

**Методические рекомендации по отражению в бюджетном учете,
органами местного самоуправления, муниципальными
казенными учреждениями движения межбюджетных
трансфертов, нефинансовых активов и их консолидации в
отчетности об исполнении бюджета Белгородского района**

Оглавление

1. ВЕДЕНИЕ	3
2. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
3. УЧЕТ ФЕДЕРАЛЬНЫХ ТРАНСФЕРТОВ	4
3.1. Передача межбюджетных трансфертов	4
3.2. Получение межбюджетных трансфертов	5
3.3. Бюджетная отчетность по межбюджетным трансфертам	6
4. ОТРАЖЕНИЕ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ В БЮДЖЕТНОМ УЧЕТЕ	7
4.1. Возврат неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов	7
4.2. Возврат дебиторской задолженности прошлых лет по межбюджетным трансфертам	16
4.3. Движение межбюджетных трансфертам и порядок составления справок по консолидируемым расчетам	20
4.4. Консолидация взаимосвязанных показателей в отчетности об исполнении бюджета области	33
4.5. Контрольные соотношения по межбюджетным трансфертам в бюджетной отчетности	34
5. МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ КРЕДИТЫ	35
5.1. Отражение межбюджетных кредитов в учете	35
5.2. Составление справки по консолидируемым расчетам в части межбюджетных кредитов	37
5.3. Консолидация взаимосвязанных показателей в бюджетной отчетности	45
6. ПЕРЕДАЧА НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ	46
6.1. Расчеты между главными распорядителями одного бюджета	46
6.2. Расчеты по передаче нефинансовых активов между учреждениями разных уровней бюджета	51
6.4. Корректировка ошибок в учете при передаче нефинансовых активов	55

1. ВВЕДЕНИЕ

Настоящие методические рекомендации содержат общие методические указания по совершенствованию механизма учетных процедур и консолидации расчетов по межбюджетным трансфертам и нефинансовым активам с учетом положений, установленных приказом Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» от 06 декабря 2010 г. № 162н и другими нормативными правовыми актами.

Методические рекомендации предназначены для применения муниципальными учреждениями Белгородского района, администрациями городских и сельских поселений Белгородского района.

2. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Основные принципы учета межбюджетных трансфертов определяются следующими нормативными правовыми документами:

- Бюджетный кодекс РФ (ред. от 28.06.2014 г.), глава 16 «Межбюджетные трансферты»;
- Приказ Минфина РФ от 01 декабря 2010 г. N 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета» (далее – Инструкция 157н);
- Приказ Минфина РФ от 06 декабря 2010 г. N 162н «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету» (далее – Инструкция 162н);
- Приказ Минфина РФ от 23 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;
- Приказ Минфина РФ от 01.07.2013 г. № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

Согласно Бюджетному кодексу к межбюджетным трансфертам относятся средства, предоставляемые одним бюджетом бюджетной системы Российской Федерации другому бюджету бюджетной системы РФ.

Любой бюджет может являться как отправителем, так и получателем межбюджетных трансфертов. Из бюджета субъекта средства могут быть предоставлены бюджетам муниципальных районов и городских округов. Бюджеты муниципальных районов, в свою очередь, передают трансферты городским и сельским поселениям, входящим в их состав. Источником трансфертов могут быть как собственные средства бюджета, так и средства, полученные от вышестоящего бюджета в форме дотаций, субсидий, субвенции и иных

межбюджетных трансфертов.

3. УЧЕТ ФЕДЕРАЛЬНЫХ ТРАНСФЕРТОВ

Особым образом доводятся и учитываются трансферты из федерального бюджета. Средства, выделенные из федерального бюджета, достигают получателя, обязательно проходя через все вышестоящие бюджеты. Например, субсидия бюджету поселения сначала зачисляется в бюджет соответствующего субъекта, затем в составе трансферта из регионального бюджета зачисляется в бюджет муниципального района. Бюджет муниципального района перечисляет субсидию сельскому поселению.

Контроль за расходованием федеральных целевых трансфертов законодательством Российской Федерации возложен на органы Федерального казначейства. В связи с этим их учет организован особым образом. Независимо от схемы кассового обслуживания исполнения бюджета, федеральные целевые трансферты подлежат отражению на лицевых счетах главных распорядителей и получателей бюджетных средств, открытых в органах Федерального Казначейства. Кроме того, федеральные субсидии и субвенции снабжаются кодом цели - аналитическим кодом, по которому отражается поступление и расходование этих средств. Код цели идентифицирует все операции с федеральными целевыми трансфертами, что позволяет обеспечить органам Федерального казначейства контроль за их использованием.

В соответствии с Бюджетным кодексом все межбюджетные трансферты отражаются в бюджетном учете в разрезе кодов бюджетной классификации.

3.1. Передача межбюджетных трансфертов

Межбюджетные трансферты отражаются в разрезе соответствующих кодов бюджетной классификации. В соответствии с Указаниями № 65н, утвержденными Приказом Минфина РФ от 01.07.2013, расходы по предоставлению межбюджетных трансфертов осуществляются по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», который состоит из трех подразделов:

- по подразделу 1401 "Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований" подлежат отражению расходы на предоставление межбюджетных трансфертов в форме дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации, муниципальных районов (городских округов) и поселений;
- по подразделу 1402 "Иные дотации" подлежат отражению расходы на предоставление дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности

бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов, а также иных дотаций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации;

– по подразделу 1403 "Прочие межбюджетные трансферты общего характера" подлежат отражению расходы на предоставление межбюджетных трансфертов в форме субсидий и иных межбюджетных трансфертов бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, имеющих целевое назначение, отнесение которых на соответствующие разделы и подразделы классификации расходов не представляется возможным.

В частности, по данному подразделу подлежат отражению:

- расходы бюджетов субъектов Российской Федерации на предоставление субвенций бюджетам муниципальных районов в случае наделения органов местного самоуправления муниципальных районов полномочиями органов государственной власти субъекта Российской Федерации по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации;

- расходы муниципальных образований по предоставлению бюджету субъекта Российской Федерации субсидий из бюджетов поселений и (или) муниципальных районов (городских округов), в которых в отчетном финансовом году расчетные налоговые доходы местных бюджетов (без учета налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений) превышали уровень, установленный законом субъекта Российской Федерации.

При передаче трансферта используется код КОСГУ 251 «Перечисления другим бюджетам Бюджетной системы Российской Федерации».

3.2. Получение межбюджетных трансфертов

Все запланированные суммы безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ должны быть отражены в законе (решении) о бюджете и, соответственно, в кассовом плане принимающего бюджета как в доходной части (получение трансферта), так и в расходной (осуществление выплат за счет средств трансферта). Выплаты за счет средств трансферта также должны быть отражены в расходной части сводной бюджетной росписи.

Планируемое поступление субсидий, субвенций и дотаций отражается в плановых документах на основании **Уведомления по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам** (код формы по ОКУД 0504817), которое главный распорядитель средств бюджета - отправитель трансферта направляет администратору доходов и финансовому органу бюджета - получателю трансферта. Документ содержит сведения о сумме и бюджетной классификации доходов, по которому нужно отразить поступление средств. Также в уведомлении указан код классификации расходов бюджета, передающего целевой трансферт. Уведомление служит основанием для внесения

планируемого трансферта в закон (решение) о бюджете.

Поступление средств от других бюджетов бюджетной системы РФ отражается в документах по соответствующему коду дохода. Все вновь поступающие трансферты (как запланированные, так и фактически перечисленные) отражаются в составе безвозмездных перечислений (группа доходов = 2) от других бюджетов бюджетной системы РФ (подгруппа доходов = **02**). Статья вида доходов отражает вид финансовой помощи бюджету: **01** - дотации, **02** - субсидии, **03** - субвенции, **04** - иные межбюджетные трансферты. Подстатья вида доходов определяет цели, на которые необходимо израсходовать средства. Элемент дохода обозначает уровень бюджета - получателя трансферта (т.е. бюджета, отражающего поступление трансфертов в своем кассовом плане).

При поступлении трансфертов используется код КОСГУ 151 «Поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Кроме того, в составе доходов бюджета планируются средства от возврата остатков целевых трансфертов прошлых лет. Такие поступления планируются по группе и подгруппе доходов **2 18** (доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет) и **2 19** (возврат остатков субсидий, субвенции и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет).

Средствам целевых федеральных трансфертов дополнительно присваивается аналитический **код цели** – дополнительный трехразрядный классификатор, который необходимо указывать при проведении любых операций с этими средствами.

Расходование средств поступивших целевых трансфертов производится по расходной классификации, соответствующей трансферту (эта классификация утверждена сводной бюджетной росписью). Поступающие дотации не предполагают определенной цели их расходования, поэтому расходуются по той бюджетной классификации, выплаты по которой необходимо произвести из бюджета.

3.3. Бюджетная отчетность по межбюджетным трансфертам

Отчетность об исполнении бюджета в части межбюджетных трансфертов отражается в форме 0503324 «Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета субъектами Российской Федерации, муниципальными образованиями и территориальным государственным внебюджетным Фондом»). Форма содержит данные о поступлении и кассовом расходе трансфертов по кодам бюджетной классификации и коду цели (для федеральных целевых средств), об остатках и восстановлении остатков трансфертов прошлых лет. Форма отчета по федеральным средствам утверждена письмом Федерального казначейства от 11 декабря 2012 г. N42-7.4-05/2.1-704 «Об Отчете об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета субъектами Российской Федерации, муниципальными образованиями и территориальным государственным внебюджетным фондом».

Отчет по областным средствам содержит аналогичные данные по получению и расходованию трансфертов областного бюджета.

4. ОТРАЖЕНИЕ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ В БЮДЖЕТНОМ УЧЕТЕ

При расчетах между бюджетными учреждениями - получателями средств разных бюджетов для консолидации всех межбюджетных расчетов составляется Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125, далее - Справка).

На основании этой справки проводится консолидация взаимосвязанных показателей в отчетности всех участников бюджетного процесса – получателей, распорядителей, главных распорядителей, органов, организующих исполнение бюджетов.

Для обеспечения консолидации необходимо, чтобы каждый участник бюджетного процесса и, в первую очередь, получатель бюджетных средств соблюдал требования по составлению Справки.

Для этого нужно разобраться, по каким счетам бюджетного учета составляется Справка и на каком уровне бюджетного процесса производится консолидация ее показателей.

Порядок составления Справки будет различным для учреждений, подведомственных одному главному распорядителю, разным главным распорядителям одного уровня бюджета, для учреждений разных уровней бюджетов.

Ниже мы рассмотрим особенности бюджетного учета и порядок заполнения Справки при перечислении и получении межбюджетных трансфертов, а также процедуру консолидации расчетов по вышеуказанным трансфертам в бюджетной отчетности.

4.1. Возврат неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов

Согласно Бюджетному кодексу Российской Федерации целевые межбюджетные трансферты, не использованные в текущем финансовом году, подлежат возврату в федеральный бюджет.

При возврате в бюджет неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов необходимо руководствоваться письмом Минфина РФ от 29.11.2010 г. № 02-03-10/4914 в ред. письма Минфина РФ от 04.02.2011 № 02-03-10/436.

Согласно этого письма, если указанные целевые межбюджетные трансферты подлежат возврату из местного бюджета в бюджет субъекта Российской Федерации для последующего перечисления в федеральный бюджет, то получатель средств местного бюджета осуществляет их перечисление в установленном порядке на счет N 40101.

В платежном документе на сумму неиспользованного остатка, подлежащую перечислению в бюджет субъекта Российской Федерации, указывается:

В поле "Назначение платежа" - код классификации доходов бюджетов Российской Федерации XXX 2 19 00000 00 0000 000 "Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет" с указанием соответствующей статьи, подстатьи и элемента вида доходов местного бюджета, где XXX - код главного администратора доходов местного бюджета, за которым закреплены источники доходов местного бюджета по возврату остатков целевых межбюджетных трансфертов;

в поле 104 - код классификации доходов бюджетов Российской Федерации XXX 2 18 02000 02 0000 000 "Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет" с указанием соответствующей подстатьи и элемента вида доходов местного бюджета, а также подстатьи 151 "Поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" классификации операций сектора государственного управления, где XXX - код главного администратора доходов бюджета субъекта Российской Федерации, за которым закреплены данные поступления.

