



МФ

Раскрытие информации о
государственных финансах в
отчетности с учетом
гармонизации КОСГУ
с СНС СГФ



Департамент бюджетной методологии
и финансовой отчетности в государственном секторе

Декабрь 2017 год

Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность

Текущая ситуация

- Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность формируется не по всем организациям государственного сектора (бюджетные, автономные учреждения и унитарные предприятия не включаются в периметр консолидации);
- Исключение оборотов по операциям внутри периметра консолидации производится по ограниченному набору показателей.

Изменения и новации

- Расширен периметр консолидации и состав субъектов, формирующих консолидированную бухгалтерскую отчетность;
- Расширен перечень показателей, подлежащих исключению при формировании консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503725, 0503125) будет распространена на расчеты субъекта отчетности по взаимосвязанным показателям со всеми контрагентами, отчетность которых подлежит консолидации

Ожидаемые результаты

- Повышение полноты и достоверности консолидированной бухгалтерской отчетности за счет расширения периметра консолидации и исключаемых операций между организациями, входящими в один периметр консолидации.

Вопросы внедрения

- Определение периметра организаций, подлежащих консолидации учредителем.
- Исключение взаимосвязанных показателей бюджетных и автономных учреждений при формировании консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности учредителем



Периметр консолидации по институциональным единицам

В составе консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности с 2020 г.

