

**ПК «Web-Консолидация»
«Отчет о движении денежных средств
(ф.0503123)»**

Версия формы 01.01.2016

Содержание

| | |
|--|-----------|
| 1. Нормативная информация | 3 |
| 1.1. Общие сведения..... | 3 |
| 1.2. Регламент представления отчета | 3 |
| 1.3. Список нормативных актов..... | 3 |
| 2. Структура отчета | 5 |
| 3. Заполнение отчета..... | 7 |
| 3.1. Общие сведения..... | 7 |
| 3.2. Заполнение раздела «Поступления»..... | 8 |
| 3.3. Заполнение раздела «Выбытия» | 10 |
| 3.4. Заполнение раздела «Изменение остатков средств»..... | 13 |
| 3.5. Заполнение раздела «Аналитическая информация по выбытиям» | 15 |
| 4. Внутридокументный контроль | 17 |
| 4.1. Контроль раздела «Поступления» | 17 |
| 4.2. Контроль раздела «Выбытия»..... | 18 |
| 4.3. Контроль раздела «Изменение остатков средств» | 21 |
| 4.4. Контроль раздела «Аналитическая информация по выбытиям»..... | 22 |
| 5. Промежуточные итоги..... | 24 |
| 5.1. Вычисление промежуточных итогов..... | 24 |
| 5.2. Удаление промежуточных итогов | 24 |
| 6. Формирование отчета..... | 25 |
| 6.1. Наполнение данными прошлого периода..... | 25 |
| 6.2. Свод..... | 25 |
| 6.3. Формирование единой формы | 25 |
| 7. Междокументный контроль | 26 |
| 7.1. Контроль ф.123 и ф.117 (в части «Поступления»)..... | 26 |
| 8. Импорт/экспорт отчета | 28 |
| 8.1. Описание формата..... | 28 |
| 8.2. Макет файла..... | 28 |
| 8.3. Пример файла | 29 |
| Перечень таблиц | 32 |
| Список сокращений..... | 33 |
| Приложение 1 - Бланк отчета..... | 34 |
| Приложение 2 – Схема междокументного взаимодействия | 42 |

1. Нормативная информация

1.1. Общие сведения

Отчет «Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123)» (далее - Отчет ф.123) определен Приказом 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» (в ред. Приказов Минфина России от 29.12.2011 N 191н, от 26.10.2012 N 138н, от 19.12.2014 N 157н, от 26.08.2015 N 135н, от 31.12.2015 N 229н);

Отчет о движении денежных средств ф.123 составляется и представляется получателем бюджетных средств, администратором доходов бюджета, администратором источников финансирования дефицита бюджета и содержит данные о движении денежных средств на счетах 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 средства во временном распоряжении, по состоянию на 1 апреля, 1 июля, 1 октября, 1 января года, следующего за отчетным.

Печатный вид отчета определен бланком Приказа 191н, представлен в Приложении 1.

1.2. Регламент представления отчета

Периодичность представления - квартальная, годовая.

В ПК «Web-Консолидация» реализована отчетная форма 0503123 «Отчет о движении денежных средств».

Формы присутствуют у ролей «ГАДБ», «ГАИФ», «ПБС», «РБС», «РБС. Свод по АУ/БУ», «ГРБС. Свод по АУ/БУ», «ФО», «ФО. Свод по МО», «ТГВФ» на всех уровнях.

1.3. Список нормативных актов

При работе с отчетом рекомендуется использовать следующие нормативно-правовые акты:

1. 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» (в ред. Приказов Минфина России от 29.12.2011 N 191н, от 26.10.2012 N 138н, от 19.12.2014 N 157н, от 26.08.2015 N 135н, от 31.12.2015 N 229н);
2. Письмо Минфина России N 02-07-07/39110, Казначейства России N 07-04-05/02-493 от 04.07.2016;
3. Письмо Минфина России от 18.07.2016 N 02-06-07/41975;
4. Статья: Отражение показателей в отчете (ф. 0503123) и сведениях (ф. 0503169) (Булыгина О.) ("Силовые министерства и ведомства: бухгалтерский учет и налогообложение", 2016, N 10);
5. Путеводитель по бюджетному учету и налогам. Практическое пособие по бюджетной отчетности бюджетополучателей;

6. Требования к форматам и способам передачи в электронном виде бюджетной главных распорядителей средств федерального бюджета, главных администраторов дохода, главных администраторов источников финансирования, представляемой в Федеральное казначейство (версия 4.11);
7. Контрольные соотношения к показателям бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, представляемой в Федеральное казначейство главными распорядителями средств федерального бюджета, финансовыми органами субъектов Российской Федерации и органами управления государственными внебюджетными фондами (версия на 12.10.2016).

2. Структура отчета

Отчета ф.123 состоит из 4 разделов:

- раздел 1 "Поступления" - поступления денежных средств по текущим, инвестиционным, финансовым операциям;
- раздел 2 "Выбытия" - выбытия денежных средств по текущим, инвестиционным, финансовым операциям;
- раздел 3 "Изменение остатков средств" - увеличение и уменьшение остатков денежных средств по текущим инвестиционным, финансовым операциям;
- раздел 4 "Аналитическая информация по выбытиям" - информация в части выбытий по текущим операциям и инвестиционным операциям, детализированная по аналитическим кодам бюджетной классификации.

Структура разделов 1, 2 и 3 идентична и представляет собой набор граф, который описан в таблице 1.

Таблица 1 – Графы раздела 1,2 и 3 отчета ф.123

| Номер графы | Наименование графы | Тип поля/ Длина | Описание графы |
|-------------|---|--------------------|--|
| 1 | Наименование показателя | Текст | Заполнено в соответствии с бланком формы |
| 2 | Код строки | Число/ 3 знака | Заполнено в соответствии с бланком формы |
| 3 | Код по КОСГУ | КОСГУ/ 3 знака | Поле, предназначенное для указания кода классификации операции сектора государственного управления. Заполняется путем выбора из справочника или заполнено в соответствии с бланком |
| 4 | За отчетный период | Сумма | Поле, предназначенное для указания суммы по видам поступлений и выбытий, с учетом возвратов текущего финансового периода за отчетный период, заполняется вводом с клавиатуры |
| 5 | За аналогичный период прошлого финансового года | Сумма | Поле, предназначенное для отражения показателя движения денежных средств за аналогичный период прошлого года. Заполняется путем ввода с клавиатуры |

Структура раздела 4 представляет собой набор граф, который описан в таблице 2.

Таблица 2 – Графы раздела 4 отчета ф.123

| Номер графы | Наименование графы | Тип поля/ Длина | Описание графы |
|-------------|-------------------------|--------------------|--|
| 1 | Наименование показателя | Текст | Заполнено в соответствии с бланком формы |
| 2 | Код строки | Число/ 3 знака | Заполнено в соответствии с бланком формы |

| Номер графы | Наименование графы | Тип поля/ Длина | Описание графы |
|--------------------|-------------------------------|-------------------------------|---|
| 3 | Код по КОСГУ | КОСГУ/ 3 знака | Поле, предназначенное для указания кода классификации операции сектора государственного управления. Заполняется путем выбора из справочника |
| 4 | Код по БК раздела, подраздела | Раздел, подраздел/ 4 знака | Поле, предназначенное для указания кода раздела, подраздела классификации расходов бюджетов. Заполняется путем выбора из справочника |
| 5 | Сумма | Сумма | Поле, предназначенное для указания суммы выбытий по соответствующему коду. Заполняется вводом с клавиатуры |

ВАЖНО!

1. Заполняются только белые строки.
2. Цифровые значения вводятся без пробелов.

3. Заполнение отчета

3.1. Общие сведения

Отчет о движении денежных средств ф.123 составляется и представляется в порядке, предусмотренном п.п. 146 - 150.4 Инструкции N 191н, начиная с подачи отчетности на 01.07.2016. Формируется он ежеквартально и по итогам года по состоянию на первое число.

В отчете отражаются данные о движении денежных средств (в том числе средств во временном распоряжении) на счетах в рублях и иностранной валюте, открытых в подразделениях Банка России, кредитных организациях, органах, осуществляющих кассовое обслуживание исполнения бюджета, а также в кассе учреждения. Показатели отчета ф.123 формируются на основании данных по видам поступлений и выбытий (с учетом возвратов текущего финансового периода):

- по счету 0 210 02 000 "Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет";
- по счету 0 210 04 000 "Расчеты по распределенным поступлениям к зачислению в бюджет";
- по счету 0 304 05 000 "Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом";
- по забалансовым счетам 17 "Поступления денежных средств на счета учреждения" и 18 "Выбытия денежных средств со счетов учреждения", открытым к счетам 0 201 00 000 "Денежные средства учреждения" (за исключением счета 0 201 35 000 "Денежные документы") и 0 210 03 000 "Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам".

Операции по движению денежных средств между счетами, а также между счетами и кассой учреждения при формировании показателей отчета ф.123 не учитываются.

