Документ предоставлен [КонсультантПлюс](http://www.consultant.ru)

"Советник в сфере образования", 2016, N 2

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Приказом Минфина России от 17.12.2015 N 199н [<1>](#P7) (далее - Приказ N 199н) внесены изменения в Инструкцию о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденную Приказом Минфина России от 25.03.2011 N 33н (далее - Инструкция N 33н). Таким образом, при составлении отчетности за I квартал 2016 г. должна применяться новая редакция Инструкции N 33н.

--------------------------------

<1> Зарегистрирован в Минюсте России 28 января 2016 г. за N 40889.

Общие положения

Приказом N 199н в новой редакции изложен п. 6 Инструкции N 33н - теперь отчетность учреждений может представляться не только учредителю, но и непосредственно в финансовый орган публично-правового образования, из бюджета которого учреждению предоставляется субсидия, если последним будет принято такое решение. Кроме того, при определении порядка представления бухгалтерской отчетности на электронных носителях или путем передачи по телекоммуникационным каналам связи учредитель или финансовый орган (то есть получатели отчетности) обязаны предусмотреть положения об обязательном обеспечении защиты информации.

Ранее п. 7 Инструкции N 33н было предусмотрено, что автономное учреждение представляет учредителю бухгалтерскую отчетность после рассмотрения отчетности наблюдательным советом автономного учреждения. Приказом N 199н в новой редакции данного пункта предусмотрено, что автономное учреждение представляет учредителю, иному внешнему пользователю отчетности дополнительно к годовой бухгалтерской отчетности информацию о ее рассмотрении наблюдательным советом автономного учреждения.

Также начиная с отчетности за 2016 г. инвентаризация активов и обязательств, проводимая перед составлением годовой бухгалтерской отчетности учреждения, проводится учреждением в порядке, установленном им самостоятельно в рамках формирования учетной политики.

Примечание. Автономные и бюджетные учреждения, наделенные полномочиями получателей бюджетных средств, при составлении бюджетной отчетности применяют Приказ Минфина России от 31.12.2015 N 229н "О внесении изменений в Приказ Минфина России от 28.12.2010 N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации".

Отчет о движении денежных средств

Согласно п. 2.7 Приказа N 199н в состав отчетности включена новая квартальная форма "Отчет о движении денежных средств учреждения" (ф. 0503723) (далее - отчет ф. 0503723). Этот отчет впервые будет составляться учреждениями в составе квартальной отчетности **по состоянию на 1 апреля 2016 г.**

Отчет ф. 0503723 содержит данные о движении денежных средств на счетах учреждений в рублях и иностранной валюте, открытых в подразделениях Банка России, в кредитных организациях, органах, осуществляющих кассовое обслуживание исполнения бюджета, а также в кассе учреждения, в том числе средств во временном распоряжении. Ранее учреждения отражали информацию о поступлениях и выбытиях денежных средств только в отчете об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности ф. 0503737.

Отчет ф. 0503723 содержит более подробную по сравнению с отчетом ф. 0503737 аналитическую информацию, однако в нем не указываются некассовые операции и нет деления средств по источникам финансирования.

Отчет ф. 0503723 составляется в разрезе кодов КОСГУ на основании аналитических данных по видам поступлений и выбытий, отраженным на забалансовых счетах 17 "Поступления денежных средств на счета учреждения", 18 "Выбытия денежных средств со счетов учреждения", **открытых к счетам**:

- 020111000 "Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства";

- 020121000 "Денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации" (для автономных учреждений);

- 020123000 "Денежные средства учреждения в кредитной организации в пути";

- 020126000 "Денежные средства учреждения на специальных счетах в кредитной организации";

- 020127000 "Денежные средства учреждения в иностранной валюте на счетах в кредитной организации";

- 020134000 "Касса";

- 021003000 "Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам".

- отчет ф. 0503723 содержит четыре раздела.

Данные по поступлениям и выбытиям (разд. 1 и 2) отражаются по трем типам операций: текущим, инвестиционным и финансовым - с учетом возвратов.

Примечание. Бюджетная отчетность также пополнилась отчетом о движении денежных средств (ф. 0503123). Все показатели ф. 0503123 заполняются аналогично заполнению ф. 0503723.

Поступления

К текущим операциям по поступлениям (разд. 1) относятся поступления доходов, поступления от инвестиционных операций - это реализация нефинансовых активов, поступления от финансовых операций (реализация акций, ценных бумаг и иных форм участия в капитале, возврат выданных ссуд и заимствований, привлечение заимствований).