Органы государственной
власти

Органы управления
внебюджетными
фондами

Государственные
корпорации

Казенные
учреждения

Бюджетные
учреждения

Автономные
учреждения

Иные получатели бюджетных средств

Унитарные
юридические лица

Корпоративные
юридические лица
с гос.участием

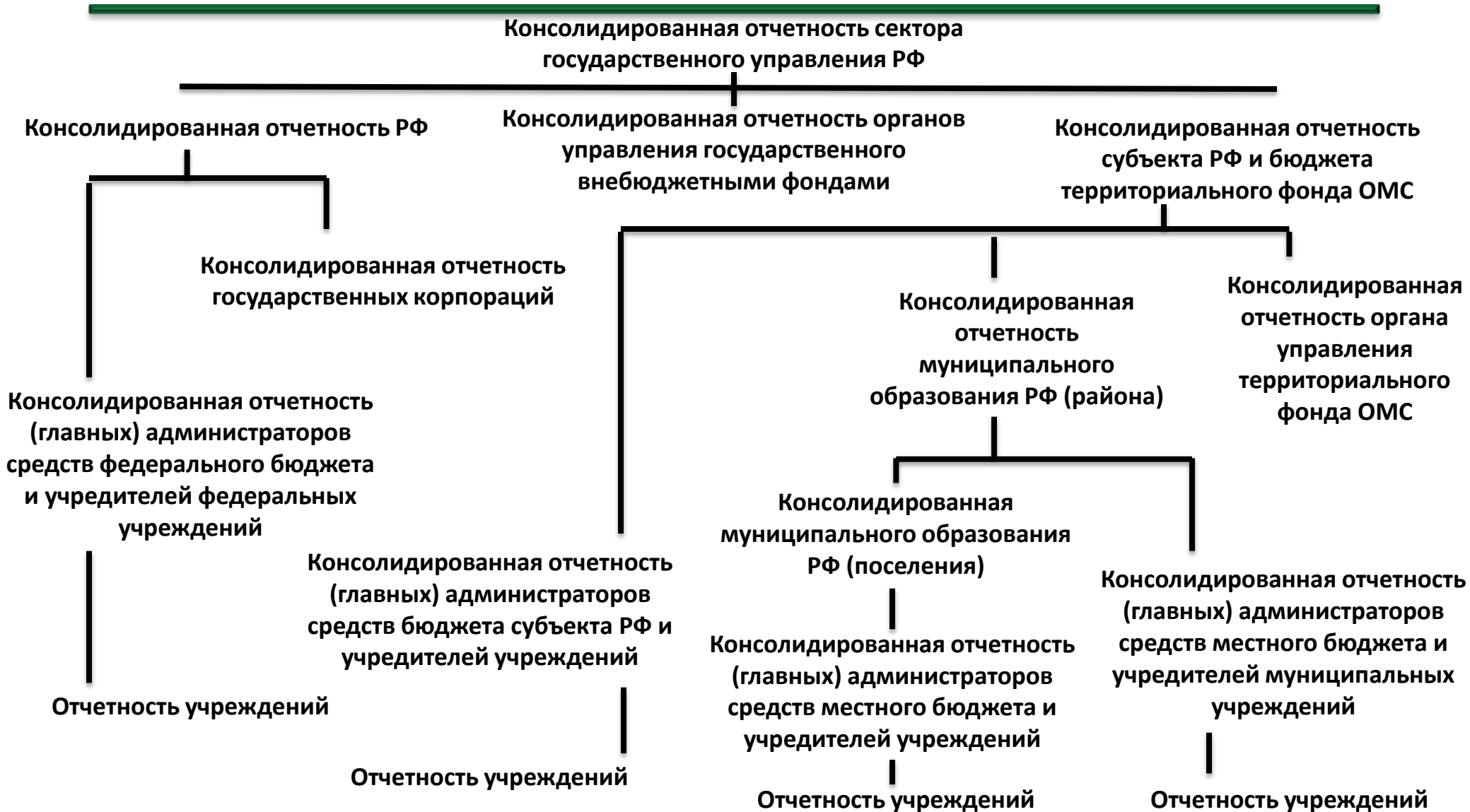


Субъекты консолидированной отчетности

Субъект отчетности	Вид отчетности
<ul style="list-style-type: none">Федеральное казначейство	<ul style="list-style-type: none">Годовая консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность сектора государственного управления Российской ФедерацииГодовая консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность Российской Федерации и бюджетов государственных внебюджетных фондовГодовая консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность Российской Федерации
<ul style="list-style-type: none">Финансовый орган субъекта Российской Федерации	<ul style="list-style-type: none">Годовая консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность субъекта Российской Федерации и бюджета территориального фонда ОМС
<ul style="list-style-type: none">Финансовый орган муниципального образования Российской Федерации	<ul style="list-style-type: none">Годовая консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность муниципального образования
<ul style="list-style-type: none">Главный администратор (администратор) доходов бюджетов; Главный администратор (администратор) источников финансирования дефицита бюджета; Главный распорядитель (распорядитель) бюджетных средств; Главный распорядитель бюджетных средств, осуществляющий функции и полномочия учредителя в отношении бюджетных и (или) автономных учреждений	<ul style="list-style-type: none">Годовая консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность



Периметры консолидации



Операции, подлежащие исключению

Сегодня	Новое
<ul style="list-style-type: none">• Движение финансовых, нефинансовых активов и обязательств между субъектами отчетности, подведомственными одному Учредителю, главному администратору бюджетных средств;• Безвозмездная передача (получение) финансовых, нефинансовых активов и обязательств между субъектами отчетности, подведомственными разным учредителям, главным администраторам бюджетных средств, и (или) созданных различными публично-правовыми образованиями;• Поступление (перечисление) межбюджетных трансфертов и возврат неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение;• Предоставление (возврат) бюджетных кредитов и осуществление (погашение) заимствований между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации;• Исполнение государственных (муниципальных) гарантий между бюджетами бюджетной системы;	<ul style="list-style-type: none">• Поступление (перечисление) субсидий, грантов бюджетным, автономным учреждениям и возврат неиспользованных остатков субсидий, грантов, имеющих целевое назначение.• Иные операции, предусмотренные порядком выверки и исключения взаимосвязанных показателей, установленным Министерством финансов Российской Федерации <p>Только при формировании консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности сектора государственного управления Российской Федерации исключению также подлежат:</p> <ul style="list-style-type: none">• Поступление (перечисление) налоговых платежей;• Поступление (перечисление) взносов по обязательному социальному страхованию.