В бюджетном учете администратор доходов по возврату остатков оформляет следующие бухгалтерские записи:

- начисление обязательств по возврату в бюджет остатка прошлых лет (трансформация счета):

Дебет (КДБ 2 02) 1 205 51 560 «Увеличение дебиторской задолженности по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»

Кредит (КДБ 2 19) 1 205 51 660 «Уменьшение дебиторской задолженности по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»

- перечисление средств в бюджет:

Дебет (КДБ 2 19) 1 205 51 560 «Увеличение дебиторской задолженности по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»

Кредит (КДБ 2 19) 1 210 02 151 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Главный администратор доходов бюджета от возврата межбюджетных трансфертов прошлых лет (получатель денежных средств от возврата остатков) оформляет следующие бухгалтерские записи:

- трансформация счета:

Дебет (КДБ 2 18) 1 205 51 560 «Увеличение дебиторской задолженности по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»

Кредит (ФКР) 1 206 51 660 «Уменьшение дебиторской задолженности по расчетам по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»;

- поступление средств в бюджет:

Дебет (КДБ 2 18) 1 210 02 151 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»

Кредит (КДБ 2 18) 1 205 51 660 «Уменьшение дебиторской задолженности по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

При обнаружении ошибок в учетных данных, отражающих расчеты по неиспользованному остатку межбюджетных трансфертов на начало года (например, в балансе не отражен или отражен неправильно остаток неиспользованных целевых средств), получатель трансфертов осуществляет следующие бухгалтерские записи:

- уменьшение фактических доходов по межбюджетным трансфертам на суммы неиспользованных остатков прошлых лет, подлежащих перечислению в бюджет, но не отраженных в балансе (увеличение неиспользованных остатков прошлых лет на счете 120551000 оборотами текущего года):

Дебет (КДБ 2 02) 1 401 10 151 «Доходы от поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»

Кредит (КДБ 2 02) 1 205 51 660 «Уменьшение дебиторской задолженности по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»

- доначисление дохода на сумму дополнительно учтенных расходов (уменьшение неиспользованных остатков прошлых лет на счете 120551000 оборотами текущего года):

Дебет (КДБ 2 02) 1 205 51 560 «Увеличение дебиторской задолженности по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»

Кредит (КДБ 2 02) 1 401 10 151 «Доходы от поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»

Также администратор межбюджетных трансфертов направляет главному распорядителю бюджетных средств бюджета, предоставившего межбюджетный трансферт, Уведомление по расчетам между бюджетами (ф. 0504817) о доначислении (уменьшении) доходов и изменении остатков неиспользованных целевых средств.

Главный администратор бюджетных средств на основании полученного Уведомления отражает в учете следующие бухгалтерские записи:

- уменьшение фактических расходов по межбюджетным трансфертам на суммы возвратов, поступивших в бюджет, но не отраженных в балансе (увеличение неиспользованных остатков прошлых лет на счете 120651000 оборотами текущего года):

Дебет (ФКР) 1 206 51 560 «Увеличение дебиторской задолженности по расчетам по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»

Кредит (ФКР) 1 401 20 251 «Расходы на перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»

- доначисление фактического расхода на сумму дополнительно учтенных расходов (уменьшение неиспользованных остатков прошлых лет на счете 120651000 оборотами текущего года):

Дебет (ФКР) 1 401 20 251 «Расходы на перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»

Кредит (ФКР) 1 206 51 660 «Уменьшение дебиторской задолженности по расчетам по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»

Пример 1. В администрации Белгородского района на 1 января 2015 года в бюджетном учете отражен остаток неиспользованных межбюджетных трансфертов на сумму 13 000 руб., который подлежит перечислению в областной бюджет. Кроме того, в январе 2015 г. администрация Бессоновского сельского поселения перечислила в бюджет муниципального района остаток неиспользованных в 2014 году межбюджетных трансфертов на сумму 2 500 руб., администратором которых является администрация Белгородского района. В отчетности администрации Бессоновского сельского поселения за 2014 год остаток на счете 120551000 на сумму 2 500 руб. не был отражен. Соответственно в администрации Белгородского района также не был отражен остаток на счете 120651000 в отчетности за 2014 г.

Рассмотрим какие операции должны произвести администрация Бессоновского сельского поселения и администрация Белгородского района.

Администрация Бессоновского сельского поселения оборотами 2015 года корректирует остаток неиспользованных межбюджетных трансфертов и возвращает его в бюджет области оформлением следующих бухгалтерских записей:

- уменьшение фактических доходов по межбюджетным трансфертам на 2 500 руб. (увеличение неиспользованных остатков прошлых лет на счете 120551000 оборотами текущего года):

Дебет (КДБ 2 02) 1 401 10 151 «Доходы от поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»

Кредит (КДБ 2 02) 1 205 51 660 «Уменьшение дебиторской задолженности по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»

- начисление обязательств по возврату в бюджет восстановленного остатка прошлых лет (трансформация счета) на сумму 250 000 руб:

Дебет (КДБ 2 02) 1 205 51 560 «Увеличение дебиторской задолженности по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»

Кредит (КДБ 2 19) 1 205 51 660 «Уменьшение дебиторской задолженности по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»

- перечисление неиспользованного остатка целевых средств на сумму 250 000 руб. в бюджет области:

Дебет (КДБ 2 19) 1 205 51 560 «Увеличение дебиторской задолженности по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»

Кредит (КДБ 2 19) 1 210 02 151 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

На основании этих операций администрация Бессоновского сельского поселения формирует Справку по консолидируемым расчетам по коду счета 120551560 (см. рис. 1).

СПРАВКА					КОДЫ		
по консолидируемым расчетам на 01 января 2015 г.					форма по ОКУД		
Дата					01.01.2015		
Наименование финансового органа; органа, осуществляющего							
кассовое обслуживание исполнения бюджета;							
главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств,							
главного администратора, администратора доходов бюджета,							
главного администратора, администратора источников					по ОКПО		
финансирования дефицита					Глава по БК		
бюджета					903		
Наименование бюджета					по ОКТМО		
(публично-правового образования)					14610408		
Наименование вида деятельности					Код счета бюджетного учета		
Бюджетная деятельность					120551560		
Периодичность: месячная					по ОКЕИ		
Единица измерения: руб					383		
Контрагент				Номер счета бюджетного учета	Сумма		Код корреспонди- рующего счета бюджетного учета
наименование	код				по дебету	по кредиту	
	главы по БК	по ОКТМО	эле- мент бюд- жета				
1	2	3	4	5	6	7	8
Администрация Белгородского района	850	14610450	05	90321905000100000 120551560	2 500,00		121002151
Итого		14610450	05	X		-2 500,00	X
в том числе по номеру (коду) счета:		14610450	05	120551560		-2 500,00	X
из них:							
денежные расчеты	850	14610450	05	90321905000100000 120551560		-2 500,00	121002151
неденежные расчеты							

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

« _____ » _____ 20 ____ г.

Операцию по уменьшению фактических доходов по межбюджетным трансфертам на сумму 2 500 руб. администрация Бессоновского сельского поселения отражает в Справке по консолидируемым расчетам по коду счета 140110151 (см. рис. 11).

Администрация Белгородского района корректирует остаток неиспользованных межбюджетных трансфертов и возвращает его в областной бюджет оформлением следующих бухгалтерских записей:

- уменьшение фактических расходов по межбюджетным трансфертам на сумму 2 500 руб. (увеличение неиспользованных остатков прошлых лет на счете 120651000 оборотами текущего года):

Дебет (ФКР) 1 206 51 560 «Увеличение дебиторской задолженности по расчетам по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»

Кредит (ФКР) 1 401 20 251 «Расходы на перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»;

- начисление сумм, подлежащих возврату в доход бюджета в счет ранее предоставленных и не использованных межбюджетных трансфертов (трансформация счета) на сумму 2 500 руб.:

Дебет (КДБ 2 18) 1 205 51 560 «Увеличение дебиторской задолженности по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»

Кредит (ФКР) 1 206 51 660 «Уменьшение дебиторской задолженности по расчетам по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»;

- поступление средств в бюджет муниципального района на сумму 2 500 руб.:

Дебет (КДБ 2 18) 1 210 02 151 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»

Кредит (КДБ 2 18) 1 205 51 660 «Уменьшение дебиторской задолженности по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Далее Администрация Белгородского района оборотами текущего года корректирует остаток целевых средств для перечисления в областной бюджет оформлением следующих бухгалтерских записей:

- уменьшение фактических доходов по межбюджетным трансфертам на 2 500 руб. (увеличение неиспользованных остатков прошлых лет на счете 120551000 оборотами текущего года):

Дебет (КДБ 2 02) 1 401 10 151 «Доходы от поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»

Кредит (КДБ 2 02) 1 205 51 660 «Уменьшение дебиторской задолженности по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»

После проведения вышеуказанных операций сумма неиспользованного остатка межбюджетных трансфертов, подлежащих перечислению в областной бюджет, составляет 15 500 руб. Операции по перечислению указанного остатка в областной бюджет администрация Белгородского района оформляет следующими бухгалтерскими записями:

- начисление обязательств по возврату в бюджет восстановленного остатка прошлых лет (трансформация счета) на сумму 15 500 руб.:

Дебет (КДБ 2 02) 1 205 51 560 «Увеличение дебиторской задолженности по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»

Кредит (КДБ 2 19) 1 205 51 660 «Уменьшение дебиторской задолженности по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

- перечисление неиспользованного остатка целевых средств на сумму 15 500 руб. в областной бюджет:

Дебет (КДБ 2 19) 1 205 51 560 «Увеличение дебиторской задолженности по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»

Кредит (КДБ 2 19) 1 210 02 151 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

На основании вышеуказанных операций администрация Белгородского района формирует Справку по консолидируемым расчетам по коду счета 120551560 (см. рис. 2).

Операции по уменьшению фактических доходов по межбюджетным трансфертам на сумму 2 500 руб. администрация Белгородского района отражает в Справке по консолидируемым расчетам по коду счета 140110151 (см. рис. 5), а по уменьшению фактических расходов по межбюджетным трансфертам на сумму 2 500 руб. в Справке по консолидируемым расчетам по коду счета 140120251 (см. рис. 8).

Операции по трансформации счетов в Справках по консолидируемым расчетам не отражаются.

СПРАВКА

по консолидируемым расчетам на 01 января 2015 г.

форма по ОКУД

Дата

Наименование финансового органа; органа, осуществляющего

кассовое обслуживание исполнения бюджета;

главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств,

главного администратора, администратора доходов бюджета,

главного администратора, администратора источников

финансирования дефицита

бюджета

Администрация Белгородского района

по ОКПО

Глава по БК

Наименование бюджета

(публично-правового

образования)

Наименование вида

деятельности

Местный бюджет

по ОКТМО

Бюджетная деятельностьКод счета
бюджетного
учета

Периодичность: месячная

Единица измерения: руб

по ОКЕИ

Контрагент				Номер счета бюджетного учета	Сумма		Код корреспонди- рующего счета бюджетного учета
наименование	код				по дебету	по кредиту	
	главы по БК	по ОКТМО	эleme нт бюдж ета				
1	2	3	4	5	6	7	8
Департамент агропромышлен- ного комплекса	806	14701000	02	80921905000050000 120551560	15 500,00		121002151
Итого		14701000	02	X		-15 500,00	X
в том числе по номеру (коду) счета: из них:							
		14701000	02	120551560		-15 500,00	X
денежные расчеты	806	14701000	02	809219050000500012 0551560		-15 500,00	121002151
неденежные расчеты							

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

« _____ » _____ 20 ____ г.

4.2. Возврат дебиторской задолженности прошлых лет по межбюджетным трансфертам

Увеличение неиспользованного остатка прошлых лет может происходить в результате возврата в бюджеты денежных средств от прямых получателей.

Порядок учета средств от возврата дебиторской задолженности перед получателем бюджетных средств, источником финансового обеспечения которой являлись межбюджетные трансферты, предоставленные из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации, определен в письме Министерства Финансов Российской Федерации от 29 ноября 2010 г. № 02-03-10/4914.

В случае возврата сумм дебиторской задолженности прошлых лет на лицевой счет получателя бюджетных средств указанные суммы учитываются как восстановление кассового расхода бюджета с отражением по тем показателям бюджетной классификации Российской Федерации, по которым ранее был произведен кассовый расход бюджета.

В соответствии с Порядком кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов, утвержденным Приказом Федерального казначейства от 10 октября 2008 г. N 8н, суммы возврата дебиторской задолженности прошлых лет подлежат перечислению в установленном порядке на счет, открытый управлению Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации на балансовом счете N 40101 "Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации", для перечисления в доход соответствующего бюджета.

При этом получателем бюджетных средств оформляется платежный документ на перечисление суммы указанной дебиторской задолженности в доход соответствующего бюджета.

В поле «Назначение платежа» данного платежного документа указывается код классификации расходов, по которому получателем бюджетных средств были осуществлены расходы бюджета, а в поле 104 - код классификации доходов бюджетов Российской Федерации XXX 1 13 0X 992 00 0000 130 «Прочие доходы от оказания платных услуг (работ)», с указанием соответствующей подстатьи и элемента вида доходов, где XXX - код главного администратора доходов бюджета, за которым закреплены данные поступления.

В случае если указанные суммы дебиторской задолженности подлежат возврату из местного бюджета в бюджет субъекта Российской Федерации для последующего перечисления в федеральный бюджет, то получатель средств местного бюджета осуществляет их перечисление в установленном порядке со счета на счет N 40101.