3.1.1. Таблица допустимости показателей в строках отчета ф.123

Таблица 3 – Таблица допустимости показателей в строках отчета ф.123

| № п/п | Код строки | За отчётный период | За аналогичный период прошлого финансового года |
|-------|------------|--------------------|---|
| 1 | 010 | X | X |
| 2 | 020 | X | X |
| 3 | 030 | | |
| 4 | 040 | | |
| 5 | 050 | | |
| 6 | 052 | | |
| 7 | 060 | | |
| 8 | 070 | X | X |
| 9 | 071 | | |
| 10 | 072 | | |
| 11 | 073 | | |
| 12 | 080 | | |
| 13 | 120 | | |
| 14 | 123 | | |
| 15 | 124 | | |
| 16 | 130 | X | X |

| № п/п | Код строки | За отчётный период | За аналогичный период прошлого финансового года |
|-------|------------|--------------------|---|
| 17 | 140 | X | X |
| 18 | 141 | | |
| 19 | 142 | | |
| 20 | 143 | | |
| 21 | 144 | | |
| 22 | 150 | X | X |
| 23 | 160 | X | X |
| 24 | 161 | | |
| 25 | 162 | | |
| 26 | 163 | | |
| 27 | 164 | | |
| 28 | 165 | | |
| 29 | 180 | X | X |
| 30 | 181 | | |
| 31 | 182 | | |

3.2. Заполнение раздела «Поступления»

В разделе 1 отчета ф.123 «Поступления» отражаются поступления денежных средств по текущим, инвестиционным и финансовым операциям.

При заполнении раздела «Поступления»:

- данные по счету 1 210 04 000 включаются в графу 4 только в части межбюджетных расчетов в объеме данных, отраженных в Справке о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184);
- данные о поступлениях (возвратах) доходов в кассу учреждения вносятся в графу 4 на основании показателей по соответствующим аналитическим счетам забалансового счета 17, отражающих операции по доходам, без учета поступлений от возврата дебиторской задолженности прошлых лет (восстановления кассовых расходов прошлых лет), учтенных на соответствующих аналитических счетах забалансового счета 17 по расходам;
- строка 165 не заполняется.

Заполнение раздела «Поступления» описано в таблицах 3.2 и 3.3.

Таблица 4 – Описание порядка заполнения граф раздела «Поступления»

| Номер графы и ее наименование | Показатель |
|-----------------------------------|---|
| Графа 1 "Наименование показателя" | Указываются наименования кода классификации операций сектора государственного управления. Они должны соответствовать наименованиям кодов согласно Приложению N 4 к Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации (утв. Приказом Минфина России от 01.07.2013 N 65н) |
| Графа 2 "Код строки" | Графа заполнена значениями по умолчанию в соответствии с бланком отчета |
| Графа 3 "Код по КОСГУ" | Приводится трехзначный код классификации операций сектора государственного управления по доходам, наименование которого отражено в графе 1. Эти коды должны соответствовать кодам |

| Номер графы и ее наименование | Показатель |
|---|---|
| | КОСГУ согласно Приложению N 4 к Указаниям N 65н. Графа заполнена значениями по умолчанию |
| Графа 4 " За отчетный период " | <p>Показатели поступлений бюджета в разрезе КОСГУ, отраженных в графе 3.</p> <p>При формировании показателей поступлений в графе 4 отражаются (п. 149 Приказа 191н):</p> <ul style="list-style-type: none"> – показатели по счету 121002000 "Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет" без учета 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), по перечислениям из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации возвратов остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет, а также по доходам от возвратов дебиторской задолженности прошлых лет (восстановления кассовых расходов прошлых лет); – показатели по счету 121004000 "Расчеты по распределенным поступлениям к зачислению в бюджет" в объеме данных, отраженных в Справке о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184); – показатели по соответствующим аналитическим счетам забалансового счета 17 "Поступления денежных средств" без учета поступлений от возврата дебиторской задолженности прошлых лет (восстановления кассовых расходов прошлых лет), поступлений от возврата остатков субсидий прошлых лет, предоставленных учреждениям, иным юридическим лицам (физическим лицам, производителям товаров, работ, услуг). |
| Графа 5 " За аналогичный период прошлого финансового года " | Отражаются показатели движения денежных средств за аналогичный период прошлого года в порядке, установленном п 55.1 Приказа 191н. Заполнение графы 5 предусмотрено начиная с годовой отчетности за 2017. |

Таблица 5 – Описание порядка заполнения строк раздела «Поступления»

| Строка | Показатель |
|--------|--|
| 010 | Отражается сумма строк 020, 030, 150 |
| 020 | Отражается сумма строк 030, 040, 050, 060, 070, 080, 120 |
| 030 | Отражается сумма показателей по коду КОСГУ 110 "Налоговые доходы" |
| 040 | Отражается сумма показателей по коду КОСГУ 120 "Доходы от собственности". При этом показатель детализируется строками 041 и 042 |
| 041 | Отражается суммы по доходам в виде процентов от управления денежными средствами учреждения |
| 042 | Отражается суммы по доходам в виде дивидендов |
| 050 | Отражается сумма показателей по коду КОСГУ 130 "Доходы от оказания платных услуг, работ". При этом показатель детализируется строкой 052 |
| 052 | Отражается сумма по доходам в виде компенсации затрат государства. Возврат дебиторской задолженности прошлых лет (восстановление кассовых расходов прошлых лет) не учитывается |
| 060 | Отражается сумма по доходам в виде сумм принудительного изъятия (в том числе неустоек, штрафов) (по коду КОСГУ 140 "Суммы принудительного изъятия") |

| Строка | Показатель |
|--------|---|
| 070 | Отражается сумма строк 071 - 073 |
| 071 | Отражается сумма показателей по коду КОСГУ 151 "Поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" |
| 072 | Отражается сумма показателей по коду КОСГУ 152 "Поступления от наднациональных организаций и правительств иностранных государств" |
| 073 | Отражается сумма показателей по коду КОСГУ 153 "Поступления от международных финансовых организаций" |
| 080 | Отражается сумма показателей по коду КОСГУ 160 "Страховые взносы на обязательное социальное страхование" |
| 120 | Отражается сумма показателей по коду КОСГУ 180 "Прочие доходы". При этом показатель детализируется строками 123 и 124 |
| 123 | Отражается сумма по доходам в виде пожертвований |
| 124 | Отражается сумма по доходам от прочих безвозмездных поступлений денежных средств |
| 130 | Отражается показатель по строке 140 |
| 140 | Отражается сумма строк 141 - 144 |
| 141 | Отражается сумма показателей по коду КОСГУ 410 "Уменьшение стоимости основных средств" |
| 142 | Отражается сумма показателей по коду КОСГУ 420 "Уменьшение стоимости нематериальных активов" |
| 143 | Отражается сумма показателей по коду КОСГУ 430 "Уменьшение стоимости произведенных активов" |
| 144 | Отражается сумма показателей по коду КОСГУ 440 "Уменьшение стоимости материальных запасов" |
| 150 | Отражается сумма строк 160 и 180 |
| 160 | Отражается сумма строк 161 - 164 |
| 161 | Отражается сумма показателей по коду КОСГУ 620 "Уменьшение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных форм участия в капитале" |
| 162 | Отражается сумма показателей по коду КОСГУ 630 "Уменьшение стоимости акций и иных форм участия в капитале" |
| 163 | Отражается сумма показателей по коду КОСГУ 640 "Уменьшение задолженности по бюджетным ссудам и кредитам" |
| 164 | Отражается сумма показателей по коду КОСГУ 650 "Уменьшение стоимости иных финансовых активов" |
| 180 | Отражается сумма строк 181 и 182 |
| 181 | Отражается сумма показателей по коду КОСГУ 710 "Увеличение задолженности по внутреннему государственному (муниципальному) долгу" |
| 182 | Отражается сумма показателей по коду КОСГУ 720 "Увеличение задолженности по внешнему государственному долгу" |

3.3. Заполнение раздела «Выбытия»

При заполнении раздела «Выбытия»:

- обороты по счету 1 304 05 000 по графе 4 отражаются без учета показателей по поступлениям от возврата дебиторской задолженности прошлых лет (компенсации затрат прошлых лет) и оборотов по их перечислению в доход соответствующего бюджета;
- данные о выплатах (о возвратах выплат) текущего года по расходам из кассы учреждения включаются в графу 4 на основании показателей по соответствующим

аналитическим счетам забалансового счета 18, отражающих операции по расходам, с учетом поступлений от возврата расходов текущего отчетного периода, учтенных на соответствующих аналитических счетах забалансового счета 18 по расходам со знаком "минус". Показатель по счету 18 в отрицательном значении не допускается;

- строки 247, 253, 263, 345, 360, 361 не заполняются.

Заполнение раздела «Выбытия» описано в таблицах 3.4 и 3.5.

Таблица 6 – Описание порядка заполнения граф раздела «Выбытия»

| Номер графы и ее наименование | Показатель |
|---|--|
| Графа 1 "Наименование показателя" | Указываются наименования кода классификации операций сектора государственного управления. Они должны соответствовать наименованиям кодов согласно Приложению N 4 к Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации (утв. Приказом Минфина России от 01.07.2013 N 65н) |
| Графа 2 "Код строки" | Графа заполнена значениями по умолчанию |
| Графа 3 "Код по КОСГУ" | Приводится трехзначный код классификации операций сектора государственного управления по расходам, наименование которого отражено в графе 1. Эти коды должны соответствовать кодам КОСГУ согласно Приложению N 4 к Указаниям N 65н. Графа заполнена значениями по умолчанию |
| Графа 4 " За отчетный период " | Показатели поступлений бюджета в разрезе КОСГУ, отраженных в графе 3. При формировании показателей выбытий в графе 4 отражаются (п. 149 Приказа 191н): – показатели по счету 130405000 "Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом" без учета показателей дебетовых оборотов по поступлениям от возврата дебиторской задолженности прошлых лет по расходам бюджета (компенсации затрат прошлых лет) и кредитовых оборотов по их перечислению в доход соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации; – показатели по соответствующим аналитическим счетам забалансового счета 18 "Выбытия денежных средств" с учетом поступлений от возврата расходов текущего отчетного периода. |
| Графа 5 " За аналогичный период прошлого финансового года " | Отражаются показатели движения денежных средств за аналогичный период прошлого года в порядке, установленном п 55.1 Приказа 191н. Заполнение графы 5 предусмотрено начиная с годовой отчетности за 2017. |