Аналитические позиции Плана счетов для формирования консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности

<p>4-й уровень консолидации – расчеты с организациями государственного сектора иного бюджета бюджетной системы Российской Федерации</p>	<p>0 30464 000 «Консолидируемые расчеты с участником бюджетного процесса иного бюджета бюджетной системы РФ»</p>	<p>0 30474 000 «Консолидируемые расчеты с бюджетным, автономным учреждением иного бюджета бюджетной системы РФ»</p>
<p>3-й уровень консолидации – расчеты с организациями государственного сектора иного главного администратора бюджетных средств (учредителя) одного бюджета бюджетной системы Российской Федерации»</p>	<p>0 30444 000 «Консолидируемые расчеты с участником бюджетного процесса иного главного администратора бюджетных средств (учредителя) одного бюджета бюджетной системы РФ»</p>	<p>0 30454 000 «Консолидируемые расчеты с бюджетным, автономным учреждением иного главного администратора бюджетных средств (учредителя) одного бюджета бюджетной системы РФ»</p>
<p>2-й уровень консолидации – расчеты с организациями государственного сектора одного главного администратора бюджетных средств (учредителя)</p>	<p>0 30424 000 «Консолидируемые расчеты с участником бюджетного процесса одного главного администратора бюджетных средств (учредителя)»</p>	<p>0 30434 000 «Консолидируемые расчеты с бюджетным, автономным учреждением одного главного администратора бюджетных средств (учредителя)»</p>
<p>1-й уровень консолидации – Внутренние расчеты юридического лица</p>	<p>0 30414 000 «Консолидируемые расчеты между головной организацией и обособленным подразделением (филиалом)»</p>	



Подготовка к применению федерального стандарта «Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность»

➤ **С даты утверждения федерального стандарта:**

Обновить справочники контрагентов, указав их секторальную принадлежность (в том числе, на основании классификатора институциональных единиц Росстата);

➤ **С даты вступления в силу федерального стандарта:**

Отражать в бухгалтерском учете хозяйственные операции с учетом новых аналитических позиций Плана счетов и КОСГУ;

➤ **В сроки, обеспечивающие своевременное формирование годовой консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности:**

Определить периметр консолидации (перечень организаций внутри периметра консолидации);

Выполнить процедуры формирования консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности.



Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам

Текущая ситуация

- Требования к формированию показателей бухгалтерской отчетности по сегментам отсутствуют.

Изменения и новации

- Определены сегменты - группы организаций, сведения по которым обособленно раскрываются в составе консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствующего субъекта отчетности
- Определен порядок формирования показателей по сегментам, в том числе исключения сумм оборотов между контрагентами, принадлежащими к одному сегменту;
- Определен порядок раскрытия показателей по сегментам в составе таблиц Пояснительной записки к консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности субъекта отчетности.

Ожидаемые результаты

- Повышение возможностей для анализа консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- Повышение сравнимости и сопоставимости бухгалтерской отчетности с информацией по статистике государственных финансов.

Вопросы внедрения

- Определение сегментной принадлежности контрагента;
- Заполнение справки о консолидированных расчетах с учетом сегментной принадлежности контрагента;
- Исключение взаимосвязанных показателей внутри сегментов и для консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.