При этом в платежном документе на сумму дебиторской задолженности, подлежащей перечислению в бюджет субъекта Российской Федерации, указывается:

в поле «Назначение платежа» - код классификации доходов бюджетов Российской Федерации XXX 2 19 00000 00 0000 000 "Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет" с указанием соответствующей статьи, подстатьи и элемента вида доходов местного бюджета, где XXX - код главного администратора доходов местного бюджета, за которым закреплены источники доходов местного бюджета по возврату остатков целевых межбюджетных трансфертов;

в поле 104 – код классификации доходов бюджетов Российской Федерации XXX 2 18 02000 02 0000 000 "Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет" с указанием соответствующей подстатьи и элемента вида доходов местного бюджета, а также подстатьи 151 "Поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" классификации операций сектора государственного управления, где XXX - код главного администратора доходов бюджета субъекта Российской Федерации, за которым закреплены данные поступления.

Перечисление сумм дебиторской задолженности из бюджета субъекта Российской Федерации в федеральный бюджет осуществляется в установленном порядке на на счет N 40101.

При этом в платежном документе на сумму дебиторской задолженности, подлежащей перечислению в федеральный бюджет, указывается:

в поле "Назначение платежа" - код классификации доходов бюджетов Российской Федерации XXX 2 19 02000 02 0000 151 "Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов субъектов Российской Федерации", где XXX - код главного администратора доходов бюджета субъекта Российской Федерации, за которым закреплены источники доходов бюджета субъекта Российской Федерации по возврату остатков целевых межбюджетных трансфертов;

в поле 104 - код классификации доходов бюджетов Российской Федерации XXX 2 18 01010 01 0000 151 "Доходы федерального бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов субъектов Российской Федерации", где XXX - код главного администратора доходов бюджета, за которым закреплены данные поступления.

В соответствии с Инструкцией по бюджетному учету N 162н органу государственной власти субъекта Российской Федерации, за которым в соответствии с правовыми актами закреплены источники доходов бюджета по возврату остатков целевых межбюджетных трансфертов (далее - администратор доходов бюджета субъекта Российской Федерации по возврату остатков), необходимо направить в адрес главного администратора средств федерального бюджета, осуществляющего администрирование доходов федерального бюджета от возврата остатков целевых межбюджетных трансфертов (далее - администратор доходов федерального бюджета от возврата остатков), Уведомление по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам (код формы документа по ОКУД 0504817) (далее - Уведомление) с указанием в графе 4 "Расходы, подтвержденные документами" сумм поступившей дебиторской задолженности со знаком "минус".

Операции по восстановлению кассового расхода, проведенного за счет средств межбюджетных трансфертов в прошлом отчетном периоде, оформляется следующими бухгалтерскими записями:

- поступление на лицевой счет учреждения (ГРБС) средств на восстановление кассового расхода, отнесенного на фактические расходы в прошлом отчетном периоде (возврат денежных средств от прямых получателей трансферта):

Дебет (ФКР) 1 304 05 XXX «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом», где ФКР – функциональная классификация расходов, по которой были осуществлены расходы в бюджете в прошлом отчетном периоде

Кредит (КДБ 1 13) 1 205 31 660 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных услуг, работ»

- начисление фактических доходов текущего года:

Дебет (КДБ 1 13) 1 205 31 560 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных услуг, работ»

Кредит (КДБ 1 13) 1 401 10 130 «Доходы от оказания платных услуг, работ»

- перечисление денежных средств в доход местного бюджета:

Дебет (КДБ 1 13) 1 210 02 130 «Расчеты с финансовым органом по поступившим в бюджет доходам от оказания платных услуг»

Кредит (ФКР) 1 304 05 XXX «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом»

Рассмотрим на примере возврат дебиторской задолженности прошлых лет с последующим перечислением в федеральный бюджет.

Пример 2. На лицевой счет Управления социальной защиты населения администрации Белгородского района поступил возврат денежных средств в сумме 10 000 руб., перечисленных в 2014 году на выплату компенсации на оплату ЖКУ инвалиду II группы (инвалид переехал в другую область). Поступившие денежные средства подлежат возврату в областной бюджет с последующим возвратом в федеральный бюджет. Администратором доходов областного бюджета в части указанного межбюджетного трансферта является Управление социальной защиты населения Белгородской области.

Рассмотрим какие операции в учете должны отразить Управление социальной защиты населения администрации Белгородского района и Управление социальной защиты населения Белгородской области.

Управление социальной защиты населения администрации Белгородского района оформляет в учете следующие бухгалтерские записи:

- поступление на лицевой счет получателя бюджетных средств на восстановление кассового расхода, отнесенного на фактические расходы в прошлом отчетном периоде, на сумму 10 000 руб.:

Дебет (ФКР) 1 304 05 XXX «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом», где ФКР – функциональная классификация расходов, по которой были осуществлены расходы в бюджете в прошлом отчетном периоде

Кредит (КДБ 1 13) 1 205 31 660 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных услуг, работ»;

- начисление фактических доходов текущего года на сумму 10 000 руб.:

Дебет (КДБ 1 13) 1 205 31 560 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных услуг, работ»

Кредит (КДБ 1 13) 1 401 10 130 «Доходы от оказания платных услуг, работ»

- перечисление денежных средств на сумму 10 000 руб. в доход бюджета муниципального района:

Дебет (КДБ 1 13) 1 210 02 130 «Расчеты с финансовым органом по поступившим в бюджет доходам от оказания платных услуг»

Кредит (ФКР) 1 304 05 XXX «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом».

Управление социальной защиты населения администрации Белгородского района, как администратор доходов бюджета муниципального района в части межбюджетных трансфертов, оформляет в учете следующие бухгалтерские записи по возврату средств в областной бюджет:

- уменьшение фактических доходов по межбюджетным трансфертам на 10 000 руб. (увеличение неиспользованных остатков прошлых лет на счете 120551000 оборотами текущего года):

Дебет (КДБ 2 02) 1 401 10 151 «Доходы от поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»

Кредит (КДБ 2 02) 1 205 51 660 «Уменьшение дебиторской задолженности по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»

- начисление обязательств по возврату в бюджет восстановленного остатка прошлых лет (трансформация счета) на сумму 10 000 руб.:

Дебет (КДБ 2 02) 1 205 51 560 «Увеличение дебиторской задолженности по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»

Кредит (КДБ 2 19) 1 205 51 660 «Уменьшение дебиторской задолженности по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»

- перечисление восстановленного остатка целевых средств на сумму 10 000 руб. в бюджет области:

Дебет (КДБ 2 19) 1 205 51 560 «Увеличение дебиторской задолженности по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»

Кредит (КДБ 2 19) 1 210 02 151 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

По всем вышеуказанным операциям Управление социальной защиты населения администрации Белгородского района составляет Справки по консолидируемым расчетам. Образцы составления Справок приведены в примере 1.

4.3. Движение межбюджетных трансфертов и порядок составления справок по консолидируемым расчетам

В бюджетном учете перечисление (получение) авансовых платежей и начисление фактических расходов (доходов) оформляется следующими бухгалтерскими записями:

1) Предоставление межбюджетного трансферта:

- перечисление в другой бюджет авансовых платежей по межбюджетным трансфертам:

Дебет 120651 560 «Увеличение дебиторской задолженности по расчетам по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»;

Кредит 1 304 05 251 «Расчеты по платежам из бюджета с органами, организующими исполнение бюджетов, по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»;

- начисление межбюджетных трансфертов на основании утвержденного отчета администратора межбюджетных трансфертов в бюджете субъекта РФ:

Дебет 1401 20 251 «Расходы на перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»

Кредит 1 302 51 730 «Увеличение кредиторской задолженности по расчетам по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»;

- **зачет авансовых платежей в счет сумм межбюджетных трансфертов, начисленных на основании отчета администратора межбюджетных трансфертов:**

Дебет 1 302 51 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по расчетам по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»

Кредит 1206 51 660 «Увеличение дебиторской задолженности по расчетам по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»;

2) Получение межбюджетного трансферта:

- **поступление авансовых платежей по межбюджетным трансфертам:**

Дебет 1 210 02 151 «Расчеты с органами, организующими исполнение бюджетов по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»

Кредит 1 205 51 660 «Уменьшение дебиторской задолженности по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

- **начисление межбюджетных трансфертов администратором межбюджетных трансфертов на основании утвержденного отчета:**

Дебет 1 205 51 560 «Увеличение дебиторской задолженности по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»

Кредит 1 401 10 151 «Доходы от поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

На основании учетных операций, отраженных в бюджетном учете участниками межбюджетных отношений составляется Справка по форме 0503125.

Ниже на примере рассмотрим порядок составления Справки по форме 0503125 по движению межбюджетных трансфертов.

Пример 3. Департамент агропромышленного комплекса перечислил администрации Бессоновского сельского поселения авансовые платежи в сумме 50 тыс. руб. по межбюджетному трансферту.

Администрация Белгородского района часть межбюджетных трансфертов на сумму 20 000 руб. перечислила администрации города Бессоновского сельского поселения. администрации Бессоновского сельского поселения представила отчет о расходовании

средств на сумму 17 000 руб.

На конец отчетного финансового года Администрация Белгородского района представила отчет о расходовании средств субсидии из бюджета субъекта РФ в сумме 42 000 руб. Отчет принят Департаментом агропромышленного комплекса.

Администрация Белгородского района составляет Справки по консолидируемым расчетам по следующим счетам:

- 1 205 51 660 «Уменьшение дебиторской задолженности по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (см. рис. 3);
- 1 401 10 151 «Доходы от поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (см. рис. 4);
- 1 205 51 000 «Расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (по данному счету Справка составляется только на конец отчетного финансового года) (см. рис. 5);
- 1 206 51 560 «Увеличение дебиторской задолженности по расчетам по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» (см. рис. 6);
- 130251830 (см. рис. 7);
- 1 401 20 251 «Расходы на перечисления других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (см. рис. 8);
- 1 206 51 000 «Расчеты по выданным авансам по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» (по данному счету Справка составляется только на конец отчетного финансового года) (см. рис. 9).

В процессе формирования Справок администрация Белгородского района должна произвести сверку сумм по полученным и переданным межбюджетным трансфертам с департаментом агропромышленного комплекса и администрацией Бессоновского сельского поселения.

Также администрация Белгородского района должна составить отчет по форме 0503324 «Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета субъектами Российской Федерации, муниципальными образованиями и территориальным государственным внебюджетным Фондом» и предоставить его в Департамент агропромышленного комплекса и в комитет финансов и бюджетной политики администрации Белгородского района.

Комитет финансов и бюджетной политики администрации Белгородского района на основании форм 0503324, предоставленными администраторами доходов в части межбюджетных трансфертов составляет сводный отчет по форме 0503324 и представляет его в департамент финансов и бюджетной политики Белгородской области.

Рис. 3

СПРАВКА

по консолидируемым расчетам на 01 января 2015 г.

форма по ОКУД

КОДЫ

0503125

Дата

01.01.2015

Наименование финансового органа; органа, осуществляющего
кассовое обслуживание исполнения бюджета;
главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств,
главного администратора, администратора доходов бюджета,
главного администратора, администратора источников
финансирования дефицита
бюджета

Администрация Белгородского района

по ОКПО

Глава по БК

850

Наименование бюджета
(публично-правового
образования)

Местный бюджет

по ОКТМО

14610450

Наименование вида
деятельности

Бюджетная деятельностьКод счета
бюджетного
учета

120551660

Периодичность: месячная

Единица измерения: руб

по ОКЕИ

383

Контрагент				Номер счета бюджетного учета	Сумма		Код корреспонди- рующего счета бюджетного учета
наименование	код				по дебету	по кредиту	
	главы по БК	по ОКТМО	элемент бюджета				
1	2	3	4	5	6	7	8
Департамент агропромышлен- ного комплекса	806	14701000	02	85020203115050000 120551660		50 000,00	121002151
Итого		14701000	02	X		50 000,00	X
в том числе по номеру (коду) счета:		14701000	01	120551660		50 000,00	X
из них:							
денежные расчеты	806	14701000		85020203115050000 120551660		50 000,00	121002151
неденежные расчеты							

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

« _____ » _____ 20 ____ г.

Рис. 4

СПРАВКА

по консолидируемым расчетам на 01 января 2015 г.

форма по ОКУД

КОДЫ

0503125

Дата

01.01.2015

Наименование финансового органа; органа, осуществляющего
кассовое обслуживание исполнения бюджета;
главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств,
главного администратора, администратора доходов бюджета,
главного администратора, администратора источников
финансирования дефицита
бюджета
Наименование бюджета
(публично-правового
образования)
Наименование вида
деятельности

Администрация Белгородского районаМестный бюджетБюджетная деятельностьпо ОКПО
Глава по БК

850

по ОКТМО

14610450

Код счета
бюджетного
учета

140110151

по ОКЕИ

383

Периодичность: месячная

Единица измерения: руб.