Таблица 7 – Описание порядка заполнения строк раздела «Выбытия»

| Строка | Показатель |
|--------|--|
| 210 | Отражается сумма строк 220, 310, 330, 360 |
| 220 | Отражается сумма строк 230, 240, 250, 260, 270, 280, 290, 300 |
| 230 | Отражается сумма строк 231 - 233 |
| 231 | Отражается сумма показателей по коду КОСГУ 211 "Заработная плата" |
| 232 | Отражается сумма показателей по коду КОСГУ 212 "Прочие выплаты" |
| 233 | Отражается сумма показателей по коду КОСГУ 213 "Начисления на выплаты по оплате труда" |
| 240 | Отражается сумма строк 241 - 246 |

| Строка | Показатель |
|---------------|--|
| 241 | Отражается сумма показателей по коду КОСГУ 221 "Услуги связи" |
| 242 | Отражается сумма показателей по коду КОСГУ 222 "Транспортные услуги" |
| 243 | Отражается сумма показателей по коду КОСГУ 223 "Коммунальные услуги" |
| 244 | Отражается сумма показателей по коду КОСГУ 224 "Арендная плата за пользование имуществом" |
| 245 | Отражается сумма показателей по коду КОСГУ 225 "Работы, услуги по содержанию имущества" |
| 246 | Отражается сумма показателей по коду КОСГУ 226 "Прочие работы, услуги" |
| 250 | Отражается сумма строк 251 и 252 |
| 251 | Отражается сумма показателей по коду КОСГУ 231 "Обслуживание внутреннего долга" |
| 252 | Отражается сумма показателей по коду КОСГУ 232 "Обслуживание внешнего долга" |
| 260 | Отражается сумма строк 261 и 262 |
| 261 | Отражается сумма показателей по коду КОСГУ 241 "Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям" |
| 262 | Отражается сумма показателей по коду КОСГУ 242 "Безвозмездные перечисления организаций, за исключением государственных и муниципальных организаций" |
| 270 | Отражается сумма строк 271 - 273 |
| 271 | Отражается сумма показателей по коду КОСГУ 251 "Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации" |
| 272 | Отражается сумма показателей по коду КОСГУ 252 "Перечисления наднациональным организациям и правительствам иностранных государств" |
| 273 | Отражается сумма показателей по коду КОСГУ 253 "Перечисления международным организациям" |
| 280 | Отражается сумма строк 281 - 283 |
| 281 | Отражается сумма показателей по коду КОСГУ 261 "Пенсии, пособия и выплаты по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения" |
| 282 | Отражается сумма показателей по коду КОСГУ 262 "Пособия по социальной помощи населению" |
| 283 | Отражается сумма показателей по коду КОСГУ 263 "Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления" |
| 290 | Отражается сумма по строке 291 |
| 291 | Отражается сумма показателей по коду КОСГУ 273 "Чрезвычайные расходы по операциям с активами" |
| 300 | Отражается сумма показателей по коду КОСГУ 290 "Прочие расходы" |
| 310 | Отражается сумма по строке 320 |
| 320 | Отражается сумма строк 321 - 324 |
| 321 | Отражается сумма показателей по коду КОСГУ 310 "Увеличение стоимости основных средств" |
| 322 | Отражается сумма показателей по коду КОСГУ 320 "Увеличение стоимости нематериальных активов" |
| 323 | Отражается сумма показателей по коду КОСГУ 330 "Увеличение стоимости произведенных активов" |
| 324 | Отражается сумма показателей по коду КОСГУ 340 "Увеличение стоимости материальных запасов" |
| 330 | Отражается сумма строк 340 и 350 |
| 340 | Отражается сумма строк 341 - 344 |
| 341 | Отражается сумма показателей по коду КОСГУ 520 "Увеличение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных форм участия в капитале", показатель отражается в положительном значении |

| Строка | Показатель |
|--------|--|
| 342 | Отражается сумма показателей по коду КОСГУ 530 "Увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале" |
| 343 | Отражается сумма показателей по коду КОСГУ 540 "Увеличение задолженности по бюджетным кредитам", показатель отражается в положительном значении |
| 344 | Отражается сумма показателей по коду КОСГУ 550 "Увеличение стоимости иных финансовых активов", показатель отражается в положительном значении |
| 350 | Отражается сумма строк 351 и 352 |
| 351 | Отражается сумма показателей по коду КОСГУ 810 "Уменьшение задолженности по внутреннему государственному (муниципальному) долгу", показатель отражается в положительном значении |
| 352 | Отражается сумма показателей по коду КОСГУ 820 "Уменьшение задолженности по внешнему государственному долгу", показатель отражается в положительном значении |

3.4. Заполнение раздела «Изменение остатков средств»

При заполнении раздела 3 «Изменение остатков средств»:

- в строке 421 приводится сумма поступлений в отчетном периоде от возврата дебиторской задолженности прошлых лет (восстановлений кассовых расходов прошлых лет) с учетом поступлений по указанным возвратам (восстановлениям) на лицевой ПБС, в кассу учреждения, не перечисленных в доход бюджета (не внесенных на лицевой счет учреждения) на отчетную дату. Указанные поступления в разд. 1 не включаются;
- операции по управлению остатками на едином счете бюджета отражаются развернуто в строках 461, 462, 463, 464, 501 и 502;
- показатель строки 461 приводится в положительном значении, показатель строки 462 - в отрицательном значении;
- при формировании показателей по движению денежных средств по строкам 501 и 502 обороты по счету 1 201 22 000 не учитываются.

При заполнении разд. 4 показатели возврата дебиторской задолженности прошлых лет, отраженные по строке 980, не подлежат детализации по кодам бюджетной классификации.

Заполнение раздела «Изменение остатков средств» описано в таблицах 3.6 и 3.7.

Таблица 8 – Описание порядка заполнения граф раздела «Изменение остатков средств»

| Номер графы и ее наименование | Показатель |
|-----------------------------------|---|
| Графа 1 "Наименование показателя" | Указываются наименования кода классификации операций сектора государственного управления. Они должны соответствовать наименованиям кодов согласно Приложению N 4 к Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации (утв. Приказом Минфина России от 01.07.2013 N 65н) |
| Графа 2 "Код строки" | Графа заполнена значениями по умолчанию |
| Графа 3 "Код по КОСГУ" | Приводится трехзначный код классификации операций сектора государственного управления по уменьшению и увеличению остатков денежных средств по текущим, инвестиционным, финансовым операциям, наименование которого отражено в графе |

| | |
|---|--|
| | 1. Эти коды должны соответствовать кодам КОСГУ согласно Приложению N 4 к Указаниям N 65н. Графа заполнена значениями по умолчанию |
| Графа 4 " За отчетный период " | Показатели поступлений бюджета в разрезе КОСГУ, отраженных в графе 3. Формируются показатели на основании данных по поступлениям и выбытиям с учетом возвратов текущего финансового периода, отраженных на счетах 0 210 02 000, 0 210 04 000, 0 304 05 000, забалансовых счетах 17 и 18, открытых к счетам 0 201 00 000 (за исключением счета 0 201 35 000) и 0 210 03 000. При этом операции по движению денежных средств между счетами, а также между счетами и кассой учреждения при формировании показателей не учитываются (п. 149 Инструкции N 191н). |
| Графа 5 " За аналогичный период прошлого финансового года " | Отражаются показатели движения денежных средств за аналогичный период прошлого года в порядке, установленном п 55.1 Приказа 191н. Заполнение графы 5 предусмотрено начиная с годовой отчетности за 2017. |

Таблица 9 – Описание порядка заполнения строк раздела «Изменение остатков средств»

| Строка | Показатель |
|--------|---|
| 400 | Отражается разность показателя строки 500 и суммы строк 410, 460 |
| 410 | Отражается сумма строк 420, 430, 440, 450 |
| 420 | Отражается сумма строк 421, 422 |
| 421 | Отражается 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. Отражается в отрицательном значении (со знаком "минус") |
| 422 | Отражается суммы 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) (далее - операций по остаткам трансфертов (субсидий) прошлых лет) - (показатели по соответствующим аналитическим счетам счета 1 21002 000 (2 19 00000 00 0000 151 1 21002 151, 2 18 00000 00 0000 151 1 21002 151, 2 18 00000 00 0000 180 1 21002 180). В случае превышения суммы поступлений от возвратов остатков трансфертов (субсидий) прошлых лет над суммой перечислений по возврату остатков прошлых лет по межбюджетным трансфертам показатель по строке 422 отражается со знаком "минус" |
| 430 | Отражается сумма строк 431, 432 |
| 431 | Отражается сумма поступлений от возврата денежных обеспечений, ранее перечисленных в соответствии с действующим законодательством. Отражается в отрицательном значении (со знаком "минус") |
| 432 | Отражается сумма перечисленных денежных обеспечений. Отражается в положительном значении (со знаком "плюс") |
| 440 | Отражается сумма строк 441, 442 |
| 441 | Отражается сумма денежных средств, поступивших во временное распоряжение. Отражается в отрицательном значении (со знаком "минус") |
| 442 | Отражается сумма денежных средств во временном распоряжении, возвращенных |