Выделение сегментов

Отчетность сектора государственного управления РФ	Отчетность Российской Федерации	Отчетность субъекта Российской Федерации	Отчетность муниципального образования Российской Федерации	Отчетность ГРБС, учредителя
<p>1. Бюджетные единицы</p> <ul style="list-style-type: none"> • Органы власти (федеральные, субъекта РФ, муниципального образования) • Казенные учреждения (федеральные, субъекта РФ, муниципальные) • Иные получатели бюджетных средств <p>2. Внебюджетные фонды (Государственные и территориальные)</p> <p>3. Бюджетные и автономные учреждения (федеральные, субъекта РФ, муниципальные)</p> <p>4. Государственные корпорации</p>	<p>1. Бюджетные единицы</p> <ul style="list-style-type: none"> • Федеральные органы власти • Федеральные казенные учреждения • Иные получатели средств федерального бюджета <p>2. Государственные внебюджетные фонды РФ</p> <p>3. Федеральные бюджетные и автономные учреждения</p> <p>4. Государственные корпорации</p>	<p>1. Бюджетные единицы</p> <ul style="list-style-type: none"> • Органы власти субъекта РФ, органы местного самоуправления • Казенные учреждения (субъекта РФ и муниципальные) • Иные получатели средств бюджета субъекта РФ <p>2. Территориальные внебюджетные фонды</p> <p>3. Бюджетные и автономные учреждения (субъекта РФ и муниципальные)</p>	<p>1. Бюджетные единицы</p> <ul style="list-style-type: none"> • Органы местного самоуправления • Муниципальные казенные учреждения • Иные получатели средств местного бюджета <p>2. Бюджетные и автономные учреждения муниципального образования</p>	<p>1. Бюджетные единицы</p> <ul style="list-style-type: none"> • Органы власти • Казенные учреждения • Иные получатели бюджетных средств <p>2. Внебюджетные фонды</p> <p>3. Бюджетные и автономные учреждения</p> <p>4. Государственные корпорации</p>



Раскрываемые показатели

Доходы	Расходы	Активы	Обязательства
<p>Всего Доходы, а также из них:</p> <ul style="list-style-type: none"> •Налоговые доходы; •Доходы от иных сборов, пошлин, обязательных платежей; •Взносы на социальные нужды; •Доходы от собственности; •Доходы от оказания платных услуг (работ); •Доходы от операций с активами; •Межбюджетные трансферты полученные; •Субсидии, гранты, имущественные взносы полученные. 	<p>Всего Расходы, а также из них:</p> <ul style="list-style-type: none"> •Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда; •Расходы на приобретение работ, услуг; •Расходы по операциям с активами; •Расходы на социальное обеспечение; •Расходы по налогам, сборам и иным обязательным платежам; •Межбюджетные трансферты предоставленные; •Субсидии, гранты, имущественные взносы предоставленные; •Расходы по обслуживанию государственного (муниципального) долга. 	<p>Всего Активы, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> •Нефинансовые активы, в том числе из них: •Недвижимое имущество; •Непроизведенные активы; •Имущество казны. •Финансовые активы, в том числе из них: •Денежные средства; •Финансовые вложения; •Расчеты по доходам; •Расчеты по кредитам, займам, ссудам выданным. 	<p>Всего Обязательства, а также из них:</p> <ul style="list-style-type: none"> •Расчеты по долговым обязательствам; •Прочие расчеты по обязательствам; •Расчеты по платежам в бюджет.



Аналитические позиции КОСГУ для формирования Сведений о показателях бухгалтерской отчетности по сегментам

Вид расчетов	КОСГУ
Задолженность по предоставленным займам	54X, 64X
Задолженность по иным финансовым активам	55X, 65X
Прочая дебиторская задолженность	56X, 66X
Прочая кредиторская задолженность	73X, 83X

