



АДМИНИСТРАЦИЯ  
ГОРОДСКОГО ОКРУГА – ГОРОД ВОЛЖСКИЙ  
ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

**УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ**

Ленина пр., д. 21, г. Волжский,  
Волгоградская область, 404130  
Тел./факс (8-8443) 42-12-75/41-38-03  
ОКПО 64670985, ОГРН 10934350064

ИНН/КПП 343511199/343501001

Официальный сайт: [www.finvol.ru](http://www.finvol.ru)

E-mail: [uprfin@admvol.ru](mailto:uprfin@admvol.ru)

27.06.2016 № \_\_\_\_\_  
от \_\_\_\_\_

Главным распорядителям  
бюджетных средств городского  
округа - город Волжский

**Дополнение к письму о составлении и  
представлении месячной и квартальной  
отчетности в 2016 году**

В дополнение к письму управления финансов администрации городского округа – город Волжский от 04.04.2016 42/332-сп «О составлении и представлении месячной и квартальной отчетности в 2016 году», а также в соответствии с письмом комитета финансов Волгоградской области от 22.06.2016 № 06-05-01-68/6256 сообщаем:

Начиная с отчетности по состоянию на 01.07.2016 в составе квартальной отчетности представляется:

Отчет о движении денежных средств (ф.0503123) (далее - Отчет ф.0503123);

Отчет о движении денежных средств учреждения (ф.0503723) (далее - Отчет ф.0503723).

1. Отчет о движении денежных средств (ф.0503123) содержит данные о движении денежных средств на счетах, открытых в кредитных организациях, органах, осуществляющих кассовое обслуживание исполнения бюджета, а также в кассе учреждения, в том числе средства во временном распоряжении (п.146 приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191 н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации").

Отчет ф.0503123 составляется в разрезе кодов КОСГУ на основании аналитических данных, по видам поступлений и выбытий.

Показатели в графе 5 «За аналогичный период прошлого финансового года» подлежат заполнению начиная с годовой отчетности за 2017 год.

**Раздел 1 «Поступления».**

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

*Обращаем внимание, что в строке 052 КОСГУ 130 отражается поступление по доходам только в виде компенсации затрат государства текущего года. Возврат дебиторской задолженности прошлых лет (восстановление кассовых*

расходов прошлых лет) в указанной строке не учитывается, а отражается в разделе 3 «Изменение остатков средств» по строке 421 в отрицательном значении (со знаком «минус»).

#### **Раздел 2 «Выбытия».**

В разделе 2 «Выбытия» отражаются выбытия денежных средств по текущим, инвестиционным, финансовым операциям.

Текущие операции по выбытиям - это выплаты заработной платы, оплата услуг, безвозмездные перечисления, выплаты социального обеспечения, выплаты по операциям с активами, прочие расходы.

К выбытиям по инвестиционной деятельности относятся расходы на приобретение нефинансовых активов.

#### **Раздел 3 «Изменение остатков средств».**

*Показатели по коду КОС ГУ510 отражаются в строках 421, 431, 441, 451, 461, 463, 501 в отрицательном значении (со знаком "минус").*

*Показатели по коду КОСГУ 610 отражаются в строках 422, 432, 442, 452, 462, 464, 502 отражаются в положительном значении (со знаком "плюс").*

Изменение остатков средств по операциям с денежными средствами, не отраженными в разделе 1 «Поступления» и разделе 2 «Выбытия» формируются по следующим строкам:

строка 421 - сумма поступлений от возврата дебиторской задолженности прошлых лет (восстановления кассовых расходов прошлых лет);

строка 422 - сумма выбытий по возврату остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет, за вычетом сумм поступлений от возврата остатков трансфертов;

строка 431 - сумма поступлений от возврата денежных обеспечений, ранее перечисленных в соответствии с действующим законодательством;

строка 432 - сумма перечисленных денежных обеспечений;

строка 441 - сумма денежных средств, поступивших во временное распоряжение;

строка 442 - сумма возвращенных денежных средств во временном распоряжении.