| Строка | Показатель |
|--------|---|
| | владельцу или перечисленных по назначению. Отражается в положительном значении (со знаком "плюс") |
| 450 | Отражается сумма строк 451, 452 |
| 451 | Отражается поступление денежных средств от обособленных структурных подразделений. Отражается в отрицательном значении (со знаком "минус") |
| 452 | Отражается перечисление денежных средств в обособленные структурные подразделения. Отражается в положительном значении (со знаком "плюс") |
| 460 | Отражается сумма строк 461 - 464 |
| 461 | Отражается поступление денежных средств на депозитные счета. Отражается в положительном значении (со знаком "плюс") |
| 462 | Отражается выбытие денежных средств с депозитных счетов. Отражается в отрицательном значении (со знаком "минус") |
| 463 | Отражается поступление денежных средств при управлении остатками. Отражается в отрицательном значении (со знаком "минус") |
| 464 | Отражается выбытие денежных средств при управлении остатками. Отражается в положительном значении (со знаком "плюс") |
| 500 | Отражается сумма строк 501 - 503 |
| 501 | Отражается сумма зачислений (поступлений), отраженных на счетах 021002000 "Расчеты с финансовым органом по платежам в бюджет", 021003000 "Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам", 021004000 "Расчеты по поступлениям с органами казначейства", 030405000 "Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом", 020100000 "Денежные средства учреждения (за исключением счета 020135000 "Денежные документы", 020122000 "Денежные средства учреждения, размещенные на депозиты в кредитной организации"). Отражается в отрицательном значении (со знаком "минус") |
| 502 | Отражается сумма перечислений, отраженных на счетах 021002000 "Расчеты с финансовым органом по платежам в бюджет", 021003000 "Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам", 021004000 "Расчеты по поступлениям с органами казначейства", 030405000 "Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом", 020100000 "Денежные средства учреждения (за исключением счета 020135000 "Денежные документы", 020122000 "Денежные средства учреждения, размещенные на депозиты в кредитной организации"). Отражается в положительном значении (со знаком "плюс") |

3.5. Заполнение раздела «Аналитическая информация по выбытиям»

В разделе 4 «Аналитическая информация по выбытиям» отражается информация в части выбытий по текущим операциям (строка 220) и инвестиционным операциям (строка 310), детализированная по аналитическим кодам бюджетной классификации(п.42 Приказа 33н), в том числе:

- по строкам 900
- по строкам 980
- по строкам 990

3.5.1. Заполнение строки 900

Заполнение данных по строкам 900 описано в таблице 3.8.

Таблица 10 – Описание порядка заполнения граф строки 900

| Номер графы и ее наименование | Показатель |
|-------------------------------|--|
| Графа 1 "Наименование" | Указываются наименования кода классификации операций |

| | |
|--|--|
| показателя" | сектора государственного управления. Они должны соответствовать наименованиям кодов согласно Приложению N 4 к Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации (утв. Приказом Минфина России от 01.07.2013 N 65н) |
| Графа 2 "Код строки" | Графа заполнена значениями по умолчанию |
| Графа 3 "Код по КОСГУ" | Приводится трехзначный код классификации операций сектора государственного управления, наименование которого отражено в графе 1. Эти коды должны соответствовать кодам КОСГУ согласно Приложению N 4 к Указаниям N 65н. |
| Графа 4 "Код раздела, подраздела классификации расходов бюджетов " | Указываются коды раздела, подраздела КРБ. Эти коды должны соответствовать кодам КОСГУ согласно Приложению N 2 к Указаниям N 65н. |
| Графа 5 "Сумма выбытий по соответствующему коду" | Отражается сумма выбытий по соответствующему коду |

Таблица 11 – Описание порядка заполнения строк раздела «Аналитическая информация по выбытиям»

| Строка | Показатель |
|---------------|---|
| 900 | Отражается сумма выбытий всего |
| 980 | Отражается сумма возврата дебиторской задолженности прошлых лет |
| 990 | Отражается суммы предоставленных денежных обеспечений, отраженных в корреспонденции со счетом 0 210 05 000 "Расчеты с прочими дебиторами" |

4. Внутридокументный контроль

Подробная информация (текст сообщения об ошибке и рекомендации по исправлению) о контрольных соотношениях представлена в таблицах 20-23.

4.1. Контроль раздела «Поступления»

Таблица 12 – Описание правил проверки по разделу «Поступления»

| Номер | Показатель | Пояснение |
|-------|-------------|---|
| 100 | Сообщение | Наименование показателя в гр.1 не соответствует выбранному КОСГУ |
| | Тип | Ошибка |
| | Источник КС | НПО «Криста» |
| | Исправление | Для заполнения графы «Наименование показателя» необходимо заполнить графу «Код по КОСГУ» и досчитать отчёт |
| 102 | Сообщение | стр.040 < стр.041 + стр.042 - недопустимо |
| | Тип | Ошибка |
| | Источник КС | КС ФК – ФБ - ВДК №3 |
| | Исправление | Показатель по строке 044 превышает сумму показателей по строке 041 и 042. Необходимо внести исправление |
| 105 | Сообщение | стр.164 < сумма по стр.165 - недопустимо |
| | Тип | Ошибка |
| | Источник КС | НПО Криста |
| | Исправление | Показатель по строке 164 превышает показатель по строке 165. Необходимо внести исправление |
| 106 | Сообщение | стр.160 <> стр.161 + стр.162 + стр.163 + стр.164 - недопустимо |
| | Тип | Ошибка |
| | Источник КС | КС ФК – ФБ - ВДК №10 Приказ МФ РФ №191н - п.150 абз.31 |
| | Исправление | Значение по стр.160 должно рассчитываться как сумма значений по стр.161,162,163,164. Необходимо досчитать отчет |
| 108 | Сообщение | стр.180 <> стр.181 + стр.182 - недопустимо |
| | Тип | Ошибка |
| | Источник КС | КС ФК – ФБ - ВДК №11 Приказ МФ РФ №191н - п.150 абз.36 |
| | Исправление | Значение по стр.180 должно рассчитываться как сумма значений по стр.181,182. Необходимо досчитать отчет |
| 110 | Сообщение | стр.140 <> стр.141 + стр.142 + стр.143 + стр.144 - недопустимо |
| | Тип | Ошибка |
| | Источник КС | КС ФК – ФБ - ВДК №8 Приказ МФ РФ №191н - п.150 абз.24 |
| | Исправление | Значение по стр.140 должно рассчитываться как сумма значений по стр.141,142,143,144. Необходимо досчитать отчет |
| 112 | Сообщение | стр.130 <> стр.140 - недопустимо |
| | Тип | Ошибка |
| | Источник КС | КС ФК – ФБ - ВДК №7 Приказ МФ РФ №191н - п.150 абз.23 |
| | Исправление | Значение по стр.130 должно рассчитываться по значению стр.140. Необходимо досчитать отчет |
| 114 | Сообщение | стр.150 <> стр.160 + стр.180 - недопустимо |
| | Тип | Ошибка |

| Номер | Показатель | Пояснение |
|-------|-------------|---|
| | Источник КС | КС ФК – ФБ - ВДК №9 Приказ МФ РФ №191н - п.150 абз.30 |
| | Исправление | Значение по стр.150 должно рассчитываться как сумма значений по стр.160,180. Необходимо досчитать отчет |
| 116 | Сообщение | стр.050 < стр.052 - недопустимо |
| | Тип | Ошибка |
| | Источник КС | КС ФК – ФБ - ВДК №4 |
| | Исправление | Показатель по строке 050 превышает показатель по строке 052. Необходимо внести исправление |
| 118 | Сообщение | стр.070 <> стр.071 + стр.072 + стр.073 - недопустимо |
| | Тип | Ошибка |
| | Источник КС | КС ФК – ФБ - ВДК №5 Приказ МФ РФ №191н - п.150 абз.12 |
| | Исправление | Значение по стр.070 должно рассчитываться как сумма значений по стр.071,072,073. Необходимо досчитать отчет |
| 122 | Сообщение | стр.020 <> стр.030 + стр.040 + стр.050 + стр.060 + стр.070 + стр.080 + стр.120 - недопустимо |
| | Тип | Ошибка |
| | Источник КС | КС ФК – ФБ - ВДК №2 Приказ МФ РФ №191н - п.150 абз.2 |
| | Исправление | Значение по стр.020 должно рассчитываться как сумма значений по стр.030,040,050,060,070,080,120. Необходимо досчитать отчет |
| 124 | Сообщение | стр.010 <> стр.020 + стр.130 + стр.150 - недопустимо |
| | Тип | Ошибка |
| | Источник КС | КС ФК – ФБ - ВДК №1 Приказ МФ РФ №191н - п.150 абз.1 |
| | Исправление | Значение по стр.010 должно рассчитываться как сумма значений по стр.020,130,150. Необходимо досчитать отчет |
| 150 | Сообщение | Показатели по стр.165 недопустимы |
| | Тип | Ошибка |
| | Источник КС | КС ФК – ФБ - ВДК №10.1 |
| | Исправление | Необходимо проверить значения строки |

4.2. Контроль раздела «Выбытия»