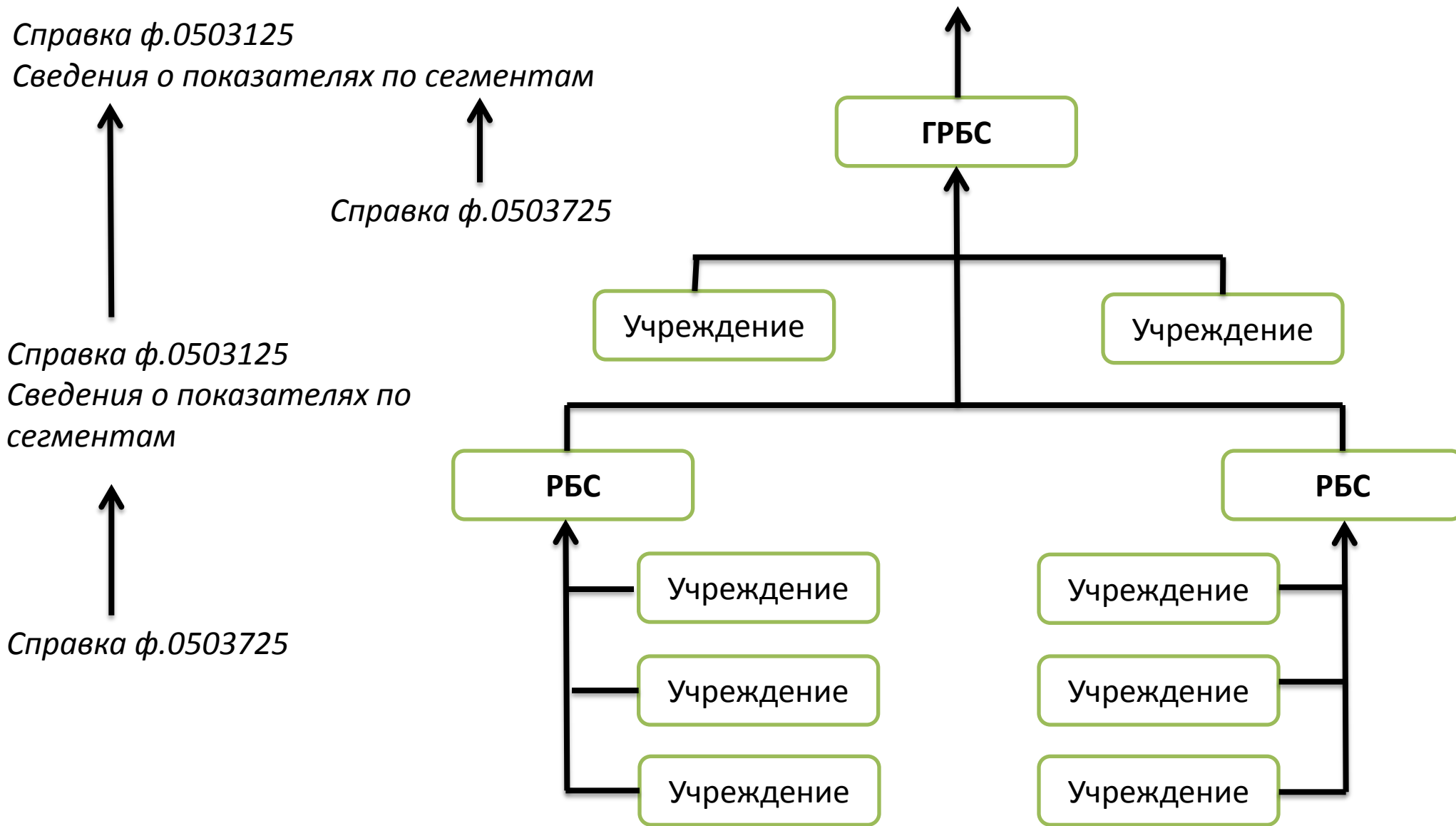


Аналитические позиции КОСГУ для формирования Сведений о показателях бухгалтерской отчетности по сегментам

56X, 73X	Назначение
1	Участники бюджетного процесса бюджетной системы Российской Федерации
2	Государственные (муниципальные) учреждения и автономные учреждения (в том числе учреждения государственных внебюджетных фондов)
3	Финансовые и нефинансовые организации государственного сектора
4	Иные нефинансовые организации
5	Иные финансовые организации
6	Некоммерческие организации и физические лица-производители товаров, работ, услуг
7	Физические лица
8	Наднациональные организации и правительства иностранных государств
9	Нерезиденты



Формирование сведений о показателях по сегментам



Подготовка к применению федерального стандарта «Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам»

➤ **С даты утверждения федерального стандарта:**

Обновить справочники контрагентов, указав их секторальную принадлежность (в том числе, на основании классификатора институциональных единиц Росстата);

➤ **С даты вступления в силу федерального стандарта:**

Отражать в бухгалтерском учете хозяйственные операции с учетом новых аналитических позиций Плана счетов и КОСГУ;

➤ **В сроки, обеспечивающие своевременное формирование годовой консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности:**

Определить периметр консолидации, в том числе для отдельных сегментов в составе бухгалтерской отчетности (перечень организаций внутри периметра консолидации и входящих в его состав сегментов);

Выполнить процедуры формирования консолидированной бухгалтерской отчетности и сведений о показателях консолидированной бухгалтерской отчетности по сегментам.