При этом к составу доходов относятся доходы в виде компенсации затрат учреждения (строка 052 КОСГУ 130). В этой строке необходимо учитывать только компенсацию затрат текущего года. Возврат дебиторской задолженности прошлых лет (восстановление кассовых расходов прошлых лет) в данном разделе не учитывается.

**Обратите внимание!** Согласно действующей редакции Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденных Приказом Минфина России от 01.07.2013 N 65н, доходы учреждения от субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания должны учитываться по КОСГУ 130 "Доходы от оказания платных услуг (работ)". Соответственно, субсидии на государственное (муниципальное) задание отражаются в разд. 1 отчета ф. 0503723 по КОСГУ 130 в строке 051.

Субсидии на иные цели и субсидии на осуществление капитальных вложений по-прежнему учитываются по КОСГУ 180 "Прочие доходы". Они отражаются в строке 121 разд. 1 отчета ф. 0503723.

Все показатели поступлений по финансовой деятельности **отражаются за минусом возвратов денежных средств**.

**Важно!** Выплаты (перечисления) учреждениями возвратов остатков субсидий прошлых лет в разделе "Поступления" (строка 121), а также поступления от возвратов дебиторской задолженности прошлых лет **не учитываются**.

Особо следует обратить внимание на необходимость обособления возвратов на обособленных аналитических позициях.

В части возвратов остатков неиспользованных субсидий прошлых лет необходимо в соответствии с полномочиями учреждений детализировать КОСГУ для целей учета в рамках формирования учетной политики на 2016 г., в частности предусмотреть отражение на забалансовых счетах 17 (по КФО 5, КФО 6) детализированного КОСГУ - например 189 (возвраты субсидий прошлых лет).

При этом в целях обособления поступлений от возвратов дебиторской задолженности необходимо указанные поступления отражать на 17-м забалансовом счете (по всем КФО) с указанием соответствующих КОСГУ расходов, выплат.

Данное положение, закрепленное в учетной политике учреждения, позволит обеспечить выделение потоков, которые отражаются обособленно не только в отчете ф. 0503723, но и в отчете ф. 0503737.

Кроме того, **в разделе "Поступления" отражаются потоки от операций с финансовыми активами**:

- **строка 160** - поступления денежных средств от реализации финансовых активов (группа 600 "Выбытие финансовых активов" КОСГУ);

- **строка 161** - поступления денежных средств от реализации ценных бумаг, кроме акций (показатель по коду КОСГУ 620 "Уменьшение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных форм участия в капитале");

- **строка 162** - поступления денежных средств от реализации акций и иных форм участия в капитале (показатель по коду КОСГУ 630 "Уменьшение стоимости акций и иных форм участия в капитале");

- **строка 163** - поступления денежных средств в виде возврата ссуд и кредитов (показатель по коду КОСГУ 640 "Уменьшение задолженности по бюджетным ссудам и кредитам");

- **строка 164** - поступления денежных средств от реализации иных финансовых активов (показатель по коду КОСГУ 650 "Уменьшение стоимости иных финансовых активов").

Следует отметить, что операции с финансовыми активами не являются для учреждений обычной (текущей) хозяйственной деятельностью - они весьма редки и, как правило, встречаются у автономных учреждений. Для бюджетных учреждений широкий круг операций с финансовыми активами законодательством не разрешен.

Пример. В I квартале 2016 г. учреждение получило субсидию от учредителя на выполнение государственного задания в сумме 10 млн руб., поступления от приносящей доход деятельности - 2 млн руб., произвело возврат полученных авансов по оказываемым платным услугам 100 тыс. руб., а также получило средства от реализации основного средства - 53 тыс. руб. Кроме того, в кассу учреждения от подотчетного лица поступили средства от возврата ранее полученного (в прошлом году) аванса на командировочные расходы - 5 тыс. руб. При этом на лицевой счет учреждения для учета операций от приносящей доход деятельности поступили возвраты от ранее перечисленных учреждением денежных обеспечений по исполнению государственного (муниципального) контракта - 100 тыс. руб.

Данные операции отражаются в отчете ф. 0503723 так:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код строки | Код по КОСГУ | За отчетный период, руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Поступления | 010 |  | 11 953 000 |
| Поступления по текущим операциям - всего | 020 | 100 | 11 900 000 |
| в том числе: |  |  |  |
| ... |  |  |  |
| по доходам от оказания платных услуг (работ) | 050 | 130 | 11 900 000 |
| из них: |  |  |  |
| субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания | 051 | 130 | 10 000 000 |
| ... |  |  |  |
| Поступления от инвестиционных операций - всего | 130 |  | 53 000 |
| в том числе: |  |  |  |
| от реализации нефинансовых активов: | 140 | 400 | 53 000 |
| из них: |  |  |  |
| основных средств | 141 | 410 | 53 000 |

**По** **строке 050** отражается разница между поступлениями доходов и их возвратов, за исключением возвратов неиспользованных остатков субсидий прошлых лет (2 000 000 руб. - 100 000 руб. + 10 000 000 руб. = 11 900 000 руб.). Поступления от возврата дебиторской задолженности прошлых лет 5 тыс. руб., а также поступления от возвратов ранее перечисленных учреждением денежных обеспечений по исполнению государственного (муниципального) контракта 100 тыс. руб. в раздел "Поступления" **не включаются**.