Таблица 13 – Описание правил проверки по разделу «Выбытия»

| Номер | Показатель | Пояснение |
|-------|-------------|---|
| 90 | Сообщение | Наименование показателя в гр.1 не соответствует выбранному КОСГУ |
| | Тип | Ошибка |
| | Источник КС | НПО «Криста» |
| | Исправление | Для заполнения графы «Наименование показателя» необходимо заполнить графу «Код по КОСГУ» и досчитать отчет |
| 100 | Сообщение | стр.230 <> стр.231 + стр.232 + стр.233 - недопустимо |
| | Тип | Ошибка |
| | Источник КС | КС ФК – ФБ - ВДК №14 Приказ МФ РФ №191н - п.150 абз.43 |
| | Исправление | Значение по стр.230 должно рассчитываться как сумма значений по стр.231,232,233. Необходимо досчитать отчет |
| 102 | Сообщение | стр.246 < сумма по стр.247 - недопустимо |
| | Тип | Ошибка |

| Номер | Показатель | Пояснение |
|-------|-------------|---|
| | Источник КС | |
| | Исправление | |
| 103 | Сообщение | стр.240 <> стр.241 + стр.242 + стр.243 + стр.244 + стр.245 + стр.246 - недопустимо |
| | Тип | Ошибка |
| | Источник КС | КС ФК – ФБ - ВДК №15 Приказ МФ РФ №191н - п.150 абз.47 |
| | Исправление | Значение по стр.240 должно рассчитываться как сумма значений по стр.241,242,243,244,245,246. Необходимо досчитать отчет |
| 104 | Сообщение | стр.250 <> стр.251 + стр.252 - недопустимо |
| | Тип | Ошибка |
| | Источник КС | КС ФК – ФБ - ВДК №16 Приказ МФ РФ №191н - п.150 абз.54 |
| | Исправление | Значение по стр.250 должно рассчитываться как сумма значений по стр.251,252. Необходимо досчитать отчет |
| 105 | Сообщение | стр.262 < сумма по стр.263 - недопустимо |
| | Тип | Ошибка |
| | Источник КС | |
| | Исправление | Показатель по строке 262 превышает или равен показателю по строке 263. Необходимо внести исправление |
| 106 | Сообщение | стр.260 <> стр.261 + стр.262 - недопустимо |
| | Тип | Ошибка |
| | Источник КС | КС ФК – ФБ - ВДК №17 Приказ МФ РФ №191н - п.150 абз.57 |
| | Исправление | Значение по стр.260 должно рассчитываться как сумма значений по стр.261,262. Необходимо досчитать отчет |
| 108 | Сообщение | стр.270 <> стр.271 + стр.272 + стр.273 - недопустимо |
| | Тип | Ошибка |
| | Источник КС | КС ФК – ФБ - ВДК №18 Приказ МФ РФ №191н - п.150 абз.60 |
| | Исправление | Значение по стр.270 должно рассчитываться как сумма значений по стр.271,272,273. Необходимо досчитать отчет |
| 110 | Сообщение | стр.280 <> стр.281 + стр.282 + стр.283 - недопустимо |
| | Тип | Ошибка |
| | Источник КС | КС ФК – ФБ - ВДК №19 Приказ МФ РФ №191н - п.150 абз.65 |
| | Исправление | Значение по стр.280 должно рассчитываться как сумма значений по стр.281,282,283,284. Необходимо досчитать отчет |
| 112 | Сообщение | стр.290 <> стр.291 - недопустимо |
| | Тип | Ошибка |
| | Источник КС | КС ФК – ФБ - ВДК №20 Приказ МФ РФ №191н - п.150 абз.70 |
| | Исправление | |
| 114 | Сообщение | стр.220 <> стр.230 + стр.240 + стр.250 + стр.260 + стр.270 + стр.280 + стр.290 + стр.300 - недопустимо |
| | Тип | Ошибка |
| | Источник КС | Приказ МФ РФ №191н - п.150 абз.42 |
| | Исправление | Значение по стр.220 должно рассчитываться как сумма значений по стр.230,240,250,260,270,280,290,300. Необходимо досчитать отчет |
| 115 | Сообщение | стр.344 < сумма по стр.345 - недопустимо |

| Номер | Показатель | Пояснение |
|-------|-------------|---|
| | Тип | Ошибка |
| | Источник КС | |
| | Исправление | Показатель по строке 344 превышает или равен показателю по строке 345. Необходимо внести исправление |
| 116 | Сообщение | стр.340 <> стр.341 + стр.342 + стр.343 + стр.344 - недопустимо |
| | Тип | Ошибка |
| | Источник КС | КС ФК – ФБ - ВДК №25 Приказ МФ РФ №191н - п.150 абз.80 |
| | Исправление | Значение по стр.340 должно рассчитываться как сумма значений по стр.34,342,343,344. Необходимо досчитать отчет |
| 118 | Сообщение | стр.350 <> стр.351 + стр.352 - недопустимо |
| | Тип | Ошибка |
| | Источник КС | КС ФК – ФБ - ВДК №26 Приказ МФ РФ №191н - п.150 абз.85 |
| | Исправление | Значение по стр.350 должно рассчитываться как сумма значений по стр.351,352. Необходимо досчитать отчет |
| 120 | Сообщение | стр.330 <> стр.340 + стр.350 - недопустимо |
| | Тип | Ошибка |
| | Источник КС | КС ФК – ФБ - ВДК №24 Приказ МФ РФ №191н - п.150 абз.79 |
| | Исправление | Значение по стр.330 должно рассчитываться как сумма значений по стр.340,350. Необходимо досчитать отчет |
| 122 | Сообщение | стр.320 <> стр.321 + стр.322 + стр.323 + стр.324 - недопустимо |
| | Тип | Ошибка |
| | Источник КС | КС ФК – ФБ - ВДК №23 Приказ МФ РФ №191н - п.150 абз.74 |
| | Исправление | Значение по стр.320 должно рассчитываться как сумма значений по стр.321,322,323,324. Необходимо досчитать отчет |
| 124 | Сообщение | стр.310 <> стр.320 - недопустимо |
| | Тип | Ошибка |
| | Источник КС | КС ФК – ФБ - ВДК №22 Приказ МФ РФ №191н - п.150 абз.73 |
| | Исправление | |
| 125 | Сообщение | стр.360 < сумма по стр.361 - недопустимо |
| | Тип | Ошибка |
| | Источник КС | |
| | Исправление | Показатель по строке 360 превышает или равен показателю по строке 361. Необходимо внести исправление |
| 126 | Сообщение | стр.210 <> стр.220 + стр.310 + стр.330 + стр.360 - недопустимо |
| | Тип | Ошибка |
| | Источник КС | Приказ МФ РФ №191н - п.150 абз.41 |
| | Исправление | Значение по стр.210 должно рассчитываться как сумма значений по стр.220,310,330,360. Необходимо досчитать отчет |
| 127 | Сообщение | Стр.300 < Стр.301 – требует пояснений |
| | Тип | Ошибка |
| | Источник КС | КС ФК – ФБ - ВДК №21 |
| | Исправление | Показатель по строке 300 превышает или равен показателю по строке 301. Необходимо внести исправление |
| 128 | Сообщение | стр.252 < сумма по стр.253 - недопустимо |
| | Тип | Ошибка |

| Номер | Показатель | Пояснение |
|-------|-------------|---|
| | Источник КС | |
| | Исправление | Показатель по строке 252 превышает или равен показателю по строке 253. Необходимо внести исправление |
| 150 | Сообщение | Показатель по КОСГУ %%(ОСГУ) не соответствует сумме строк, отраженных в разделе "Аналитическая информация" |
| | Тип | Ошибка |
| | Источник КС | |
| | Исправление | Итоговое значение по КОСГУ не заполнено, либо не соответствует сумме детальных строк. Необходимо досчитать отчет. |
| 160 | Сообщение | Показатели по стр.%%(Код) недопустимы |
| | Тип | Ошибка |
| | Источник КС | |
| | Исправление | |

4.3. Контроль раздела «Изменение остатков средств»

Таблица 14 – Описание правил проверки по разделу «Изменение остатков средств»

| Номер | Показатель | Пояснение |
|-------|-------------|---|
| 0 | Сообщение | Показатель по строке %%(Код) в графе %%(Метаграфа.КраткоеИмя) отражаются со знаком минус |
| | Тип | Ошибка |
| | Источник КС | КС ФК – ФБ - ВДК №36-39, 41-42, 47 |
| | Исправление | |
| 1 | Сообщение | Показатель по строке %%(Код) в графе %%(Метаграфа.КраткоеИмя) отражаются со знаком плюс |
| | Тип | Ошибка |
| | Источник КС | КС ФК – ФБ - ВДК №40, 44-46, 48-49 |
| | Исправление | |
| 5 | Сообщение | Стр.420 <> Стр.421 + Стр.422 - недопустимо |
| | Тип | Ошибка |
| | Источник КС | КС ФК – ФБ - ВДК №30 |
| | Исправление | Значение по стр.420 должно рассчитываться как сумма значений по стр.421,422. Необходимо досчитать отчет |
| 10 | Сообщение | Стр.430 <> Стр.431 + Стр.432 - недопустимо |
| | Тип | Ошибка |
| | Источник КС | КС ФК – ФБ - ВДК №31 |
| | Исправление | Значение по стр.430 должно рассчитываться как сумма значений по стр.431,432. Необходимо досчитать отчет |
| 15 | Сообщение | Стр.440 <> Стр.441 + Стр.442 - недопустимо |
| | Тип | Ошибка |
| | Источник КС | КС ФК – ФБ - ВДК №32 |
| | Исправление | Значение по стр.440 должно рассчитываться как сумма значений по стр.441,442. Необходимо досчитать отчет |
| 20 | Сообщение | Стр.450 <> Стр.451 + Стр.452 - недопустимо |
| | Тип | Ошибка |
| | Источник КС | КС ФК – ФБ - ВДК №33 |
| | Исправление | Значение по стр.450 должно рассчитываться как сумма значений по стр.451,452. Необходимо досчитать отчет |
| 25 | Сообщение | Стр.410 <> Стр.420 + Стр.430 + Стр.440 + Стр.450 - недопустимо |
| | Тип | Ошибка |

