в Справке ф. 0503125, Отчетах ф. 0503323, 0503320, 0503364;

- ▶ несоответствие отраженных показателей показателям отчетности территориальных органов Федерального казначейства (см. рис. 8–11).

Формирование бюджетной отчетности

Соотношение показателей строк внутренних оборотов



Рисунок 10

Формирование бюджетной отчетности

Соотношение показателей строк внутренних оборотов



Рисунок 11

Форма 0503324

Большое количество вопросов по формированию бюджетной отчетности в 2009 году связано с Отчетом об использовании межбюджетных трансфертов, представленных из федерального бюджета субъектом Российской Федерации, муниципальными образованиями, территориальным государственным внебюджетным фондом (ф. 0503324) (далее — Отчет ф. 0503324). Необходимо еще раз обратить внимание на некоторые особенности отражения показателей в указанном отчете.

В графе 2 «Код главы по БК» указывается код главного распорядителя средств федерального бюджета, за которым закреплено полномочие предоставлять межбюджетный трансферт, или код главного администратора доходов от возврата неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет. В случае невозможности определения главного распорядителя, ранее предоставившего межбюджетный трансферт, указывается код главы Министерства финансов Российской Федерации (код 092).

В графе 3 «Код целевой статьи расходов по БК» администратор доходов бюджета субъекта Российской Федерации указывает код целевой статьи классификации расходов бюджетов, по которой предоставлялись межбюджетные трансферты в форме суб-

сидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение.

Если неиспользованный остаток целевых средств прошлых лет на начало финансового года не может быть классифицирован по коду классификации расходов бюджетов, отражающему ранее произведенные расходы по предоставлению соответствующего межбюджетного трансферта, такие остатки должны быть отнесены на целевую статью **998 00 00 «Прочие мероприятия, осуществляемые за счет межбюджетных трансфертов прошлых лет из федерального бюджета»**. Источник образования указанных остатков должен быть описан в разделе 3 Пояснительной записки (ф. 0503360). В учете остаток данных средств необходимо перевести на соответствующие коды классификации доходов бюджетов **000 2 02 02999 02 0000 151 «Прочие субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации»**, **000 2 02 03999 02 0000 151 «Прочие субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации»**, **000 2 02 04999 02 0000 151 «Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации»**. Если указанные средства подлежат возврату в доход федерального бюджета, в учете средства должны быть отражены по коду доходов **000 1 19 02000 02 0000 151 «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов субъектов Российской Федерации»**.

Например, целевые средства, предоставленные из федерального бюджета на проведение переписи населения, в настоящее время не могут быть отнесены к целевой статье. В Отчете ф. 0503324 указанные средства подлежат отражению по коду **998 00 00 «Прочие мероприятия, осуществляемые за счет межбюджетных трансфертов прошлых лет из федерального бюджета»**. В учете остаток средств будет отражен по коду классификации доходов **000 1 19 02000 02 0000 151 «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных меж-**

бюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов субъектов Российской Федерации».

В графе 4 «Код доходов по БК» указывают код классификации доходов бюджетов, по которому на отчетную дату отражены в учете главного администратора доходов бюджета субъекта Российской Федерации расчеты по неиспользованным остаткам целевых средств в структуре: код главного администратора доходов бюджета, группа, подгруппа, статья, подстатья, элемент, подвид доходов, код операции сектора государственного управления. При этом в отличие от указаний письма Федерального казначейства от 31 марта 2009 г. № 42-7.4-05/2.1-177 в структуре кода классификации доходов вместо «000» указывают код главного администратора доходов бюджета субъекта Российской Федерации.

Показатели графы 5 «Остаток на начало отчетного периода» должны соответствовать суммам неиспользованных остатков целевых средств прошлых лет, сложившихся на начало финансового года и отраженных в ф. 0503125 по коду счета **1 205 05 000 «Расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»**. Изменение сумм расчетов по неиспользованным остаткам целевых средств прошлых лет на начало финансового года не допускается.

При обнаружении ошибки в учетных данных, отражающих расчеты по неиспользованному остатку целевых средств прошлых лет на начало финансового года, администратору доходов бюджета субъекта Российской Федерации необходимо направить уточненный Отчет о расходах, источником финансового обеспечения которых являются целевые средства, в адрес главного администратора межбюджетных трансфертов для согласования. На сумму принятых изменений главный администратор межбюджетных трансфертов оформляет Уведомление по расчетам между бюджетами (ф. 0504817) (далее — Уведомление) и направляет его администратору доходов бюджета субъекта Российской Федерации. При нарушении ПБС (учреждениями) установ-

ленных требований оформления платежных документов по расходованию целевых средств, а именно незаполнении в разделе «назначение платежа» платежного документа кода цели в 2008 году и неотражении при этом в бухгалтерском учете администратором доходов бюджета субъекта Российской Федерации сумм начисленных доходов, внесение изменений в учетные данные осуществляется на основании Уведомления и отражается бухгалтерскими записями в соответствии с указаниями письма Федерального казначейства от 1 июля 2009 г. № 42-7.4-05/2.1-387.