Показатели строк 450, 451, 452 граф 4, 5 консолидированного отчета финансового органа должны быть равны нулю.

Показатели строк 463 - поступление денежных средств при управлении остатками и 464 - выбытие денежных средств при управлении остатками формируются на основании данных счета 0 302 75 730 (830).

По строке 501 «Изменение остатков средств за счет увеличения денежных средств» отражается сумма зачислений (поступлений) равна показателям строки 710 Отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503317), с учетом поступлений денежных средств во временном распоряжении.

По строке 502 «Изменение остатков средств за счет уменьшения денежных средств» отражается сумма перечислений на счетах 030405000 и равна показателям строки 720 Отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503317), с учетом возврата денежных средств во временном распоряжении на лицевой счет.

#### **Раздел 4 «Аналитическая информация по выбытиям»**

Показатели строки 900 «Сумма выбытий всего» должны быть равны сумме

строк 220 и 310 раздела 2 «Выбытия».

Не допускается отражение данных по укрупненным показателям КОСГУ (000,200,210,220,230,240,250,260,300,500).'

Показатели строки 980 «Возврат дебиторской задолженности прошлых лет» должны быть равны показателям строки 421 раздела 3 «Изменение остатков средств».

Показатели строки 990 «Операции с денежным обеспечением» должны быть равны показателям строки 432 раздела 3 «Изменение остатков средств».

## **2. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) (далее - Сведения ф.0503169)**

Сведения ф.0503169 составляются раздельно по видам деятельности: бюджетная и средства во временном распоряжении.

*Обращаем внимание*, что данные графы 5 «Просроченная кредиторская задолженность» Сведений ф.0503169 должны быть равны данным строки 10900 Справочной таблицы к отчету об исполнении консолидированного бюджета ф.0503387.

## **3. Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) (далее - Отчет ф.0503737)** формируется с учетом следующих особенностей.

*Обращаем внимание*, согласно действующей редакции Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н, доходы учреждения от субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания должны учитываться по КОСГУ 130 «Доходы от оказания платных услуг (работ)». Субсидии на иные цели и осуществление капитальных вложений учитываются по КОСГУ 180 «Прочие доходы».

Не допускается отражение показателей по строке 100 «Прочие доходы» код аналитики 180 раздела 1 «Доходы» в отрицательном значении (со знаком "минус").

Поступления возврата сумм, ранее перечисленных денежных обеспечений, а также дебиторской задолженности прошлых лет (восстановление кассовых расходов) отражается по строке 591 в положительном значении (со знаком «плюс»), перечисление денежных обеспечений, возврат остатков субсидий прошлых лет отражается по строке 592 в отрицательном значении (со знаком «минус»).

## **4. Отчет о движении денежных средств учреждения (ф.0503723) (далее - Отчет ф.0503723)**

Показатели Отчета ф.0503723 заполняются аналогично показателям Отчета ф.0503123 с учетом следующих особенностей.

Показатели в Отчете ф.0503723 формируются и отражаются по всем видам деятельности учреждений, включая средства во временном распоряжении.

При формировании формы не заполняется строка 261 «Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям».

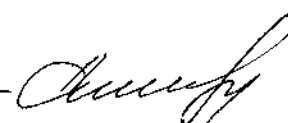
Показатель строки 501 аналогичен показателю, отраженному по строке 710 графы 9 Отчета ф.0503737 с учетом поступления денежных средств во временном распоряжении (без учета некассовых операций).

Изменение остатков средств за счет уменьшения денежных средств строка 502 Отчета ф.0503723 равно сумме показателей по строкам 720 графы 9 формы 0503737 с учетом выбытия денежных средств во временном распоряжении (без учета некассовых операций).

**5. Отчет об использовании информационно-коммуникационных технологий в консолидированном бюджете (ф.0503377) начиная с отчетности на 01.07.2016г в управление финансов администрации городского округа – город Волжский не представляется.**

Данную информацию просим довести до подведомственных учреждений.

Начальник управления финансов  
администрации городского округа –  
город Волжский



Кузьмина Л.Р.

Евдокимова И.И.  
(8443)42 -13-75