Контрагент				Номер счета бюджетного учета	Сумма		Код корреспонди- рующего счета бюджетного учета
наименование	код				по дебету	по кредиту	
	главы по БК	по ОКТМО	элемент бюджета				
1	2	3	4	5	6	7	8
Департамент агропромышлен- ного комплекса	806	14701000	02	85020203115050000 140110151		42 000,00	120551560
Департамент агропромышлен- ного комплекса	806	14701000	02	85020203115050000 140110151	2 500,00		120551660
Итого				X		39 500,00	X
в том числе по номеру (коду) счета:	806	14701000	02	85020203115050000 140110151		39 500,00	X
из них:							
денежные расчеты							
неденежные расчеты	806	147010001	02	85020203115050000 140110151		42 000,00	120551560
	806	14701000	02	85020203115050000 140110151		-2 500,00	120551660

Руководитель

(подпись)

Главный бухгалтер

-

(подпись)

(расшифровка подписи)

(расшифровка
подписи)

« _____ » _____ 20__ г.

Рис. 5

СПРАВКА					КОДЫ	
по консолидируемым расчетам на 01 января 2015 г.					форма по ОКУД	0503125
					Дата	01.01.2015
Наименование финансового органа; органа, осуществляющего кассовое обслуживание исполнения бюджета; главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджета, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета <u>Администрация Белгородского района</u>					по ОКПО	850
Наименование бюджета (публично-правового образования) <u>Местный бюджет</u>					Глава по БК	14610450
Наименование вида деятельности <u>Бюджетная деятельность</u>					по ОКТМО	
					Код счета бюджетного учета	120551000
Периодичность: годовая						
Единица измерения: руб.					по ОКЕИ	383

Контрагент				Номер счета бюджетного учета	Сумма		Код корреспондирующего счета бюджетного учета
наименование	код				по дебету	по кредиту	
	главы по БК	по ОКТМО	элемент бюджета				
1	2	3	4	5	6	7	8
Департамент агропромышленного комплекса	806	14701000	02	85020203115050000 120551000	-8 000,00		
Итого				X	-8 000,00		X
в том числе по номеру (коду) счета:	806	14701000	02	120551000	-8 000,00		X
из них:							
денежные расчеты							
неденежные расчеты							

Руководитель _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

« _____ » _____ 20 ____ г.

Рис. 6

СПРАВКА

по консолидируемым расчетам на 01 января 2015 г.

форма по ОКУД

Дата

Наименование финансового органа; органа, осуществляющего
кассовое обслуживание исполнения бюджета;
главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств,
главного администратора, администратора доходов бюджета,
главного администратора, администратора источников
финансирования дефицита
бюджета
Наименование бюджета
(публично-правового
образования)
Наименование вида
деятельности

Администрация Белгородского районаМестный бюджетБюджетная деятельность

по ОКПО

Глава по БК

по ОКТМО

Код счета
бюджетного
учета

по ОКЕИ

КОДЫ

0503125

01.01.2015

850

14610450

120651560

383

Периодичность: месячная

Единица измерения: руб.

Контрагент				Номер счета бюджетного учета	Сумма		Код корреспонди- рующего счета бюджетного учета
наименование	код				по дебету	по кредиту	
	главы по БК	по ОКТМО	элемент бюджета				
1	2	3	4	5	6	7	8
Администрация Бессоновского сельского поселения	903	14610408	10	85004050627371521 120651560	20 000,00		130405251
Итого				X	20 000,00		X
в том числе по номеру (коду) счета:	903	14610408	10	85004050627371521 120651560	20 000,00		X
из них:							
денежные расчеты	903	14610408	10	85004050627371521 120651560	20 000,00		130405251
неденежные расчеты							

Руководитель

(подпись)

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

« _____ » 20 ____ г.

Рис. 7

СПРАВКА

по консолидируемым расчетам на 01 января 2014 г.

форма по ОКУД

Дата

Наименование финансового органа; органа, осуществляющего
кассовое обслуживание исполнения бюджета;
главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств,
главного администратора, администратора доходов бюджета,
главного администратора, администратора источников
финансирования дефицита
бюджета
Наименование бюджета
(публично-правового
образования)
Наименование вида
деятельности

Администрация Белгородского районаМестный бюджетБюджетная деятельность

по ОКПО

Глава по БК

по ОКТМО

Код счета
бюджетного
учета

по ОКЕИ

КОДЫ

0503125

01.01.2014

850

14610450

130251830

383

Периодичность: месячная

Единица измерения: руб.

Контрагент				Номер счета бюджетного учета	Сумма		Код корреспонди - рующего счета бюджетного учета
наименование	код				по дебету	по кредиту	
	главы по БК	по ОКТМО	элемен т бюдже та				
1	2	3	4	5	6	7	8
Администрация Бессоновского сельского поселения	903	14610408	10	85004050627371521 130251830	17 000,00		120651660
Итого				X	17 000,00		X
в том числе по номеру (коду) счета:							
из них:							
денежные расчеты							
неденежные расчеты	903	14610408	10	85004050627371521 130251830	17 000,00		120651660

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

« _____ » _____ 20 ____ г.

СПРАВКА

по консолидируемым расчетам на 01 января 2014 г.

форма по ОКУД

Дата

Наименование финансового органа; органа, осуществляющего
кассовое обслуживание исполнения бюджета;
главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств,
главного администратора, администратора доходов бюджета,
главного администратора, администратора источников
финансирования дефицита бюджета
Наименование бюджета
(публично-правового образования)
Наименование вида деятельности

Администрация Белгородского районаМестный бюджетБюджетная деятельность

по ОКПО

Глава по БК

по ОКТМО

Код счета
бюджетного
учета

по ОКЕИ

КОДЫ

0503125

01.01.2014

850

14610450

140120251

383

Периодичность: месячная

Единица измерения: руб.

Контрагент				Номер счета бюджетного учета	Сумма		Код корреспонди - рующего счета бюджетного учета
наименование	код				по дебету	по кредиту	
	главы по БК	по ОКТМО	элемен т бюдже та				
1	2	3	4	5	6	7	8
Администрация Бессоновского сельского поселения	903	14610408	10	85004050627371521 140120251	17 000,00		130251730
Администрация Бессоновского сельского поселения	903	14610408	10	85004050627371521 140120251		2 500,00	120651560
Итого				X	14 500,00		X
в том числе по номеру (коду) счета:	903	14610408	10	85004050627371521 140120251	14 500,00		X
из них:							
денежные расчеты							
неденежные расчеты	903	14610408	10	85004050627371521 140120251	17 000,00		130251730
	903	14610408	10	85004050627371521 140120251	-2 500,00		120651560

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

« _____ » _____ 20__ г.

СПРАВКА

по консолидируемым расчетам на 01 января 2015 г.

форма по ОКУД

Дата

Наименование финансового органа; органа, осуществляющего
кассовое обслуживание исполнения бюджета;
главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств,
главного администратора, администратора доходов бюджета,
главного администратора, администратора источников
финансирования дефицита бюджета

Администрация Белгородского района

по ОКПО

Глава по БК

Наименование бюджета
(публично-правового
образования)

Местный бюджет

по ОКТМО

Наименование вида
деятельности

Бюджетная деятельность

Код счета
бюджетного
учета

120651000

Периодичность: годовая

Единица измерения: руб.

по ОКЕИ

383

Контрагент				Номер счета бюджетного учета	Сумма		Код корреспонди- рующего счета бюджетного учета
наименование	код				по дебету	по кредиту	
	главы по БК	по ОКТМО	элемент бюджета				
1	2	3	4	5	6	7	8
Администрация Бессоновского сельского поселения	903	14610408	10	85004050627371521 120651560	3 000,00		
Итого		14610408	10	X	3 000,00		X
				X			X
в том числе по номеру (коду) счета:							
		14610408	10	85004050627371521 120651000	3 000,00		X
							X
из них:							
денежные расчеты							
неденежные расчеты							

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

« _____ » _____ 20__ г.

Администрация Бессоновского сельского поселения, как главный администратор доходов бюджета сельского поселения в части межбюджетных трансфертов, составляет справки по счетам:

- 1 205 51 660 «Уменьшение дебиторской задолженности по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (см. рис. 10);
- 1 401 10 151 «Доходы от поступлений от других бюджетов бюджетной

системы Российской Федерации» (см. рис. 11);

– 1 205 51 000 «Расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (по данному счету Справка составляется только на конец отчетного финансового года) (см. рис. 12).

Рис. 10

СПРАВКА					КОДЫ	
по консолидируемым расчетам на 01 января 2015 г.					форма по ОКУД	0503125
					Дата	01.01.2015
Наименование финансового органа; органа, осуществляющего						
кассовое обслуживание исполнения бюджета;						
главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств,						
главного администратора, администратора доходов бюджета,						
главного администратора, администратора источников					по ОКПО	
финансирования дефицита бюджета					Глава по БК	903
Наименование бюджета (публично-правового образования)					по ОКТМО	14610408
Наименование вида деятельности					Код счета бюджетного учета	120551660
Периодичность: месячная						
Единица измерения: руб.					по ОКЕИ	383

Контрагент				Номер счета бюджетного учета	Сумма		Код корреспонди- рующего счета бюджетного учета
наименование	главы по БК	по ОКТМО	элемент бюджета		по дебету	по кредиту	
1	2	3	4	5	6	7	8
Администрация Белгородского района	850	14610450	05	90320202999100000 120551660		20 000,00	121002151
Итого		14610450		X		20 000,00	X
в том числе по номеру (коду) счета:		14610450	052	120551660		20 000,00	X
из них:							
денежные расчеты	850	14610450	052	90320202999100000 120551660		20 000,00	121002151
неденежные расчеты							

Руководитель

(подпись)

(расшифровка
подписи)

Главный бухгалтер

-

(подпис
ь)

(расшифровка подписи)

СПРАВКА

по консолидируемым расчетам на 01 января 2015 г.

форма по ОКУД

Дата

Наименование финансового органа; органа, осуществляющего
кассовое обслуживание исполнения бюджета;
главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств,
главного администратора, администратора доходов бюджета,
главного администратора, администратора источников
финансирования дефицита бюджета
Наименование бюджета
(публично-правового образования)
Наименование вида деятельности

*Администрация Бессоновского
сельского поселения*

Местный бюджет

Бюджетная деятельность

по ОКПО

Глава по БК

по ОКТМО

Код счета
бюджетного
учета

по ОКЕИ

Периодичность: месячная

Единица измерения: руб.

Контрагент				Номер счета бюджетного учета	Сумма		Код корреспонди рующего счета бюджетного учета
наименование	код				по дебету	по кредиту	
	главы по БК	по ОКТМО	элемент бюджета				
1	2	3	4	5	6	7	8
Администрация Белгородского района	850	14610450	05	90320202999100000 140110151		17 000,00	120551560
Администрация Белгородского района	850	14610450	05	90320202999100000 140110151	2 500,00		120551660
Итого		14610450		X		14 500,00	X
в том числе по номеру (коду) счета:	850	14610450	05	903202029991000001 40110151		14 500,00	X
из них:							
денежные расчеты							
неденежные расчеты	850	14610450	05	90320202999100000 140110151		17 000,00	120551560
	850	14610450	05	90320202999100000 140110151		-2 500,00	120551660

Руководитель

(подпись)

(расшифровка
подписи)

Главный бухгалтер

-

(подпись)

(расшифровка подписи)

« _____ » _____ 20__ г.

Рис. 12

СПРАВКА					КОДЫ	
по консолидируемым расчетам на 01 января 2015 г.					форма по ОКУД	
					Дата	
Наименование финансового органа; органа, осуществляющего кассовое обслуживание исполнения бюджета;						
главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств,						
главного администратора, администратора доходов бюджета,						
главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета					по ОКПО	
<u>Администрация Бессоновского сельского поселения</u>					Глава по БК	
Наименование бюджета (публично-правового образования)					14610408	
<u>Местный бюджет</u>					по ОКТМО	
Наименование вида деятельности					Код счета бюджетного учета	
<u>Бюджетная деятельность</u>					120551000	
Периодичность: годовая						
Единица измерения: руб.					по ОКЕИ	
					383	

Контрагент				Номер счета бюджетного учета	Сумма		Код корреспондирующего счета бюджетного учета
наименование	код				по дебету	по кредиту	
	главы по БК	по ОКТМО	элемент бюджета				
1	2	3	4	5	6	7	8
Администрация Белгородского района	850	14610450	05	90320202999100000 120551000	-3 000,00		
Итого				X	-3 000,00		X
в том числе по номеру (коду) счета:	850	14610450	05	120551000	-3 000,00		X
из них:							
денежные расчеты							
неденежные расчеты							

Руководитель _____	Главный бухгалтер _____
(подпись)	(подпись)
(расшифровка подписи)	(расшифровка подписи)

« _____ » _____ 20__ г.