Показатели графы 7 «Кассовый расход» отражают в порядке, определяемом способом их предоставления из федерального бюджета, а именно:

- ▶ в порядке авансирования — в сумме произведенных расходов;
- ▶ в порядке компенсации произведенных кассовых расходов — в сумме произведенных расходов, в том числе с учетом сумм произведенных кассовых расходов за счет средств соответствующего бюджета, компенсация которых будет осуществлена в следующем отчетном периоде;
- ▶ в случаях софинансирования произведенных расходов — в сумме осуществленной компенсации затрат, отнесенной на долю софинансирования.

Возврат в доход бюджета субъекта Российской Федерации дебиторской задолженности прошлых лет, источником финансового обеспечения которой являлись целевые средства, отражается в графе 8 «Восстановлено остатков межбюджетного трансферта прошлых лет» Отчета ф. 0503324 (см. рис. 12, 13).

Форма 0503360

Особое внимание финансовых органов субъектов Российской Федерации необходимо обратить на содержательность и информативность Пояснительной записки к отчету об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503360). Содержанию предоставляемой в настоящее время Пояснительной записки (ф. 0503360) финансовыми органами уделяется мало внимания, в то время как данный документ является неотъемлемой и важной частью бюджетной отчетно-

Формирование бюджетной отчетности

Отчет об использовании межбюджетных трансфертов, предоставленных из федерального бюджета (ф. 0503324)

Наименование показателя	Код главы по БК	Код целевой статьи расходов по БК	Код доходов по БК	Остаток на начало отчетного периода	Поступило из федерального бюджета	Кассовый расход	Восстановлено остатков межбюджетного трансферта прошлых лет	Возвращено неиспользованных остатков прошлых лет в федеральный бюджет	Остаток на конец отчетного периода	
									всего (гр. 5 + гр. 6 - гр. 7 + гр. 8 - гр. 9)	в том числе подлежащий возврату в федеральный бюджет
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Сумма межбюджетных трансфертов, всего	x	x	x							
КЦСР, по которой предоставлялись межбюджетные трансферты		x	x							
по коду главы из них:										

Показатели ф. 0503125 на 01.01.2009

КДБ, по которому остаток числится в учете АДБ

Рисунок 12

Формирование бюджетной отчетности

Отчет об использовании межбюджетных трансфертов, предоставленных из федерального бюджета (ф. 0503324)

Наименование показателя	Код главы по БК	Код целевой статьи расходов по БК	Код доходов по БК	Остаток на начало отчетного периода	Поступило из федерального бюджета	Кассовый расход	Восстановлено остатков межбюджетного трансферта прошлых лет	Возвращено неиспользованных остатков прошлых лет в федеральный бюджет	Остаток на конец отчетного периода	
									всего (гр. 5 + гр. 6 - гр. 7 + гр. 8 - гр. 9)	в том числе подлежащий возврату в федеральный бюджет
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Сумма межбюджетных трансфертов, всего	x	x	x							
в том числе по коду главы из них		x	x							
по коду главы из них:		x	x							

Показатели ф. 0503125 (1 205 05 560)

Показатели ф. 0503125 (1 205 05 660)

Рисунок 13

сти. Структурно Пояснительную записку (ф. 0503360) можно разделить на две составляющие: текстовую часть и приложения.

Приложения к Пояснительной записке формализованы и практически не вызывают вопросов или проблем при формировании.

Текстовая часть менее формализована, однако выделяют следующие основные ее составляющие:

Раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности»;

Раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности»;

Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности»;

Раздел 4 «Анализ показателей финансовой отчетности субъекта бюджетной отчетности»;

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности».

Финансовым органам субъектов Российской Федерации необходимо обратить внимание на состав и качество информации, отражаемой в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503360) как к годовой,

так и ежемесячной и квартальной бюджетной отчетности.

Дополнительно необходимо отметить, что в отличие от предшествующих кампаний по приему годовой бюджетной отчетности от финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов управления государственных внебюджетных фондов бюджетную отчетность за 2009 год планируется принимать только в электронном виде с использованием средств электронной цифровой подписи через систему электронного документооборота Федерального казначейства. ■