Выбытия

Текущие операции по выбытиям (разд. 2) - это выплаты заработной платы, оплата услуг, обслуживание долговых обязательств, безвозмездные перечисления, выплаты социального обеспечения, выплаты по операциям с активами, прочие расходы, включая налоги (за исключением операций по налогу на прибыль и НДС, исчисленных учреждением как налогоплательщиком) и сборы. При этом строка 261 "Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям" не заполняется учреждениями.

Следует отметить, что перечисление денежных средств между головным учреждением и его обособленным подразделением (филиалом) или между обособленными подразделениями одного учреждения (перечисления внутри одного юридического лица), например перечисления части предоставленной учреждению субсидии своему обособленному подразделению, которому открыты отдельные лицевые счета, в разделах "Поступления", "Выбытия" **не отражаются**.

Данного рода операции отражаются в разд. 3 "Изменение остатков средств" по строкам 452, 502 в части перечислений (уменьшения средств, расчеты 030404610) (отражается в положительном значении) и по строкам 451, 501 - в части поступлений средств (увеличение средств - расчеты 030404510) (отражается со знаком "минус").

К выбытиям по инвестиционной деятельности относятся расходы на приобретение нефинансовых активов, а к выбытиям по финансовым операциям - приобретение акций и иных форм участия в капитале, иных ценных бумаг, предоставление заимствований, а также погашение государственного (муниципального) долга. Кроме того, могут отражаться иные выбытия по финансовым операциям. При этом все расходы на приобретение ценных бумаг и увеличение иного участия в капитале, вложений в иные финансовые активы, операции по предоставлению кредитов и займов, операции по погашению кредитов и займов отражаются в положительном значении.

Пример (продолжение). В I квартале 2016 г. учреждением была выплачена заработная плата работникам в сумме 7,5 млн руб., начисления на нее в сумме 2,265 млн руб., оплачены коммунальные услуги на сумму 200 тыс. руб. и произведена оплата по приобретению материальных запасов на сумму 350 тыс. руб. При этом в течение квартала на счет учреждения поступили возвраты авансов по оплате договоров поставки ГСМ на сумму 130 тыс. руб. (в части авансов, произведенных в январе 2016 г. - 50 тыс. руб., авансов прошлых лет - 80 тыс. руб.). Кроме того, с лицевого счета учреждения для учета операций от приносящей доход деятельности учреждением перечислены суммы денежных обеспечений на участие в аукционе - 50 тыс. руб. и по исполнению государственного (муниципального) контракта - 250 тыс. руб. При этом с лицевого счета по учету операций по субсидиям на выполнение государственного задания головным учреждением были перечислены средства обособленному филиалу в сумме 500 тыс. руб.

**В** **разд. 2** **отчета ф. 0503723 данные операции отражаются так:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код строки | Код по КОСГУ | За отчетный период, руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Выбытия | 210 |  | 10 265 000 |
| Выбытия по текущим операциям - всего | 220 | 200 | 9 965 000 |
| в том числе: |  |  |  |
| за счет оплаты труда и начислений на выплаты по оплате труда | 230 | 210 | 9 765 000 |
| из них: |  |  |  |
| за счет заработной платы | 231 | 211 | 7 500 000 |
| за счет прочих выплат | 232 | 212 | 0 |
| за счет начислений на выплаты по оплате труда | 233 | 213 | 2 265 000 |
|  |  |  |  |
| за счет приобретения работ, услуг | 240 | 220 | 200 000 |
| из них: |  |  |  |
| ... |  |  |  |
| коммунальных услуг | 243 | 223 | 200 000 |
| ... |  |  |  |
| Выбытия по инвестиционным операциям - всего | 310 |  | 300 000 |
| в том числе: |  |  |  |
| на приобретение нефинансовых активов | 320 | 300 | 300 000 |
| в том числе: |  |  |  |
| ... |  |  |  |
| материальных запасов | 324 | 340 | 300 000 |

**По** **строке 324** отражается разница между перечислениями и поступлениями от возвратов авансов отчетного периода по приобретению материальных запасов (350 000 руб. - 50 000 руб. = 300 000 руб.).