На основании представленных администраторами Справок комитет финансов и бюджетной политики администрации Белгородского района составляет сводную Справку по консолидируемым расчетам для предоставления в департамент финансов и бюджетной политики Белгородской области в составе консолидированной отчетности об исполнении бюджета области.

4.4. Консолидация взаимосвязанных показателей в отчетности об исполнении бюджета области

Взаимосвязанные показатели по межбюджетным трансфертам, предоставленным в порядке авансирования, комитет финансов и бюджетной политики администрации Белгородского района консолидирует в отчетности об исполнении консолидированного бюджета района. Рассмотрим порядок консолидации, воспользовавшись данными примера 2.

Консолидация показателей проводится на основании сводных Справок, представленных в комитет финансов и бюджетной политики муниципальными учреждениями района и администрациями сельских поселений Белгородского района. В нашем примере это должны быть сводные Справки, составленные соответственно администрацией Белгородского района и администрацией Бессоновского сельского поселения.

Консолидация проводится в следующих формах отчетности:

а) в Отчете об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ и бюджетов государственных внебюджетных Фондов (ф. 0503321) взаимно исключаются:

- обороты по коду КОСГУ 510 «Поступления на счета бюджетов» (строка 411) - доходы, отраженные на основании данных по счету 1 210 02 151 «Расчеты с органами, организующими исполнение бюджетов по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» и по коду КОСГУ 610 «Выбытия со счетов бюджетов» (строка 412) - расходы, отраженные на основании данных по счету 1 304 05 251 «Расходы на перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации», на сумму 20 000 руб.;

- суммы доходов по коду КОСГУ 151 «Поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», отраженные в разделе 1 «Доходы» по строке 061 «Безвозмездные и безвозвратные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», и суммы расходов по коду КОСГУ 251 «Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации», отраженные в разделе 2 «Расходы» по строке 231 «Безвозмездные и безвозвратные перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации», на сумму 14 500 руб.;

- суммы увеличения и уменьшения прочей дебиторской задолженности по коду КОСГУ 560 «Увеличение прочей дебиторской задолженности» по строке 481 и коду КОСГУ 660 «Уменьшение прочей дебиторской задолженности» по строке 482 на сумму 39500 000 руб.;

б) в сводной Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового

года (ф. 0503110) взаимно исключаются показатели по счетам 401 10 151 «Доходы от поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» и 401 20 251 «Расходы на перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» на сумму 14 500 руб.;

в) в Балансе исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджетов государственных внебюджетных фондов (ф. 0503320) остатки по счетам 1 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам» и 1 205 50 000 «Расчеты по доходам» на конец отчетного периода уменьшаются на сумму неиспользованного остатка целевых средств 3 000 руб.

4.5. Контрольные соотношения по межбюджетным трансфертам в бюджетной отчетности

При формировании годовой бюджетной отчетности необходимо руководствоваться следующими контрольными соотношениями по межбюджетным трансфертам:

- сумма возврата неиспользованного остатка целевых средств, отраженная в форме 0503125 по коду счета 120551560 должна соответствовать сумме, указанной в форме 0503127 главного администратора (администратора) доходов бюджета по коду бюджетной классификации XXX 2 19 00000 00 0000 151 «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет», где XXX - код главного администратора доходов бюджета субъекта Российской Федерации, за которым закреплены источники доходов бюджета субъекта Российской Федерации по возврату остатков целевых межбюджетных трансфертов в разрезе кодов бюджетной классификации;
- суммы поступлений межбюджетных трансфертов текущего отчетного года в форме 0503127 должны соответствовать показателям, отраженным в форме 0503125 по коду счета 120551660, в том числе и суммы доходов бюджета по коду бюджетной классификации XXX 2 18 01010 01 0000 151 «Доходы федерального бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет», где XXX – код главного администратора доходов федерального бюджета, за которым закреплены данные поступления;
- суммы начисленных межбюджетных трансфертов администратором межбюджетных трансфертов на основании утвержденного отчета, представленному уполномоченному органу исполнительной власти, должна соответствовать форме 0503324 , а именно: остаток по коду счета 120551 000 на начало (гр.5) плюс сумма полученных межбюджетных трансфертов в текущем году (гр.7) плюс сумма восстановленных остатков прошлых лет (гр.9) плюс сумма возвращенных из федерального бюджета в

объеме потребности межбюджетных трансфертов (гр. 11) минус сумма возвращенных в текущем году неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет (гр. 10) минус остаток по счету 120551 000 на конец отчетного периода (гр.12).

- сумма остатка неиспользованных межбюджетных трансфертов по состоянию на 1 января отчетного года, отраженная в форме 0503125 по коду счета 120551000, должна соответствовать остатку по счету 120551000 в форме 0503169 пояснительной записки (форма 0503160);
- сумма остатка неиспользованных межбюджетных трансфертов по состоянию на 1 января отчетного года, отраженная в форме 0503125 по коду счета 120551000 у учреждения, получающего межбюджетные трансферты, должна соответствовать сумме остатка, отраженного в форме 0503125 по коду счета 120651000 у учреждения, передающего межбюджетный трансферт.

5. МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ КРЕДИТЫ

Другим видом межбюджетных расчетов являются межбюджетные кредиты.

5.1. Отражение межбюджетных кредитов в учете

В соответствии с Инструкцией по бюджетному учету операции по предоставлению (получению) и погашению кредитов, а также по начислению процентов за пользование кредитом и штрафных санкций за нарушение условий кредитного договора отражаются в бюджетном учете следующими бухгалтерскими записями:

1) Предоставление кредитов:

- **перечисление средств на счета бюджета-заемщика:**

Дебет 1 207 11 540 «Увеличение задолженности по бюджетным кредитам другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»

Кредит 1 304 05 540 «Расчеты по платежам из бюджета с органами, организующими исполнение бюджетов, по предоставлению бюджетных кредитов»;

- **начисление процентов за пользование кредитом:**

Дебет 1 207 11 540 «Увеличение задолженности по бюджетным кредитам другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»

Кредит 1 401 10 120 «Доходы от собственности»;

- **начисление штрафных санкций за нарушение условий кредитного договора:**

Дебет 1 207 11 540 «Увеличение задолженности по бюджетным кредитам другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»

Кредит 1 401 10 140 «Доходы от сумм принудительного изъятия»;

- **возврат кредита на единый счет бюджета:**

Дебет 1 210 02 640 «Расчеты с органами, организующими исполнение бюджетов по поступлению в бюджет от возврата бюджетных кредитов»

Кредит 1 207 11 640 «Уменьшение задолженности по бюджетным кредитам другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»;

- **поступление на единый счет бюджета процентов за пользование кредитом:**

Дебет 1 210 02 120 «Расчеты с органами, организующими исполнение бюджетов по поступившим в бюджет доходам от собственности»

Кредит 1 207 11 640 «Уменьшение задолженности по бюджетным кредитам другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»;

- **поступление на единый счет бюджета штрафов за нарушение условий кредитного договора:**

Дебет 1 210 02 140 «Расчеты с органами, организующими исполнение бюджетов по поступившим в бюджет суммам принудительного изъятия»

Кредит 1 207 11 640 «Уменьшение задолженности по бюджетным кредитам другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»;

2) Получение кредита:

- **поступление заемных средств на единый счет бюджета:**

Дебет 1 210 02 710 «Расчеты с органами, организующими исполнение бюджетов по поступлениям в бюджет от заимствований в виде внутренних долговых обязательств»

Кредит 1 301 11 710 «Увеличение задолженности по внутренним долговым обязательствам»;

- начисление процентов за пользование кредитом и штрафов за нарушение условий кредитного договора:

Дебет 1 401 20 231 «Расходы на обслуживание внутренних долговых обязательств»

Кредит 1 301 11 710 «Увеличение задолженности по внутренним долговым обязательствам»;

- возврат кредита с единого счета бюджета:

Дебет 1 301 11 810 «Уменьшение задолженности по внутренним долговым обязательствам»

Кредит 1 304 05 810 «Расчеты по платежам из бюджета с органами, организующими исполнение бюджетов, по погашению внутренних долговых обязательств»;

- перечисление с единого счета бюджета процентов за пользование кредитом и штрафов за нарушение условий кредитного договора:

Дебет 1 301 11 810 «Уменьшение задолженности по внутренним долговым обязательствам»

Кредит 1 304 05 231 «Расчеты по платежам из бюджета с органами, организующими исполнение бюджетов, по обслуживанию внутренних долговых обязательств».

5.2. Составление Справки по консолидируемым расчетам в части межбюджетных кредитов

По вышеперечисленным операциям, отраженным в бюджетном учете, учреждения составляют соответствующие Справки по консолидируемым расчетам по форме 0503125.

На основании операций по перечислению кредита, начислению процентов за пользование кредитом, а также операций по возврату кредита и поступлению процентов комитет финансов и бюджетной политики администрации Белгородского района составляет Справки по следующим счетам:

- 1 207 11 540 «Увеличение задолженности по бюджетным кредитам другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»;
- 1 207 11 640 «Уменьшение задолженности по бюджетным кредитам другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»;
- 1 207 11 000 «Расчеты с дебиторами по бюджетным кредитам, предоставленным другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации».

Администраторы поступлений от внутренних заимствований в бюджеты городских и сельских поселений составляют Справки по счетам:

- 1 301 11 710 «Увеличение задолженности по внутренним долговым обязательствам»;
- 1 301 11 810 «Уменьшение задолженности по внутренним долговым обязательствам»;
- 1 301 11 000 «Расчеты с кредиторами по внутренним долговым обязательствам».

Эти Справки они представляют в комитет финансов и бюджетной политики администрации Белгородского района.

Рассмотрим составление Справок, связанных с предоставлением и получением межбюджетного кредита, на конкретном примере.

Пример 4. В 2014 г. Комитет финансов и бюджетной политики администрации Белгородского района предоставил кредит администрации Северного городского поселения в сумме 10 млн руб. За пользование кредитом по условиям договора начислены проценты – 120 000 руб.

В 2014 г. администрации Северного городского поселения возвратила в бюджет Белгородского района основной долг по внутренним заимствованиям в сумме 7,4 млн руб. и проценты за пользование кредитом – 120 000 руб. На 1 января 2015 г. задолженность администрации Северного городского поселения по кредиту и процентам составляет 2,6 млн руб.

Кроме того, комитет финансов и бюджетной политики администрации Белгородского района начислил штрафные санкции за нарушение условий кредитного договора в сумме 24 000 руб.

В нашем примере на основании указанных в нем операций комитет финансов и бюджетной политики администрации Белгородского района составляет Справки по консолидируемым расчетам по счетам: 1 207 11 540, 1 207 11 640 и 1 207 11 000 (см. рис. 13, 14, 15).

В процессе формирования Справок комитет финансов и бюджетной политики администрации Белгородского района и администрация Северного городского поселения должны произвести взаимную сверку долговых обязательств.

Рис. 13

СПРАВКА				форма по ОКУД		КОДЫ	
по консолидируемым расчетам на 01 января 2015 г						0503125	
				Дата		01.09.2015	
Наименование финансового органа; органа, осуществляющего							
кассовое обслуживание исполнения бюджета;							
главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств,							
главного администратора, администратора доходов бюджета,							
главного администратора, администратора источников				по ОКПО			
финансирования дефицита бюджета				Глава по БК		861	
Наименование бюджета (публично-правового образования)				по ОКТМО		14610450	
Наименование вида деятельности							
Код счета бюджетного учета						120711540	
Периодичность: месячная							
Единица измерения: руб.				по ОКЕИ		383	

Контрагент				Номер счета бюджетного учета	Сумма		Код корреспондирующего счета бюджетного учета
наименование	код				по дебету	по кредиту	
	главы по БК	по ОКТМО	Элемент бюджета				
1	2	3	4	5	6	7	8
Администрация Северного городского поселения	924	14610167	13	86101060502050000 120711540	10 000 000,00		130405540
Администрация Северного городского поселения	924	14610167	13	86101060502050000 120711540	120 000,00		140110120
Администрация Северного городского поселения	924	14610167	13	86111618050050000 120711540	24 000,00		140110140
Итого				X	10 144 000,00		X
в том числе по номеру (коду) счета:	924	14610167	13	86101060502050000 120711540	10 144 000,00		X
из них:							
денежные расчеты	924	14610167	13	86101060502050000 120711540	10 000 000,00		130405540
неденежные расчеты	924	14610167	13	86101060502050000 120711540	120 000,00		140110120
	924	14610167	13	86111618050050000 120711540	24 000,00		140110140

Руководитель _____	Главный бухгалтер _____	- _____
(подпись)	(расшифровка подписи)	(подпись) (расшифровка подписи)

« _____ » _____ 20____ г.

СПРАВКА

по консолидируемым расчетам на 01 января 2015 г.