| Номер | Показатель | Пояснение |
|-------|-------------|---|
| | Источник КС | КС ФК – ФБ - ВДК №29 |
| | Исправление | Значение по стр.410 должно рассчитываться как сумма значений по стр.420,430,440,450. Необходимо досчитать отчет |
| 30 | Сообщение | Стр.460 <> Стр.461 + Стр.462 + Стр.463 + Стр.464 - недопустимо |
| | Тип | Ошибка |
| | Источник КС | КС ФК – ФБ - ВДК №34 |
| | Исправление | Значение по стр.460 должно рассчитываться как сумма значений по стр.461,462,463,464. Необходимо досчитать отчет |
| 35 | Сообщение | Стр.500 <> Стр.501 + Стр.502 + Стр.503 - недопустимо |
| | Тип | Ошибка |
| | Источник КС | КС ФК – ФБ - ВДК №35 |
| | Исправление | Значение по стр.500 должно рассчитываться как сумма значений по стр.501,502,503. Необходимо досчитать отчет |
| 40 | Сообщение | Стр.400 <> Стр.500 - (Стр.410 - Стр.460) - недопустимо |
| | Тип | Ошибка |
| | Источник КС | КС ФК – ФБ - ВДК №27 |
| | Исправление | Значение по стр.400 должно рассчитываться как разность значений по стр.500,410,460. Необходимо досчитать отчет |
| 50 | Сообщение | Стр.400 <> - (Стр. 010 - Стр.210) - недопустимо |
| | Тип | Ошибка |
| | Источник КС | КС ФК – ФБ - ВДК №28 |
| | Исправление | Значение по стр.400 должно рассчитываться как разность значений по стр.210 и 010. Необходимо досчитать отчет |
| 60 | Сообщение | Показатель в Стр.450 в отчете недопустим |
| | Тип | Ошибка |
| | Источник КС | КС ФК – ФБ - ВДК №50 |
| | Исправление | |
| | Исправление | |

4.4. Контроль раздела «Аналитическая информация по выбытиям»

Таблица 15 – Описание правил проверки по разделу «Аналитическая информация по выбытиям»

| Номер | Показатель | Пояснение |
|-------|-------------|---|
| 5 | Сообщение | Строка 900 не равна сумме детализирующих её строк - недопустимо |
| | Тип | Ошибка |
| | Источник КС | КС ФК – ФБ - ВДК №55 |
| | Исправление | |
| 7 | Сообщение | Наименование показателя в гр.1 не соответствует выбранному КОСГУ |
| | Тип | Ошибка |
| | Источник КС | |
| | Исправление | |
| 10 | Сообщение | Показатели по строке 900 <> сумме показателей строк 220 и 310 - недопустимы |
| | Тип | Ошибка |
| | Источник КС | КС ФК – ФБ - ВДК №54 |
| | Исправление | |
| 15 | Сообщение | Строка 980 <> Строка 421 раздела 3 со знаком минус - недопустимо |
| | Тип | Ошибка |
| | Источник КС | КС ФК – ФБ - ВДК №59 |
| | Исправление | |

| Номер | Показатель | Пояснение |
|--------------|-------------------|--|
| 20 | Сообщение | Строка 990 не равна сумме детализирующих её строк - недопустимо |
| | Тип | Ошибка |
| | Источник КС | |
| | Исправление | |
| 25 | Сообщение | Строка 990 <> Строка 432 раздела 3 - недопустимо |
| | Тип | Ошибка |
| | Источник КС | КС ФК – ФБ - ВДК №58 |
| | Исправление | |
| 30 | Сообщение | Показатели по КОСГУ 000,200,210,220,230,240,250,260,300,500 в графе 5 недопустимы |
| | Тип | Ошибка |
| | Источник КС | КС ФК – ФБ - ВДК №53 |
| | Исправление | |
| 35 | Сообщение | Показатели по Р, Пр 01**, 02**, 03**, 04**, 05**, 06**, 07**, 08**, 11**, 12**, 13** в графе 4 недопустимы |
| | Тип | Ошибка |
| | Источник КС | |
| | Исправление | |
| 5000 | Сообщение | Ошибка удаления строки с нулевыми суммами |
| | Тип | Удаление |
| | Источник КС | НПО «Криста» |
| | Исправление | |

5. Промежуточные итоги

5.1. Вычисление промежуточных итогов

Операция «Вычисление промежуточных итогов» предусматривает формирование группировочных кодов бюджетной классификации по каждому разделу формы. Для выполнения операции необходимо выбрать опцию «Вычисление промежуточных итогов» в диалоговом окне, которое вызывается кнопкой «Досчитать», при этом должна быть установлена опция «Внутриформенные».

5.2. Удаление промежуточных итогов

Операция «Удаление промежуточных итогов» предназначена для удаления сформированных ранее промежуточных итогов, а также для удаления неявных промежуточных итогов, которые могут быть в форме после импорта файла в формате ФК. Для выполнения операции необходимо выбрать опцию «Удаление промежуточных итогов» в диалоговом окне, которое вызывается кнопкой «Досчитать», другие опции должны быть сняты.

6. Формирование отчета

6.1. Наполнение данными прошлого периода

При составлении собственного отчета ф.123 необходимо руководствоваться п.146 – 150.4 Приказа 191н.

В ПК «Web-Консолидация» реализована возможность наполнения всех разделов отчета ф.123 из отчета предыдущего периода. Заполнение данными прошлого периода необходимо для обеспечения быстрого переноса показателей отчета. Операция «Наполнение данными прошлого периода» переносит данные из предыдущего квартального отчета.

Для выполнения операции необходимо выбрать соответствующую опцию в диалоговом окне, которое вызывается кнопкой «Сформировать».

6.2. Свод

При составлении сводного отчета ф.123 необходимо руководствоваться п. 45 Приказа 33н.

Сводный отчет ф.123 составляется головным учреждением на основании отчетов ф.123, составленных и представленных обособленными подразделениями (филиалами) (абз. 1 п. 45 Приказа 33н). При этом по каждому виду деятельности формируется отдельный сводный отчет ф.123 (п. 34 Приказа 33н).

Сводный отчет ф.123 составляется суммирование одноименных показателей из отчетов нижестоящих учреждений.

Для наполнения отчета сводом на соответствующем уровне необходимо:

1. проверить и принять отчеты, заполненные нижестоящими учреждениями;
2. сформировать сводный отчет по кнопке «Сформировать» с установкой опции «Свод».

6.3. Формирование единой формы

Для единой ф.123 реализована операция «Формирование из ф.123_х», выполняющая формирование сводного отчета на основе собственных отдельных отчетов ф.123_х.

7. Междокументный контроль

В ПК «Web-Консолидация» для ф.123 реализованы:

- междокументный контроль с ф.117 согласно КС ФК №308-311, вызывается со стороны ф.723 и описан в инструкции по этой форме;
- междокументный контроль с ф.127 согласно КС ФК №1-2, вызывается со стороны ф.730 и описан в инструкции по этой форме;
- междокументный контроль с ф.169_SVR;
- междокументный контроль с ф.178 согласно КС ФК №196-210.

7.1. Контроль ф.123 и ф.117 (в части «Поступления»)

Контроль отчетов ф. 123 и ф. 738 предназначен для проверки сумм по разделу «Расходы учреждения» отчетных форм. Контроль выполняется со стороны обеих форм по всем КВД для ролей «АУ», «БУ», «ГРБС. Свод по АУ/БУ», «ФО». Подробная информация о контрольных соотношениях представлена в таблице 24.

Таблица 16 – Описание правил контроля ф.123 и ф.738

| Номер | Показатель | Пояснение |
|-------|--------------|---|
| 300 | Сообщение | Несоответствие значения показателя гр.4 ф.123 соответствующему показателю гр.4 ф.738 с тем же кодом аналитики |
| | Тип | Ошибка |
| | Источник КС | |
| | Левая часть | ф.123_х, раздел «Расходы», гр.4 |
| | Операция | = |
| | Правая часть | ф.738_х, раздел «Расходы», гр.4, КОСГУ (гр.3.5) = код аналитики из ф.123 |
| | Исправление | Необходимо проверить суммы, отраженные в проверяемых отчетах |
| 301 | Сообщение | Несоответствие значения показателя гр.9 ф.123 соответствующему показателю гр.9 ф.738 с тем же кодом аналитики |
| | Тип | Ошибка |
| | Источник КС | |
| | Левая часть | ф.123_х, раздел «Расходы», гр.9 |
| | Операция | = |
| | Правая часть | ф.738_х, раздел «Расходы», гр.9, КОСГУ (гр.3.5) = код аналитики из ф.123 |
| | Исправление | Необходимо проверить суммы, отраженные в проверяемых отчетах |
| 302 | Сообщение | Несоответствие значения итогового показателя гр.4 ф.123 соответствующему итоговому показателю гр.4 ф.738 с тем же кодом аналитики |
| | Тип | Ошибка |
| | Источник КС | |
| | Левая часть | ф.123_х, раздел «Расходы», строка «Итого», гр.4 |
| | Операция | = |
| | Правая часть | ф.738_х, раздел «Расходы», строка «Итого», гр.4 |
| | Исправление | Необходимо проверить суммы, отраженные в проверяемых отчетах |
| 303 | Сообщение | Несоответствие значения итогового показателя гр.9 ф.123 соответствующему итоговому показателю гр.9 ф.738 с тем же кодом аналитики |

| Номер | Показатель | Пояснение |
|--------------|-------------------|--|
| | Тип | Ошибка |
| | Источник КС | |
| | Левая часть | ф.123_х, раздел «Расходы», строка «Итого», гр.9 |
| | Операция | = |
| | Правая часть | ф.738_х, раздел «Расходы», строка «Итого», гр.4 |
| | Исправление | Необходимо проверить суммы, отраженные в проверяемых отчетах |

8. Импорт/экспорт отчета

Структура электронного файла для ф.123 (код формы 223) определена Требованиями к форматам и способам передачи в электронном виде бюджетной отчетности главных распорядителей средств федерального бюджета, главных администраторов доходов, главных администраторов источников финансирования, представляемой в Федеральное казначейство. Версия 4.11 (утв. Казначейством России 07.09.2016).