Поступления на счет учреждения возвратов авансов по оплате договоров поставки ГСМ прошлых лет - 80 тыс. руб., а также перечисления сумм денежных обеспечений на участие в аукционах и по исполнению государственного (муниципального) контракта - 300 тыс. руб. (50 тыс. руб. + 250 тыс. руб.), а также перечисления средств обособленному филиалу в части субсидии на выполнение государственного задания в сумме 500 000 руб. в разделе "Выбытия" **не отражаются**.

Изменение остатков

В разд. 3 "Изменение остатков средств" отражаются операции с денежными средствами, не относящиеся к поступлениям и выбытиям, в том числе операции по возврату дебиторской задолженности по расходам прошлых лет, по возврату остатков неиспользованных субсидий прошлых лет, операции с денежными обеспечениями, в том числе их возвратами прошлых лет, со средствами во временном распоряжении, расчеты с филиалами и обособленными подразделениями, отражаемые в бухгалтерском учете (на забалансовых счетах 17, 18 соответственно) по КОСГУ 510 и 610.

Также указывается изменение остатков средств при перечислении денежных средств на депозиты и возврате с депозитов, поступление и выбытие денежных средств при управлении остатками.

При этом ряд показателей (имеющие КОСГУ 510) отражаются **со знаком "минус"**:

- 421 - поступления от возвратов дебиторской задолженности прошлых лет;

- 431 - поступления от возврата средств, перечисленных в виде денежных обеспечений;

- 441 - поступление денежных средств во временное распоряжение;

- 451 - увеличение расчетов с филиалами и обособленными подразделениями;

- 461 - поступление денежных средств на депозитные счета;

- 463 - поступление денежных средств при управлении остатками;

- 501 - итоговое изменение остатков средств за счет увеличения денежных средств.

Остальные показатели (КОСГУ 610) отражаются **в положительном значении** (со знаком "плюс"):

- 422 - перечисления (возврат) остатков субсидий прошлых лет;

- 432 - перечисление денежных обеспечений;

- 442 - выбытие (возврат) денежных средств во временном распоряжении;

- 452 - уменьшение расчетов с филиалами и обособленными подразделениями;

- 462 - выбытие денежных средств с депозитных счетов;

- 464 - выбытие денежных средств при управлении остатками;

- 502 - итоговое изменение остатков средств за счет уменьшения денежных средств.

Итоговое изменение остатков средств за счет увеличения денежных средств (строка 501 отчета ф. 0503723) равно сумме показателей, отраженных по строке 710 графы 9 отчета об исполнении учреждением плана ФХД (ф. 0503737), представленного на отчетную дату, и поступления денежных средств во временное распоряжение, без учета некассовых операций.

Аналогично итоговое изменение остатков средств за счет уменьшения денежных средств (строка 502 отчета ф. 0503723) равна сумме показателей по строкам 720 графы 9 отчета об исполнении учреждением плана ФХД (ф. 0503737), представленного на отчетную дату, и показателя выбытия денежных средств во временном распоряжении без учета некассовых операций.

Кроме того, в этом разделе отражается курсовая разница (КОСГУ 171): положительная курсовая разница отражается со знаком "плюс", отрицательная курсовая разница - со знаком "минус".

Пример (продолжение). Операции по поступлению и выбытию, не включенные в разд. 1 "Поступления" и разд. 2 "Выбытия" отчета ф. 0503723:

- **в кассу** учреждения от подотчетного лица поступили средства от возврата ранее полученного аванса на командировочные расходы - 5 тыс. руб.;

- **на лицевой счет** учреждения возвраты авансов по оплате договоров поставки ГСМ прошлых лет - 80 тыс. руб.;

- **на лицевой счет** учреждения для учета операций от приносящей доход деятельности поступили возвраты от ранее перечисленных учреждением денежных обеспечений по исполнению государственного (муниципального) контракта - 100 тыс. руб.;

- **с лицевого счета учреждения для учета операций от приносящей доход деятельности** учреждением перечислены суммы денежных обеспечений на участие в аукционе - 50 тыс. руб. и по исполнению государственного (муниципального) контракта - 250 тыс. руб.;

- **с лицевого счета по учету операций по субсидиям на иные цели** головным учреждением были перечислены средства обособленному филиалу в сумме 500 тыс. руб.

Операции по оборотам увеличения и уменьшения денежных средств (строки 501 и 502) формируются из всех операций с денежными средствами, приведенных в примере.