форма по ОКУД

Дата

Наименование финансового органа; органа, осуществляющего
кассовое обслуживание исполнения бюджета;
главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств,
главного администратора, администратора доходов бюджета,
главного администратора, администратора источников

финансирования дефицита
бюджета

*Комитет финансов и бюджетной политики
администрации Белгородского района*

Наименование бюджета
(публично-правового
образования)

Местный бюджет

Наименование вида
деятельности

Бюджетная деятельность

по ОКПО

Глава по БК

по ОКТМО

Код счета
бюджетного
учета

по ОКЕИ

КОДЫ

0503125

01.01.2015

861

14610450

120711640

383

Периодичность: месячная

Единица измерения: руб

Контрагент				Номер счета бюджетного учета	Сумма		Код корреспонди- рующего счета бюджетного учета
наименование	код				по дебету	по кредиту	
	главы по БК	по ОКТМО	элемент бюджета				
1	2	3	4	5	6	7	8
Администрация Северного городского поселения	924	14610167	13	86101060502050000 120711640		7 400 000,00	121002640
Администрация Северного городского поселения	924	14610167	13	86101060502050000 120711640		120 000,00	121002120
Итого		14610167	13	X		7 520 000,00	X
в том числе по номеру (коду) счета:		14610167	13	120711640		7 520 000,00	X
из них:							
денежные расчеты	924	14610167	13	86101060502050000 120711640		7 400 000,00	121002640
	924	14610167	13	86101060502050000 120711640		120 000,00	121002120
неденежные расчеты							

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

« _____ » _____ 20__ г.

Рис. 15

СПРАВКА					формы по ОКУД		КОДЫ
по консолидируемым расчетам на 01 января 2015 г.							0503125
					Дата		01.01.2015
Наименование финансового органа; органа, осуществляющего кассовое обслуживание исполнения бюджета;							
главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств,							
главного администратора, администратора доходов бюджета,							
главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета					по ОКПО		
Комитет финансов и бюджетной политики администрации Белгородского района					Глава по БК		861
Наименование бюджета (публично-правового образования)					по ОКТМО		14610450
Бюджет субъекта Российской Федерации							
Наименование вида деятельности					Код счета бюджетного учета		120711000
Бюджетная деятельность							
Периодичность: месячная					по ОКЕИ		383
Единица измерения: руб.							

Контрагент				Номер счета бюджетного учета	Сумма		Код корреспондирующего счета бюджетного учета
наименование	код				по дебету	по кредиту	
	главы по БК	по ОКТМО	элемент бюджета				
1	2	3	4	5	6	7	8
Администрация Северного городского поселения	924	14610167	13	86101060502050000 120711 000	2 624 000,00		
Итого		14610167	13	X	2 624 000,00		X
в том числе по номеру (коду) счета:		14610167	13	861010605020500001 20711 000	2 624 000,00		X
из них:							
денежные расчеты							
неденежные расчеты							

Руководитель

(подпись)

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

« _____ » _____ 20__ г.

Со своей стороны, администрация Северного городского поселения, как администратор поступлений от внутренних заимствований в бюджеты городских и сельских поселений, на конец 2014 отчетного финансового года должна составить Справки по консолидируемым расчетам по счетам: 1 301 11 710, 1 301 11 810 и 1 301 11 000 (см. рис. 16, 17, 18).

Рис. 16

СПРАВКА

по консолидируемым расчетам на 01 января 2015 г.

форма по ОКУД

Дата

Наименование финансового органа; органа, осуществляющего
кассовое обслуживание исполнения бюджета;
главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств,
главного администратора, администратора доходов бюджета,
главного администратора, администратора источников
финансирования дефицита бюджета
Наименование бюджета
(публично-правового образования)
Наименование вида деятельности

Администрация Северного городского поселения

Местный бюджет

Бюджетная деятельность

по ОКПО

Глава по БК

по ОКТМО

Код счета
бюджетного
учета

по ОКЕИ

Периодичность: месячная

Единица измерения: руб.

Контрагент				Номер счета бюджетного учета	Сумма		Код корреспонди- рующего счета бюджетного учета
наименование	код				по дебету	по кредиту	
	главы по БК	по ОКТМО	элемент бюджета				
1	2	3	4	5	6	7	8
Комитет финансов и бюджетной политики администрации Белгородского района	861	14610450	05	92401030100130000 130111710		10 000 000,00	121002710
Комитет финансов и бюджетной политики администрации Белгородского района	861	14610450	05	92401030100130000 130111710		144 000,00	140120231
Итого		14610450	05	X		10 144 000,00	X
в том числе по номеру (коду) счета:		14610450	05	X		10 144 000,00	X
из них:							
денежные расчеты	861	14610450	05	92401030100130000 130111710		10 000 000,00	121002710
неденежные расчеты	861	14610450	05	92401030100130000 130111710		144 000,00	140120231

Руководитель _____
(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпис
ь) (расшифровка подписи)

Рис. 17

СПРАВКА

по консолидируемым расчетам на 01 января 2014 г.

форма по ОКУД

Дата

Наименование финансового органа; органа, осуществляющего
кассовое обслуживание исполнения бюджета;
главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств,
главного администратора, администратора доходов бюджета,
главного администратора, администратора источников
финансирования дефицита бюджета
Наименование бюджета
(публично-правового образования)
Наименование вида деятельности

Администрация Северного городского поселения

Местный бюджет

Бюджетная деятельность

по ОКПО

Глава по БК

по ОКТМО

Код счета
бюджетного
учета

по ОКЕИ

КОДЫ

0503125

01.01.2014

924

14610167

130111810

383

Периодичность: месячная

Единица измерения: руб.

Контрагент				Номер счета бюджетного учета	Сумма		Код корреспонди- рующего счета бюджетного учета
наименование	код				по дебету	по кредиту	
	главы по БК	по ОКТМО	элемент бюджета				
1	2	3	4	5	6	7	8
Комитет финансов и бюджетной политики администрации Белгородского района	861	14610450	05	92401030100130000 130111810	120 000,00		130405231
Комитет финансов и бюджетной политики администрации Белгородского района	861	14610450	05	92401030100130000 130111810	7 400 000,00		130405810
Итого				X	7 520 000,00		X
в том числе по номеру (коду) счета:	861	14610450	05	92401030100130000 130111810	7 520 000,00		X
из них:							
денежные расчеты	861	14610450	05	92401030100130000 130111810	120 000,00		130405231
	861	14610450	05	92401030100130000 130111810	7 400 000,00		130405810
неденежные расчеты							

Руководитель

(подпись)

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

« _____ » _____ 20__ г.

Рис. 18

СПРАВКА

по консолидируемым расчетам на 01 января 2015 г.

форма по ОКУД

Дата

Наименование финансового органа; органа, осуществляющего
кассовое обслуживание исполнения бюджета;
главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств,
главного администратора, администратора доходов бюджета,
главного администратора, администратора источников
финансирования дефицита бюджета
Наименование бюджета
(публично-правового образования)
Наименование вида
деятельности

*Администрация Северного городского
поселения*

Местный бюджет

Бюджетная деятельность

по ОКПО

Глава по БК

по ОКТМО

Код счета
бюджетного
учета

по ОКЕИ

КОДЫ

0503125

01.01.2015

924

14610167

130111000

383

Периодичность: годовая

Единица измерения: руб

Контрагент				Номер счета бюджетного учета	Сумма		Код корреспонди- рующего счета бюджетного учета
наименование	код				по дебету	по кредиту	
	главы по БК	по ОКТМО	элемент бюджета				
1	2	3	4	5	6	7	8
Комитет финансов и бюджетной политики администрации Белгородского района	861	14610450	05	92401030100130000 130111000		2 624 000,00	
Итого		14610450	05	X		2 624 000,00	X
в том числе по номеру (коду) счета:							
		14610450	05	130111000		2 624 000,00	X
из них:							
денежные расчеты							
неденежные расчеты							

Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

-

(подпис

ь)

(расшифровка подписи)

« _____ » _____ 20__ г.

Составленные Справки администрация Северного городского поселения представляет
в комитет финансов и бюджетной политики администрации Белгородского района.

5.3. Консолидация взаимосвязанных показателей в бюджетной отчетности

На основании Справок комитета финансов и бюджетной политики администрации Белгородского района и Справок, представленных администрациями городских и сельских поселений Белгородского района, комитет финансов консолидирует взаимосвязанные показатели в отчетности об исполнении консолидированного бюджета Белгородской района. Рассмотрим порядок консолидации, используя данные примера 4.

Консолидация проводится в следующих отчетных формах:

- а) в сводном отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503321):
- взаимно исключаются доходы, отраженные в разделе 1 «Доходы» по строке 030 «Доходы от собственности» по коду КОСГУ 120 «Доходы от собственности», и расходы, отраженные в разделе 2 «Расходы» по строке 191 «Обслуживание внутренних долговых обязательств» по коду КОСГУ 231 «Обслуживание внутреннего долга», в сумме 120 000 руб.;
 - взаимно исключаются доходы, отраженные в разделе 1 «Доходы» по строке 050 «Суммы принудительного изъятия» по коду КОСГУ 140 «Доходы от сумм принудительного изъятия» и расходы, отраженные в разделе 2 «Расходы» по строке 191 «Обслуживание внутренних долговых обязательств» по коду КОСГУ 231 «Обслуживание внутреннего долга», в сумме 24 000 руб.
 - уменьшаются обороты:
 - по кодам КОСГУ 510 «Поступления на счета бюджетов» (строка 411) и 610 «Выбытия со счетов бюджета» (строка 412) на сумму 17 520 000 руб.
 - по кодам КОСГУ 540 «Увеличение задолженности по бюджетным кредитам» (строка 461) и 710 «Увеличение задолженности по внутренним долговым обязательствам» (строка 521) на сумму 10 144 000 руб.
 - по кодам КОСГУ 640 «Уменьшение задолженности по бюджетным кредитам» (строка 462) и 810 «Уменьшение задолженности по внутренним долговым обязательствам» (строка 522) на сумму 7 520 000 руб.
- б) в сводной Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) взаимно исключаются:
- показатели по счетам 401 10 120 «Доходы от собственности» и 401 20 231 «Расходы на обслуживание внутренних долговых обязательств» в сумме 120 000 руб.;
 - показатели по счетам 401 10 140 «Доходы от сумм принудительного изъятия» и 401 20 231 «Расходы на обслуживание внутренних долговых обязательств» в сумме 24 000 руб.;
- в) в Балансе по исполнению консолидированного бюджета (ф. 0503320) взаимно исключаются показатели графы 28 «Консолидированный бюджет субъекта РФ и государственных внебюджетных фондов» по счетам 0 207 00 000 «Расчеты с дебиторами по бюджетным кредитам» и 0 301 00 000 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам» на сумму 2 624 000 руб.

6. ПЕРЕДАЧА НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

Порядок составления Справки по консолидируемым расчетам по приему и передаче нефинансовых активов будет различным для учреждений, подведомственных разным главным распорядителям одного уровня бюджета, для учреждений разных уровней бюджетов.

6.1. Расчеты между главными распорядителями одного бюджета

Рассмотрим, как отражаются в бюджетном учете и отчетности взаимные расчеты между главными распорядителями (распорядителями) средств одного бюджета, а также между казенными учреждениями, находящимися в ведении разных главных распорядителей бюджетных средств одного бюджета.

Для отражения в бюджетном учете таких расчетов используются счета:

- 1 401 20 241 «Расходы на безвозмездные и безвозвратные перечисления государственным и муниципальным организациям»;
- 1 401 10 180 «Прочие доходы».

Пример 5. Муниципальные казенные учреждения Белгородского района произвели следующие операции по передаче нефинансовых активов:

- Администрация Белгородского района (код ППП 850) передает Управлению социальной защиты населения администрации Белгородского района (код ППП 873) автомобиль, находившийся в эксплуатации, первоначальной стоимостью 580 000 руб. Амортизация, начисленная на момент передачи, составила 340 000 руб.;
- Управление образования администрации Белгородского района (код ППП 871) передало Управлению социальной защиты населения (код ППП 873) мягкий инвентарь на сумму 58 000 руб.

При этом администрация Белгородского района отразила в бюджетном учете следующие записи:

- передан Управлению социальной защиты населения (код ППП 873) автомобиль, находившийся в эксплуатации, первоначальной стоимостью 580 000 руб.:

***Дебет** 1 401 20 241 «Расходы на безвозмездные и безвозвратные перечисления государственным и муниципальным организациям»*

***Кредит** 1 101 35 410 «Уменьшение стоимости транспортных средств - иного движимого имущества учреждения»;*

- **передана амортизация, начисленная на момент передачи оборудования, - 340 000 руб.:**

Дебет 1 104 35 410 «Уменьшение стоимости транспортных средств за счет амортизации»

Кредит 1 401 20 241 «Расходы на безвозмездные и безвозвратные перечисления государственным и муниципальным организациям».