Отчет о движении денежных средств

Текущая ситуация

- Требования к формированию Отчета о движении денежных средств определены в инструкциях, утвержденных приказами Минфина России № 191н и № 33н.

Изменения и новации

- Изменена структура и состав показателей Отчета о движении денежных средств в соответствии с экономическим смыслом поступлений и выбытий денежных средств.
- Приобретение и погашение эквивалентов денежных средств не включается в денежные потоки и отражается в разделе «Изменение остатков средств»;
- Платежи или поступления от одной хозяйственной операции, состоящие из частей, относящихся к разным видам денежных потоков, отражаются в Отчете о движении денежных средств отдельно;
- Расширен перечень информации о денежных потоках, раскрываемой в Пояснениях к бухгалтерской отчетности;

Ожидаемые результаты

- Повышение полноты информации о движении денежных средств организаций государственного сектора за счет информации, раскрываемой в Отчете о движении денежных средств и Пояснений к бухгалтерской отчетности;
- Повышение достоверности бухгалтерской отчетности за счет дополнительных межформенных сверок;
- Гармонизация требований к формированию Отчета о движении денежных средств в государственном и коммерческом секторах.

Вопросы внедрения

- Отнесение поступлений и выбытий к соответствующему виду деятельности, в том числе при распределении денежных потоков.



Примерная форма уточненного Отчета о движении денежных средств

Утв. приказом Минфина РФ
от 28 декабря 2010 г. № 191н
(в ред. от 31 декабря 2015 г.)

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

на 1 _____ 20 ____ г.

Форма по ОКУД

Дата

по ОКПО

Глава по БК

по ОКТМО

по ОКЕИ

Коды
0503 123
383

Главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств,
главный администратор, администратор доходов бюджета,
главный администратор, администратор источников финансирования дефицита
Наименование бюджета _____
Периодичность: квартальная, годовая
Единица измерения: руб

1. ПОСТУПЛЕНИЯ

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	За отчетный период	За аналогичный период прошлого финансового года
1	2	3	4	5
ПОСТУПЛЕНИЯ	010			
<i>Поступления по текущим операциям — всего</i>	020	100		
<i>в том числе:</i>				
по налоговым доходам, всего	030	110		
по доходам от собственности, всего	040	120		
<i>из них:</i>				
проценты полученные	041	124		
дивиденды	042	127		
	043			
по доходам от оказания платных услуг (работ)	050	130		
<i>из них:</i>				
от компенсации затрат государства	052	132		
по суммам принудительного изъятия, всего	060	140		
<i>из них:</i>				
	061			
по безвозмездным поступлениям от бюджетов	070	150		
<i>из них:</i>				
от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	071	151		
от наднациональных организаций				

Изменения в составе показателей Отчета о движении денежных средств и порядке их формирования приведены в раздаточных материалах.



Аналитические позиции Плана счетов и КОСГУ для формирования Отчета о движении денежных средств с учетом новых требований

341	Лекарственные препараты и материалы, применяемые в медицинских целях
342	Продукты питания
343	Горюче-смазочные материалы
344	Строительные материалы
345	Мягкий инвентарь
346	Прочие оборотные ценности (материалы)
347	Материальные запасы для целей капитальных вложений
349	Прочие материальные запасы однократного применения

510	Поступление денежных средств и их эквивалентов
520	Увеличение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных финансовых инструментов
610	Выбытие денежных средств и их эквивалентов
620	Уменьшение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных финансовых инструментов

2 0 1 22	510, 610 520, 620	Денежные средства учреждения, размещенные на депозиты
2 0 1 26	510, 610 520, 620	Денежные средства учреждения на специальных счетах в кредитной организации
2 0 4 22	510, 610 520, 620	Векселя
2 0 4 23	510, 610 520, 620	Иные ценные бумаги, кроме акций
2 0 4 41	530, 630 510, 610	Акции



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