8.1. Описание формата

Для заполнения в электронном виде отчет «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» содержит четыре секции:

- ТБ 01 Поступления;
- ТБ 02 Выбытия;
- ТБ 03 Изменение остатков средств;
- ТБ 04 Аналитическая информация по выбытиям.

Размерность полей «Код строки», «Код аналитики» для заполнения электронной формы приведено в таблице 29.

Таблица 17 – Размерность полей

| Наименование графы бланка отчетной формы | Код строки | Код по КОСГУ | Код по БК раздела, подраздела | За аналогичный период прошлого финансового года |
|--|----------------------------|----------------------------|-------------------------------|---|
| Раздел | ТБ=01, ТБ=02, ТБ=03, ТБ=04 | ТБ=01, ТБ=02, ТБ=03, ТБ=04 | ТБ=01, ТБ=02, ТБ=03, ТБ=04 | ТБ=01, ТБ=02, ТБ=03, ТБ=04 |
| Номер графы бланка отчетной формы | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Размерность, количество символов | 3 | 3 | 4 | 5 |

Порядок формирования строк описан в Таблицах 16-17.

Таблица 18 – Строки отчетной формы

| | | | | |
|-----|-------|--------------------------------------|--------------------------------------|---|
| 223 | ТБ=01 | Поступления | Код строки КОСГУ Знач.Гр.4 Знач.Гр.5 | Отчетная форма разделена на секции, которые отсутствуют в стандартном бланке. При отсутствии кода по КОСГУ в бланке отчета указывать код ***. |
| | ТБ=02 | Выбытия | Код строки КОСГУ Знач.Гр.4 Знач.Гр.5 | |
| | ТБ=03 | Изменение остатков средств | Код строки КОСГУ Знач.Гр.4 Знач.Гр.5 | |
| | ТБ=04 | Аналитическая информация по выбытиям | Код строки КОСГУ Р,Пр Знач.Гр.5 | |

8.2. Макет файла

Имя текстового файла отчета 0503123 для загрузки: «123Y01.txt». Текст файла:

#%

КОДФ= 223

ПРД= А0

РДТ= А1

ВИД= 3

ИСТ= А2

#

#@

ТБ=01

#\$

2|3|4|5|

#

#@

ТБ=02

#\$

2|3|4|5|

#

#@

ТБ=03

#\$

2|3|4|5|

#

#@

ТБ=04

#\$

2|3|4|5|

#

#&

Руководитель= Z1

Гл. бухгалтер= Z2

Исполнитель= Z3

Тел.=Z4

#

#~

ППО= Z5

#

##

8.3. Пример файла

Имя файла – 223Q03.txt

#%

КОДФ=223

ПРД=4

РДТ=01.10.2016

ВИД=4

ИСТ=048

#

#@

ТБ=01

#\$

010|***|296807297684.04|0|

020|100|289889981292.09|0|

030|110|261242893669.93|0|

040|120|5536829780.31|0|

041|120|0|0|

042|120|0|0|

050|130|42822186.84|0|

052|130|3877304.55|0|

060|140|3218766105.87|0|

070|150|19600705043.17|0|

071|151|19600705043.17|0|

072|152|0|0|

073|153|0|0|
080|160|0|0|
120|180|247964505.97|0|
123|180|7602537.22|0|
124|180|21358904.81|0|
130|***|70139391.95|0|
140|400|70139391.95|0|
141|410|33015000.21|0|
142|420|0|0|
143|430|37124391.74|0|
144|440|0|0|
150|***|6847177000|0|
160|600|162000000|0|
161|620|0|0|
162|630|0|0|
163|640|162000000|0|
164|650|0|0|
180|700|6685177000|0|
181|710|6685177000|0|
182|720|0|0|

#@
ТБ=02
#\$
210|***|303272819149.14|0|
220|200|232204328852.93|0|
230|210|18385123926.7|0|
231|211|12641899270.49|0|
232|212|1674202535.15|0|
233|213|4069636121.06|0|
240|220|9280633661.91|0|
241|221|497606918.91|0|
242|222|414395262.65|0|
243|223|242379591.04|0|
244|224|264802928.75|0|
245|225|1120643961.36|0|
246|226|6740804999.2|0|
250|230|4874205639.43|0|
251|231|4874205639.43|0|
252|232|0|0|
260|240|48863849812.79|0|
261|241|44365834277.75|0|
262|242|4498015535.04|0|
270|250|106164752912.06|0|
271|251|106164129452.06|0|
272|252|0|0|
273|253|623460|0|
280|260|40684092430.25|0|
281|261|0|0|
282|262|40380404997.58|0|
283|263|303687432.67|0|
290|270|0|0|
291|273|0|0|
300|290|3951056469.79|0|
301|290|1509337332.4|0|
310|***|24008581496.21|0|
320|300|24008581496.21|0|
321|310|14889492116.6|0|
322|320|183734915.84|0|
323|330|1508033302.38|0|
324|340|7427321161.39|0|
330|***|47059908800|0|

340|500|603000000|0|
341|520|0|0|
342|530|54000000|0|
343|540|549000000|0|
344|550|0|0|
350|800|46456908800|0|
351|810|46456908800|0|
352|820|0|0|
360|***|0|0|

#@
ТБ=03
#\$
400|***|6465521465.1|0|
410|***|9540167200.62|0|
420|***|9375855231.59|0|
421|***|-267475800.81|0|
422|***|9643331032.4|0|
440|***|164311969.03|0|
441|510|-1757544413.19|0|
442|610|1921856382.22|0|
450|***|0|0|
451|510|0|0|
452|610|0|0|
460|***|37750000000|0|
461|510|496700000000|0|
462|610|-441550000000|0|
463|510|-17400000000|0|
500|***|53755688665.72|0|
501|510|-770884171881.87|0|
502|610|824639860547.59|0|
503|171|0|0|

#@
ТБ=04
#\$
900|***|***|256212910349.14|
900|221|0804|92092.02|
900|222|0804|101500|
900|226|0801|3485000|
900|241|0801|1417226361.89|
900|242|0801|1360330|
900|290|0801|2355000|
900|290|0804|691793.12|
900|223|0405|527832.32|
900|340|0603|2777544.12|
900|310|0603|7783196.52|
900|226|0603|926379.89|
900|251|0203|168115313.41|
900|222|0707|9779303.98|
900|340|1006|18445823.62|
900|310|0605|567900|
980|***|***|167475800.81|

#&
Расшифровка подписи руководителя: Иванов Андрей Олегович
Расшифровка подписи главного бухгалтера: Петрова Ольга Николаевна

#~
ППО=Web-Консолидация, КРИСТА

##

Перечень таблиц

| | |
|--|----|
| Таблица 1 – Графы раздела 1,2 и 3 отчета ф.123 | 5 |
| Таблица 2 – Графы раздела 4 отчета ф.123 | 5 |
| Таблица 3 – Таблица допустимости показателей в строках отчета ф.123 | 7 |
| Таблица 4 – Описание порядка заполнения граф раздела «Поступления» | 8 |
| Таблица 5 – Описание порядка заполнения строк раздела «Поступления» | 9 |
| Таблица 6 – Описание порядка заполнения граф раздела «Выбытия» | 11 |
| Таблица 7 – Описание порядка заполнения строк раздела «Выбытия» | 11 |
| Таблица 8 – Описание порядка заполнения граф раздела «Изменение остатков средств» | 13 |
| Таблица 9 – Описание порядка заполнения строк раздела «Изменение остатков средств» | 14 |
| Таблица 10 – Описание порядка заполнения граф строки 900 | 15 |
| Таблица 11 – Описание порядка заполнения строк раздела «Аналитическая информация по выбытиям» | 16 |
| Таблица 12 – Описание правил проверки по разделу «Поступления» | 17 |
| Таблица 13 – Описание правил проверки по разделу «Выбытия» | 18 |
| Таблица 14 – Описание правил проверки по разделу «Изменение остатков средств» | 21 |
| Таблица 15 – Описание правил проверки по разделу «Аналитическая информация по выбытиям» | 22 |
| Таблица 16 – Описание правил контроля ф.123 и ф.738 | 26 |
| Таблица 17 – Размерность полей | 28 |
| Таблица 18 – Строки отчетной формы | 28 |

Список сокращений

| Сокращение | Расшифровка |
|-------------------|---|
| АУ | Автономное учреждение |
| БК | Бюджетная классификация |
| БУ | Бюджетное учреждение |
| ВР | Вид расхода |
| ВФО | Вид финансового обеспечения |
| ГРБС | Главный распорядитель бюджетных средств |
| ИФДБ | Источник финансирования дефицита бюджета |
| КАГПД | Код аналитической группы подвида доходов |
| КБК | Код бюджетной классификации |
| КВД | Код вида деятельности |
| КД | Код дохода |
| КОСГУ | Классификация операций сектора государственного управления |
| КС | Контрольное соотношение |
| КУ | Казенное учреждение |
| КФО | Консолидирующий финансовый орган |
| НПО | Научно-производственное объединение |
| ОКТМО | Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований |
| ОМС | Обязательное медицинское страхование |
| ПБС | Получатель бюджетных средств |
| ПК | Программный комплекс |
| РБС | Распорядитель бюджетных средств |
| РФ | Российская Федерация |
| СРФ | Субъект РФ |
| ТГВФ | Территориальный государственный внебюджетный фонд |
| ФК | Федеральное казначейство |
| ФО | Финансовый орган |
| ФХД | Финансово-хозяйственная деятельность |