Управление социальной защиты населения получение автомобиля отразило в бюджетном учете следующими бухгалтерскими записями:

- **получен от администрации Белгородского района (код ППП 850) находившийся в эксплуатации автомобиль первоначальной стоимостью 580 000 руб.:**

Дебет 1 101 35 310 «Увеличение стоимости транспортных средств - иного движимого имущества учреждения»

Кредит 1 401 10 180 «Прочие доходы»;

- **отражена начисленная на момент передачи оборудования амортизация – 340 000 руб.:**

Дебет 1 401 10 180 «Прочие доходы»

Кредит 1 104 35 410 «Уменьшение стоимости транспортных средств - иного движимого имущества учреждения».

Управление образования администрации Белгородского района передачу мягкого инвентаря на сумму 58 000 руб. оформило в бюджетном учете следующим образом:

Дебет 1 401 20 241 «Расходы на безвозмездные и безвозвратные перечисления государственным, и муниципальным организациям»

Кредит 1 105 35 440 «Уменьшение стоимости мягкого инвентаря - иного движимого имущества учреждения».

Управление социальной защиты населения администрации Белгородского района, получив мягкий инвентарь, сделало в учете такие записи:

Дебет 1 105 35 340 «Увеличение стоимости мягкого инвентаря - иного движимого имущества учреждения»

Кредит 1 401 10 180 «Прочие доходы».

На основании указанных выше данных операций администрация Белгородского района и управление образования администрации Белгородского района составили Справки

по консолидируемым расчетам по счету 1 401 20 241 «Расходы на безвозмездные и безвозвратные перечисления государственным и муниципальным организациям» (см. рис. 19, 20).

СПРАВКА

по консолидируемым расчетам на 01 января 2015 г

Наименование финансового органа; органа, осуществляющего
кассовое обслуживание исполнения бюджета;
главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств,
главного администратора, администратора доходов бюджета,
главного администратора, администратора источников
финансирования дефицита бюджета
Наименование бюджета
(публично-правового образования)
Наименование вида деятельности

Администрация Белгородского района

Местный бюджет

Бюджетная деятельность

Периодичность: месячная
Единица измерения: руб.

форма по ОКУД

Дата

по ОКПО

Глава по БК

по ОКТМО

Код счета
бюджетного
учета

по ОКЕИ

Рис. 19

КОДЫ
0503125
01.01.2015
850
14401000000
14610450
383

Контрагент				Номер счета бюджетного учета	Сумма		Код корреспонди- рующего счета бюджетного Учета		
Наименование	Код				по дебету	по кредиту			
	Главы по БК	по ОКТМО	Элемент Бюджета						
1	2	3	4	5	6	7	8		
Управление социальной защиты населения администрации Белгородского района	873			85001049990019244 140120241	580 000,00		110135410		
Управление социальной защиты населения администрации Белгородского района	873			85001049990019244 140120241		340 000,00	110434410		
Итого				X	240 000,00		X		
в том числе по номеру (коду) счета:	873			85001049990019244 140120241	240 000,00		X		
из них:									
денежные расчеты									
неденежные расчеты				85001049990019244 140120241	580 000,00		110135410		
				85001049990019244 140120241	-340 000,00		110435410		

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

« _____ » _____ 20__ г.

СПРАВКА

по консолидируемым расчетам на 01 января 2015 г

форма по ОКУД

Дата

Наименование финансового органа; органа, осуществляющего
кассовое обслуживание исполнения бюджета;
главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств,
главного администратора, администратора доходов бюджета,
главного администратора, администратора источников
финансирования дефицита бюджета
Наименование бюджета
(публично-правового образования)
Наименование вида деятельности

**Управление образования
администрации Белгородского района**

Местный бюджет

Бюджетная деятельность

по ОКПО

Глава по БК

по ОКТМО

Код счета
бюджетного
учета

по ОКЕИ

КОДЫ

0503125

01.01.2015

871

14701000

140120241

383

Периодичность: месячная

Единица измерения: руб.

Контрагент				Номер счета бюджетного учета	Сумма		Код корреспонди- рующего счета бюджетного Учета
Наименование	Код				по дебету	по кредиту	
	Главы по БК	по ОКТМО	Элемент Бюджета				
1	2	3	4	5	6	7	8
Управление социальной защиты населения администрации Белгородского района	873			87107090252010244 140120241	58 000,00		110535440
Итого				X	58 000,00		X
в том числе по номеру (коду) счета:	873			87107090252010244 140120241	58 000,00		X
из них: денежные расчеты							
неденежные расчеты	873			87107090252010244 140120241	58 000,00		110535440

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

« _____ » _____ 20____ г.

Управление социальной защиты населения администрации Белгородского района составляет справку по счету 1 401 10 180 «Прочие доходы» (см. рис. 21). В процессе формирования справок по консолидируемым расчетам, администрация Белгородского района, управление образования и управление социальной защиты населения должны произвести между собой сверку взаимных расчетов и в случае выявления несоответствий, устранить их.

СПРАВКА					КОДЫ	
по консолидируемым расчетам на 01 января 2015 г					форма по ОКУД	0503125
					Дата	01.01.2015
Наименование финансового органа; органа, осуществляющего						
кассовое обслуживание исполнения бюджета;						
главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств,						
главного администратора, администратора доходов бюджета,						
главного администратора, администратора источников						
финансирования дефицита бюджета					по ОКПО	
<i>Управление социальной защиты населения администрации Белгородского района</i>					Глава по БК	873
Наименование бюджета (публично-правового образования)					по ОКТМО	14210850
Наименование вида деятельности						
<i>Бюджетная деятельность</i>					Код счета бюджетного учета	140110180
Периодичность: месячная						
Единица измерения: руб.					по ОКЕИ	383

Наименование	Контрагент			Номер счета бюджетного учета	Сумма		Код корреспондирующего счета бюджетного Учета
	Главы по БК	По ОКТМО	Элемент Бюджета		По дебету	по кредиту	
1	2	3	4	5	6	7	8
Администрация Белгородского района	850			87320705030050000 140110180		580 000,00	110135310
Администрация Белгородского района	850			87320705030050000 140110180	340 000,00		110435410
Управление образования администрации Белгородского района	871			87320705030050000 140110180		58 000,00	110535340
Итого				X		298 000,00	X
в том числе по номеру (коду) счета:	850			87320705030050000 140110180		240 000,00	X
	871			87320705030050000 140110180		58 000,00	X
из них:							
денежные расчеты							
неденежные расчеты	850			87320705030050000 140110180		580 000,00	110135310
	850			87320705030050000 140110180		-340 000,00	110435410
	871			87320705030050000 140110180		58 000,00	110535340

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

« _____ » _____ 20__ г.

Обратите внимание на то, что в итоговой части Справки кредитовые обороты по счету 1 401 20 241 в связи с передачей с баланса амортизации отражают в графе «Сумма по дебету» со знаком минус. А дебетовые обороты по счету 1 401 10 180 в связи с принятием на баланс амортизации отражают в графе «Сумма по кредиту» со знаком «минус».

Комитет финансов и бюджетной политики администрации Белгородского района составляет сводные Справки по счетам 401 20 241 «Расходы на безвозмездные и безвозвратные перечисления государственным и муниципальным организациям» и 401 10 180 «Прочие доходы», сверяет расчеты, отраженные в этих формах, и производит

консолидацию взаимосвязанных показателей в сводной отчетности по исполнению бюджета района. А именно:

- в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) исключаются обороты по счетам 1 401 20 241 и 1 401 10 180 в сумме 298 000 руб.;
- в Отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)1 исключаются обороты по кодам КОСГУ: 180 «Прочие доходы» раздела «Доходы» и 241 «Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям» раздела «Расходы» в сумме 298 000 руб.; 310 «Увеличение стоимости основных средств» и 410 «Уменьшение стоимости основных средств» раздела «Операции с нефинансовыми активами» в сумме 580 000 руб.; 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» и 440 «Уменьшение стоимости материальных запасов» раздела «Операции с нефинансовыми активами» в сумме 58 000 руб.
- из сводной формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» пояснительной записки (форма 0503160) исключаются показатели поступлений и выбытий основных средств на сумму 580 000 руб., материальных запасов – на сумму 58 000 руб.

6.2. Расчеты по передаче нефинансовых активов между учреждениями разных уровней бюджета

Рассмотрим, как отражаются в бюджетном учете и отчетности взаимные расчеты между казенными учреждениями, находящимися на разных уровнях бюджета.

В этом случае используются счета:

- 1 401 20 251 «Расходы на перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»;
- 1 401 10 151 «Доходы от поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Пример 6. Администрация Белгородского района (местный бюджет – элемент бюджета 05) передало администрации Бессоновского сельского поселения (бюджет сельского поселения – элемент бюджета 10) компьютер, находившийся в эксплуатации, первоначальной стоимостью 56 000 руб. Амортизация, начисленная на момент передачи, составила 27 000 руб. и монитор на сумму 30 000 руб.

При этом администрация Белгородского района отразила в бюджетном учете следующие записи:

- **передан администрации Бессоновского сельского поселения компьютер, находившийся в эксплуатации, первоначальной стоимостью 36 000 руб.:**

Дебет 1 401 20 251 «Расходы на перечисления другим бюджетам бюджетной

системы Российской Федерации»

Кредит 1 101 34 410 «Уменьшение стоимости машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения»;

- **передана амортизация, начисленная на момент передачи, - 27 000 руб.:**

Дебет 1 104 34 410 «Уменьшение стоимости машин и оборудования за счет амортизации»

Кредит 1 401 20 251 «Расходы на перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»;

- **передан администрации Бессоновского сельского поселения монитор на сумму 30 000 руб.:**

Дебет 1 401 20 251 «Расходы на перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»

Кредит 1 105 36 440 «Уменьшение стоимости прочих материальных запасов».

Администрации Бессоновского сельского поселения получение нефинансовых активов отразило в бюджетном учете следующими бухгалтерскими записями:

- **получен от администрации Белгородского района находившийся в эксплуатации компьютер первоначальной стоимостью 36 000 руб.:**

Дебет 1 101 34 310 «Увеличение стоимости машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения»

Кредит 1 401 10 151 «Доходы от поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

- **отражена начисленная на момент передачи сервера амортизация – 27 000 руб.:**

Дебет 1 401 10 151 «Доходы от поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»

Кредит 1 104 34 410 «Уменьшение стоимости машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения за счет амортизации»;

- **получен от администрации Белгородского района монитор на сумму 30 000 руб.:**

Дебет 1 105 36 340 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов»

Кредит 1 401 10 151 «Доходы от поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

На основании данных операций администрация Белгородского района составила Справку по консолидируемым расчетам по счету 1 401 20 251 «Расходы на перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» (см. рис. 22).

СПРАВКА					Рис. 22	
по консолидируемым расчетам на 01 января 2015 г					форма по ОКУД	КОДЫ
					Дата	01.01.2015
Наименование финансового органа; органа, осуществляющего кассовое обслуживание исполнения бюджета; главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджета, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета					по ОКПО	
Администрация Белгородского района					Глава по БК	850
Наименование бюджета (публично-правового образования)					по ОКТМО	14610450
Местный бюджет						
Наименование вида деятельности					Код счета бюджетного учета	140120251
Бюджетная деятельность						
Периодичность: месячная Единица измерения: руб.					по ОКЕИ	383

Контрагент				Номер счета бюджетного учета	Сумма		Код корреспонди- рующего счета бюджетного Учета
Наименование	Код				по дебету	по кредиту	
	Главы по БК	по ОКТМО	Элемент Бюджета				
1	2	3	4	5	6	7	8
Администрация Бессоновского сельского поселения	903	14610408	10	85001049990019242 140120251	36 000,00		110134410
Администрация Бессоновского сельского поселения	903	14610408	10	85001049990019242 140120251		27 000,00	110434410
Администрация Бессоновского сельского поселения	903	14610408	10	85001049990019242 140120251	30 000,00		110536440
Итого				X	39 000,00		X
в том числе по номеру (коду) счета:							
из них:							
денежные расчеты							
неденежные расчеты	903	14610408	10	85001049990019242 140120251	36 000,00		110134410
	903	14610408	10	85001049990019242 140120251	-27 000,00		110434410
	903	14610408	10	85001049990019242 140120251	30 000,00		110536440

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

« _____ » _____ 20__ г.

Администрация Бессоновского сельского поселения составляет справку по счету 1 401 10 151 «Доходы от поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (см. рис. 23).

Рис. 23

СПРАВКА					КОДЫ	
по консолидируемым расчетам на 01 января 2015 г					форма по ОКУД	0503125
					Дата	01.01.2015
Наименование финансового органа; органа, осуществляющего						
кассовое обслуживание исполнения бюджета;						
главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств,						
главного администратора, администратора доходов бюджета,						
главного администратора, администратора источников					по ОКПО	
финансирования дефицита бюджета					Глава по БК	903
Наименование бюджета (публично-правового образования)					по ОКТМО	14610408
Наименование вида деятельности					Код счета бюджетного учета	140110180
Периодичность: месячная					по ОКЕИ	383
Единица измерения: руб.						