В разд. 3 отчета 0503723 данные операции отражаются так:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код строки | Код по КОСГУ | За отчетный период, руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Изменение остатков средств(стр. 500 - (стр. 410 + стр. 460)) | 400 |  | -1 688 000 |
| По операциям с денежными средствами, не относящимся к поступлениям и выбытиям(стр. 420 + стр. 430 + стр. 440 + стр. 450) | 410 |  | 615 000 |
| в том числе: |  |  |  |
| по возрасту дебиторской задолженности прошлых лет (стр. 421 + стр. 422) | 420 |  | -85 000 |
| в том числе: |  |  |  |
| по возрасту дебиторской задолженности прошлых лет | 421 | 510 | -85 000 |
| по возврату остатков субсидий прошлых лет | 422 | 610 |  |
| по операциям с денежными обеспечениями | 430 |  | 200 000 |
| в том числе: |  |  |  |
| возврат средств, перечисленных в виде денежных обеспечений | 431 | 510 | -100 000 |
| перечисление денежных обеспечений | 432 | 610 | 300 000 |
| по расчетам с филиалами и обособленными структурными подразделениями | 450 |  | 500 000 |
| в том числе: |  |  |  |
| увеличение расчетов (Кредит 030404510) | 451 | 510 |  |
| уменьшение расчетов (Дебет 030404610) | 452 | 610 | 500 000 |
| Изменение остатков средств - всего | 500 |  | -1 023 000 |
| в том числе: |  |  |  |
| за счет увеличения денежных средств | 501 | 510 | -12 288 000 |
| за счет увеличения денежных средств | 502 | 610 | 11 265 000 |
| за счет курсовой разницы | 503 | 171 |  |

**По** **строке 501** отражается сумма поступлений денежных средств за I квартал 2016 г.:

- **на счета учреждения** от субсидии от учредителя на выполнение государственного задания в сумме 10 млн руб.; от приносящей доход деятельности - 2 млн руб.; от реализации основного средства - 53 тыс. руб.; от возвратов авансов по оплате договоров поставки ГСМ на сумму 130 тыс. руб. (в части авансов, произведенных в январе 2016 - 50 тыс. руб., авансов прошлых лет - 80 тыс. руб.), от возвратов ранее перечисленных учреждением денежных обеспечений по исполнению государственного (муниципального) контракта - 100 тыс. руб.;

- **в кассу учреждения** от подотчетного лица поступили средства от возврата ранее полученного в прошлом году аванса на командировочные расходы - 5 тыс. руб. (10 000 000 руб. + 2 000 000 руб. + 53 000 руб. + 100 000 руб. + 50 000 руб. + 80 000 руб. + 5000 = 12 288 000 руб.).

**По** **строке 502** отражается сумма перечислений (выплат) денежных средств за I квартал 2016 г.:

- **со счетов учреждения** произведен возврат полученных авансов по оказываемым платным услугам 100 тыс. руб., выплачена заработная плата работникам в сумме 7,5 млн руб., начисления на нее в сумме 2,265 млн руб., оплачены коммунальные услуги на сумму 200 тыс. руб. и произведена оплата по приобретению материальных запасов на сумму 350 тыс. руб., перечислены суммы денежных обеспечений на участие в аукционе 50 тыс. руб. и по исполнению государственного (муниципального) контракта - 250 тыс. руб., перечислены средства субсидии на выполнение государственного задания головным учреждением обособленному филиалу в сумме 500 тыс. руб.;

- **из кассы учреждения операций не производилось** (100 000 руб. + 7 500 000 руб. + 2 265 000 руб. + 200 000 руб. + 350 000 руб. + 50 000 + 250 000 руб. + 500 000 руб. = 11 215 000 руб.).

**Итоговый контроль** по отчету ф. 0503723 - разница показателей по строке 010 и строке 210 должна быть равна показателю строки 400 с обратным знаком.

**Проверка** (стр. 010 - стр. 210 (11 953 000 руб. - 10 265 000 руб. = 1 688 000 руб.) равна минус стр. 400 (-(-1 688 000 руб.)) = 1 688 000 руб.). Операции по примеру отражены в отчете ф. 0503723 корректно.

Аналитическая информация

Раздел 4 "Аналитическая информация по выбытиям" представляет собой расшифровку информации в части выбытий по текущим операциям и инвестиционным операциям, детализированная по КОСГУ, кодам вида расходов, аналитическому коду выбытий в структуре, утвержденной финансовым органом соответствующего публично-правового образования с указанием суммы каждой операции.

И.В.Артемова

Главный бухгалтер,

консультант

С.В.Сивец

Заместитель директора

департамента бюджетной методологии

Минфина России

Подписано в печать

15.02.2016