Приложение 1 - Бланк отчета

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

| | | |
|--|-------------------------|---------|
| | | КОДЫ |
| | Форма по ОКУД | 0503123 |
| на 1 _____ 20__ г. | Дата | |
| Главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств, главный администратор, администратор доходов бюджета, главный администратор, администратор источников финансирования дефицита | по ОКПО Глава по БК | |
| Наименование бюджета | по ОКТМО | |
| Периодичность: квартальная, годовая | | |
| Единица измерения: руб. | по ОКЕИ | 383 |

1. ПОСТУПЛЕНИЯ

| Наименование показателя | Код строки | Код по КОСГУ | За отчетный период | За аналогичный период прошлого финансового года |
|--|------------|--------------|--------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| ПОСТУПЛЕНИЯ | 010 | | | |
| Поступления по текущим операциям - всего | 020 | 100 | | |
| в том числе: | | | | |
| по налоговым доходам | 030 | 110 | | |
| по доходам от собственности | 040 | 120 | | |
| из них: | | | | |
| проценты полученные | 041 | 120 | | |
| дивиденды | 042 | 120 | | |
| по доходам от оказания платных услуг (работ) | 050 | 130 | | |
| из них: | | | | |
| от компенсации затрат государства | 052 | 130 | | |

| | | | | |
|---|-----|-----|--|--|
| по суммам принудительного изъятия | 060 | 140 | | |
| по безвозмездным поступлениям от бюджетов | 070 | 150 | | |
| из них: от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 071 | 151 | | |
| от наднациональных организаций и правительств иностранных государств | 072 | 152 | | |
| от международных финансовых организаций | 073 | 153 | | |
| от взносов на социальные нужды | 080 | 160 | | |
| по прочим доходам | 120 | 180 | | |
| из них: пожертвования | 123 | 180 | | |
| прочие безвозмездные поступления | 124 | 180 | | |
| Поступления от инвестиционных операций - всего | 130 | | | |
| в том числе: от реализации нефинансовых активов: | 140 | 400 | | |
| из них: основных средств | 141 | 410 | | |
| нематериальных активов | 142 | 420 | | |
| непроизведенных активов | 143 | 430 | | |
| материальных запасов | 144 | 440 | | |
| Поступления от финансовых операций - всего | 150 | | | |
| в том числе: с финансовыми активами: | 160 | 600 | | |
| из них: от реализации ценных бумаг, кроме акций и иных форм участия в капитале | 161 | 620 | | |
| от реализации акций и иных форм участия в капитале | 162 | 630 | | |
| от возврата бюджетных ссуд и кредитов | 163 | 640 | | |

| | | | | |
|--|-----|-----|--|--|
| с иными финансовыми активами | 164 | 650 | | |
| | 165 | | | |
| от осуществления заимствований | 180 | 700 | | |
| из них: в виде внутреннего государственного (муниципального) долга | 181 | 710 | | |
| в виде внешнего государственного долга | 182 | 720 | | |

2. ВЫБЫТИЯ

| Наименование показателя | Код строк и | Код по КОСГУ | За отчетный период | За аналогичный период прошлого финансового года |
|---|-------------------|-----------------|-----------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| ВЫБЫТИЯ | 210 | | | |
| Выбытия по текущим операциям - всего | 220 | 200 | | |
| в том числе: за счет оплаты труда и начислений на выплаты по оплате труда | 230 | 210 | | |
| из них: за счет заработной платы | 231 | 211 | | |
| за счет прочих выплат | 232 | 212 | | |
| за счет начислений на выплаты по оплате труда | 233 | 213 | | |
| за счет приобретения работ, услуг | 240 | 220 | | |
| из них: услуг связи | 241 | 221 | | |
| транспортных услуг | 242 | 222 | | |
| коммунальных услуг | 243 | 223 | | |
| арендной платы за пользование имуществом | 244 | 224 | | |
| работ, услуг по содержанию имущества | 245 | 225 | | |

| | | | | |
|---|-----|-----|--|--|
| прочих работ, услуг | 246 | 226 | | |
| | 247 | | | |
| за счет обслуживания государственного (муниципального) долга | 250 | 230 | | |
| из них: | | | | |
| внутреннего долга | 251 | 231 | | |
| внешнего долга | 252 | 232 | | |
| | 253 | | | |
| | | | | |
| за счет безвозмездных перечислений организациям | 260 | 240 | | |
| из них: | | | | |
| за счет перечислений государственным и муниципальным организациям | 261 | 241 | | |
| за счет перечислений организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций | 262 | 242 | | |
| | 263 | | | |
| | | | | |
| за счет безвозмездных перечислений бюджетам | 270 | 250 | | |
| из них: | | | | |
| за счет перечислений другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 271 | 251 | | |
| за счет перечислений наднациональным организациям и правительствам иностранных государств | 272 | 252 | | |
| за счет перечислений международным организациям | 273 | 253 | | |
| за счет социального обеспечения | 280 | 260 | | |
| из них: | | | | |
| за счет пенсий, пособий и выплат по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения | 281 | 261 | | |

| | | | | |
|--|-----|-----|--|--|
| за счет пособий по социальной помощи населению | 282 | 262 | | |
| за счет пенсий, пособий, выплачиваемых организациями сектора государственного управления | 283 | 263 | | |
| за счет операций с активами | 290 | 270 | | |
| из них: за счет чрезвычайных расходов по операциям с активами | 291 | 273 | | |
| за счет прочих расходов | 300 | 290 | | |
| из них: за счет уплаты налогов и сборов | 301 | 290 | | |
| | | | | |
| Выбытия по инвестиционным операциям - всего | 310 | | | |
| в том числе: на приобретение нефинансовых активов: | 320 | 300 | | |
| из них: основных средств | 321 | 310 | | |
| нематериальных активов | 322 | 320 | | |
| непроизведенных активов | 323 | 330 | | |
| материальных запасов | 324 | 340 | | |
| Выбытия по финансовым операциям - всего | 330 | | | |
| в том числе: с финансовыми активами: | 340 | 500 | | |
| из них: по приобретению ценных бумаг, кроме акций и иных форм участия в капитале | 341 | 520 | | |
| по приобретению акций и иных форм участия в капитале | 342 | 530 | | |
| по предоставлению бюджетных кредитов | 343 | 540 | | |
| с иными финансовыми активами | 344 | 550 | | |
| | 345 | | | |
| на погашение государственного | 350 | 800 | | |

| | | | | |
|--------------------------------|-----|-----|--|--|
| (муниципального) долга | | | | |
| из них: | | | | |
| на погашение внутреннего долга | 351 | 810 | | |
| на погашение внешнего долга | 352 | 820 | | |
| Иные выбытия - всего | 360 | | | |
| из них: | 361 | | | |
| | | | | |

3. ИЗМЕНЕНИЕ ОСТАТКОВ СРЕДСТВ

| Наименование показателя | Код строк и | Код по КОСГУ | За отчетный период | За аналогичный период прошлого финансового года |
|--|-------------------|-----------------|-----------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| ИЗМЕНЕНИЕ ОСТАТКОВ СРЕДСТВ | 400 | | | |
| По операциям с денежными средствами, не отраженных в поступлениях и выбытиях | 410 | | | |
| в том числе: | | | | |
| по возврату дебиторской задолженности прошлых лет | 420 | | | |
| из них: | | | | |
| по возврату дебиторской задолженности прошлых лет | 421 | | | |
| по возврату остатков трансфертов прошлых лет | 422 | | | |
| по операциям с денежными обеспечениями | 430 | | | |
| из них: | | | | |
| возврат средств, перечисленных в виде денежных обеспечений | 431 | | | |
| перечисление денежных обеспечений | 432 | | | |
| со средствами во временном распоряжении | 440 | | | |
| из них: | | | | |
| поступление денежных средств во временное распоряжение | 441 | 510 | | |

| | | | | |
|--|-----|-----|--|--|
| выбытие денежных средств во временном распоряжении | 442 | 610 | | |
| по расчетам с филиалами и обособленными структурными подразделениями | 450 | | | |
| из них: увеличение расчетов | 451 | 510 | | |
| уменьшение расчетов | 452 | 610 | | |
| Изменение остатков средств при управлении остатками - всего | 460 | | | |
| в том числе: поступление денежных средств на депозитные счета | 461 | 510 | | |
| выбытие денежных средств с депозитных счетов | 462 | 610 | | |
| поступление денежных средств при управлении остатками | 463 | 510 | | |
| выбытие денежных средств при управлении остатками | 464 | 610 | | |
| Изменение остатков средств - всего | 500 | | | |
| в том числе: за счет увеличения денежных средств | 501 | 510 | | |
| за счет уменьшения денежных средств | 502 | 610 | | |
| за счет курсовой разницы | 503 | 171 | | |

4. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ИНФОРМАЦИЯ ПО ВЫБИТИЯМ

| Наименование показателя | Код строки | Код по КОСГУ | Код по БК раздела, подраздела | Сумма |
|---|------------|--------------|-------------------------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Расходы, всего | 900 | х | х | |
| в том числе: | | | | |
| Возврат дебиторской задолженности прошлых лет | 980 | х | | |
| Операции с денежными обеспечениями | 990 | х | | |
| из них: | | | | |

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

Приложение 2 – Схема междокументного взаимодействия