Контрагент				Номер счета бюджетного учета	Сумма		Код корреспондирующего счета бюджетного Учета
Наименование	Код				По дебету	по кредиту	
	Главы по БК	По ОКТМО	Элемент Бюджета				
1	2	3	4	5	6	7	8
Администрация Белгородского района	850	14610450	05	90320209054100000 140110151		36 000,00	110134310
Администрация Белгородского района	850	14610450	05	90320209054100000 140110151	27 000,00		110434410
Администрация Белгородского района	850	14610450	05	90320209054100000 140110151		30 000,00	110536340
Итого				X		39 000,00	X
в том числе по номеру (коду) счета:		14610450	05	90320209054100000 140110151		39 000,00	X
из них:							X
денежные расчеты							
неденежные расчеты	850	14610450	05	90320209054100000 140110151		36 000,00	110134310
	850	14610450	05	90320209054100000 140110151		-27 000,00	110434410
	850	14610450	05	90320209054100000 140110151		30 000,00	110536340

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

« _____ » _____ 20__ г.

Обратите внимание на то, что в итоговой части Справки кредитовые обороты по счету

1 401 20 251 в связи с передачей с баланса амортизации отражают в графе «Сумма по дебету» со знаком минус. А дебетовые обороты по счету 1 401 10 151 в связи с принятием на баланс амортизации отражают в графе «Сумма по кредиту» со знаком «минус».

Комитет финансов и бюджетной политики Белгородской района как орган, организующий исполнение консолидированного бюджета района, на основании отчетности, представленной муниципальными учреждениями и администрациями городских и сельских поселений, составляет сводные Справки по счетам 401 20 251 «Расходы на перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» и 401 10 151 «Доходы от поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации». Кроме того, комитет финансов и бюджетной политики Белгородского района сверяет расчеты, отраженные в этих формах, и производит консолидацию взаимосвязанных показателей в сводной отчетности по исполнению областного бюджета. А именно:

- в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) исключаются обороты по счетам 1 401 20 251 и 1 401 10 151 в сумме 39 000 руб.;
- в Отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503321) исключаются обороты по кодам КОСГУ: 151 «Доходы от поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» раздела «Доходы» и 251 «Расходы на перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» раздела «Расходы» в сумме 39 000 руб.; 310 «Увеличение стоимости основных средств» и 410 «Уменьшение стоимости основных средств» раздела «Операции с нефинансовыми активами» в сумме 36 000 руб.; 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» и 440 «Уменьшение стоимости материальных запасов» раздела «Операции с нефинансовыми активами» в сумме 30 000 руб.
- из сводной формы 0503368 «Сведения о движении нефинансовых активов» пояснительной записки (форма 0503360) исключаются показатели поступлений и выбытий основных средств на сумму 36 000 руб., материальных запасов – на сумму 30 000 руб.

6.3. Корректировка ошибок в учете при передаче нефинансовых активов

Рассмотрим вопрос, как быть учреждению, которое получает имущество и обнаруживает, что передающая сторона отражала имущество в своем учете неправильно, например:

- в составе основных средств передаются предметы, которые в соответствии с требованиями Инструкции № 157н или учетной политики учреждения должны быть учтены в составе материальных запасов;
- в составе материальных запасов передаются предметы, которые в соответствии с требованиями Инструкции № 57н или учетной политики учреждения должны быть учтены в составе основных средств;
- в составе основных средств передаются основные средства, для которых счет учета выбран с нарушением классификации ОКОФ;
- в составе материальных запасов передаются предметы, счет учета для которых выбран с нарушением норм пункта 118 Инструкции №157н.

Для решения этой проблемы следует применять два принципа:

- в результате всех операций имущество в учете принимающего учреждения должно быть отражено в соответствии с требованиями законодательства;
- при консолидируемых расчетах у принимающей стороны должно быть то же самое, что и у передающей.

Таким образом, возникают следующие варианты:

- если передача имущества не относится к консолидируемым расчетам, то есть нет необходимости исключать внутренние обороты при формировании отчетности вышестоящим учреждением, принимающему учреждению следует сразу принять к бухгалтерскому (бюджетному) учету имущество в своем учете правильно, независимо от того, как его учитывала передающая сторона;
- если передача имущества происходит в рамках консолидируемых расчетов (т.е. между участниками бюджетного процесса), следует первоначально отразить в своем учете имущество так, как оно было передано, а затем сразу же исправить и отразить имущество в соответствии с нормами Инструкции № 157н и учетной политики учреждения. Также рекомендуется подробно описать ситуацию в служебной записке, прилагаемой к соответствующим журналам операций, а также учесть при формировании Пояснительной записки (ф. 0503160) в составе годовой бюджетной отчетности.

Рассмотрим на практических примерах, как применить эти принципы. Поскольку речь идет об исправлении ошибок в учете, следует руководствоваться нормами пункта 18 Инструкции № 157н: ошибки исправляются методом «красное сторно» и дополнительными исправительными записями (если необходимо). Исправление ошибок оформляется Справками (ф. 0504833).

Пример 7. Управление социальной защиты населения администрации Белгородской района получило от управления образования администрации Белгородского района имущество. При этом в учете управления образования на счете учета материальных запасов 1 105 36 000 «Прочие материальные запасы — иное движимое имущество учреждения» ошибочно числились телефонные аппараты.

В этой ситуации следует сначала принять имущество так, как оно передано, а затем исправить ошибку.

Управление образования проводит в учете следующие бухгалтерские записи:

Дебет 1 401 20 241 «Расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям»

Кредит 1 105 36 440 «Уменьшение стоимости прочих материальных запасов — иного движимого имущества учреждения»

Операция подлежит отражению в Справке (ф. 0503125).

Управление социальной защиты населения отражает в учете следующие бухгалтерские записи:

Дебет 1 105 36 340 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов — иного движимого имущества учреждения»

Кредит 1 401 10 180 «Прочие доходы»

Операция также подлежит отражению в Справке (ф. 0503125).

Управление социальной защиты населения исправляет учетную ошибку и переводит телефонные аппараты из состава материальных запасов в состав основных средств следующими операциями:

- **методом «красное сторно» отменяет ошибочное оприходование телефонных аппаратов в качестве материальных запасов и отражает в учете бухгалтерскую запись:**

Дебет 1 105 36 340 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов — иного движимого имущества учреждения»

Кредит 1 401 10 180 «Прочие доходы»

Операция не подлежит отражению в Справке (ф. 0503125), так как не затрагивает никакого другого казенного учреждения.

- **приняты к учету телефонные аппараты в состав основных средств:**

Дебет 1 101 36 310 «Увеличение стоимости производственного и хозяйственного инвентаря — иного движимого имущества учреждения»

Кредит 1 401 10 180 «Прочие доходы»

Операция не подлежит отражению в Справке (ф. 0503125), так как не затрагивает никакого другого казенного учреждения.

Пример 8. Управление образования администрации Белгородского района МОУ «Майская гимназия» получило от МОУ «Майская гимназия» противогазы. При этом в учете МОУ «Майская гимназия» передаваемые противогазы ошибочно числились на счете основных средств.

В этом случае операция передачи не относится к консолидируемым расчетам, так как только одна сторона операции проводится казенным учреждением. Следовательно, принимающая сторона может сразу же принять имущество на баланс правильно (на счет мягкого инвентаря, п. 99, 118 Инструкции № 157н).

МОУ «Майская гимназия» отражает в учете списание основных средств (противогазы), переданных казенному учреждению бухгалтерской записью:

***Дебет 4 401 20 241** «Расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям»*

***Кредит 4 101 36 410** «Уменьшение стоимости производственного и хозяйственного инвентаря — иного движимого имущества учреждения»*

Операция не подлежит отражению в Справке (ф. 0503725).

Управление образования администрации Белгородского района отражает оприходование противогазов в составе материальных запасов бухгалтерской записью:

***Дебет 1 105 35 340** «Увеличение стоимости мягкого инвентаря — иного движимого имущества учреждения»*

***Кредит 1 401 10 180** «Прочие доходы»*

Операция не подлежит отражению в Справке (ф. 0503125), так как передающая сторона не является участником бюджетного процесса.

Возникают ситуации, когда, принимая к учету переданные основные средства, принимающая сторона обнаруживает, что передающей стороной неправильно начислялась амортизация. Одной из причин может быть неверный выбор кода ОКОФ и как следствие неправильное определение срока использования. Нередко при этом бухгалтер принимающего учреждения берется пересчитывать сумму амортизации, доначислять ее или даже сторнировать. Но надо ли это на самом деле делать? Инструкция № 157н не требует от бухгалтера принимающего учреждения исправлять ошибки предыдущего учреждения в начислении амортизации. И не требует следовать тем нормам расчета амортизации, которые

были установлены передающей стороной. Тем не менее, в своем учреждении необходимо вести учет правильно, в соответствии с нормами Инструкции № 157н.

В соответствии с пунктом 44 Инструкции № 157н оставшийся срок полезного использования полученного основного средства, которое раньше было в эксплуатации, определяется так:

$$\text{Оси} = \text{Не} - \text{Фс},$$

где:

Оси — оставшийся срок полезного использования основного средства;

Не — нормативный срок полезного использования (определенный самим учреждением по правилам п. 44 Инструкции № 157н);

Фс — фактический срок эксплуатации.

В соответствии с пунктом 85 Инструкции № 157н месячная норма амортизации для основного средства, которое получено учреждением с уже начисленной амортизацией, определяется так:

$$\text{Нам} = \text{Ос} : \text{Оси},$$

где:

Нам — месячная норма амортизации;

Ос — остаточная стоимость;

Оси — оставшийся срок полезного использования (в месяцах).

Когда учреждение получает основное средство с не полностью начисленной амортизацией, необходимо:

- определить самостоятельно нормативный срок полезного использования;
- определить оставшийся срок полезного использования;
- установить такую месячную норму амортизации, чтобы амортизировать всю остаточную стоимость за оставшийся срок использования.

Возможны только три ситуации, когда при принятии к учету полученного основного средства принимающей стороне необходимо единовременно доначислить амортизацию:

- когда в соответствии с определенным в принимающем учреждении сроком полезного использования этот срок полезного использования превышен, но амортизация по данным передающей стороны не достигла 100 процентов;
- когда учреждение получает основное средство стоимостью от 3 000 до 40 000 рублей включительно, амортизация которого больше нуля, но меньше 100 процентов;
- когда учреждение получает имущество из казны, а также получает предписание единовременно начислить амортизацию за период, когда основное средство находилось в составе имущества казны (п. 94 Инструкции № 157н).

Возможна и ситуация, когда учреждение получает основное средство стоимостью менее или равной 40 000 рублей, на которое передающая сторона начисляла амортизацию линейным способом. Такая ситуация не обязательно является результатом ошибки передающей стороны. С 2011 года в связи с введением Инструкции № 157н предел 100 процентов начисления амортизации при вводе в эксплуатацию был увеличен с 20 000 до 40 000 рублей. Но при этом не было указания о том, чтобы доначислять амортизацию на

основные средства от 20 000 до 40 000 рублей, которые по состоянию на 1 января 2011 года находились в эксплуатации. Их следовало продолжать амортизировать линейным способом. Как же быть тому учреждению, которое получит такие основные средства при передаче? Тот же самый принцип: вести свой учет в соответствии с Инструкцией № 157н.

В пункте 92 Инструкции № 157н указано, что на объекты основных средств стоимостью от 3 000 до 40 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100 процентов балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию, значит, так и надо поступать, независимо от того, какова предыдущая история этого объекта.

Наиболее распространена следующая ситуация: в мае 2013 года казенное учреждение передает основное средство балансовой стоимостью 300 000 рублей другому казенному учреждению того же бюджета, готовит Акт о приеме – передаче, где указана амортизация 225 000 рублей. Акт направляется на согласование в уполномоченный орган по управлению имуществом и согласование осуществляется в течение трех месяцев. В августе 2013 года, когда учреждение получает согласованный акт, амортизация по данным учета составляет уже 240 000 рублей. А в акте — все еще 225 000 рублей. В таком случае производится корректировка начисленной суммы амортизации на дату передачи объекта и к Акту о приеме – передаче прилагается дополнительная справка о том, что на момент передачи амортизация составляла уже 240 000 рублей.

Операции передачи основных средств, которые у передающего учреждения числятся на забалансовом счете **21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации»**, консолидации не подлежат. Поэтому:

- операции движения забалансовых основных средств не подлежат отражению в Справке (ф. 0503125);
- казенному учреждению следует принимать основные средства, которые передающей стороной учитывались на забалансовом счете **21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации»**, так же на забалансовый счет **21**.