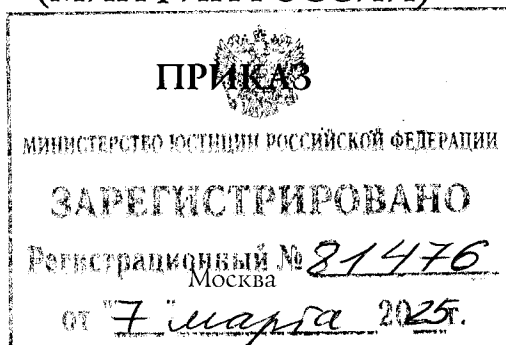




МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

(МИНФИН РОССИИ)

29.11.2024



№ 180Н

Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Бухгалтерская (финансовая) отчетность государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»

В соответствии с абзацем тридцать первым статьи 165 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктами 1 и 2 статьи 3, частями 3 и 4 статьи 14, частью 2¹, пунктами 4, 6, 8 и 9 части 3, частью 16 статьи 21, пунктом 2 части 1 статьи 23 и пунктом 1 части 1 статьи 28 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктом 2 статьи 9¹ Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и подпунктами 5.2.21¹ и 5.2.21¹⁻¹ пункта 5 Положения о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 329, п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемый федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Бухгалтерская (финансовая) отчетность государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Стандарт).

2. Настоящий приказ вступает в силу с 1 января 2027 года.

3. Установить, что Стандарт применяется при составлении бухгалтерской

(финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2026 год.

A handwritten signature in black ink, consisting of stylized, cursive letters that appear to be 'А.Г. Силуанов'. The signature is written with a fluid, continuous stroke.

Министр

А.Г. Силуанов

УТВЕРЖДЕН
приказом Министерства финансов
Российской Федерации
от «29» ноября 2024 г. № 180н

**Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов
«Бухгалтерская (финансовая) отчетность государственных (муниципальных)
бюджетных и автономных учреждений»**

I. Общие положения

1. Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Бухгалтерская (финансовая) отчетность государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Стандарт) разработан в целях обеспечения единства системы требований к составу, содержанию и порядку формирования информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, а также к составу бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (далее соответственно – бухгалтерская отчетность, учреждения).

2. Информация, раскрываемая в бухгалтерской отчетности, формируется с учетом положений:

общих требований к порядку формирования информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и ее качественных характеристик, установленных федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета

и отчетности организаций государственного сектора»¹;

федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 260н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 апреля 2017 г., регистрационный № 46519)²;

федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 г. № 275н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 18 мая 2018 г., регистрационный № 51124)³;

федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Информация о связанных сторонах», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 г. № 277н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 23 мая 2018 г., регистрационный № 51159)⁴;

федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 г. № 278н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 26 марта 2018 г., регистрационный № 50501)⁵;

¹ Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 апреля 2017 г., регистрационный № 46517) с изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 10 июня 2019 г. № 94н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 июля 2019 г., регистрационный № 55140), от 30 июня 2020 г. № 130н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 14 сентября 2020 г., регистрационный № 59804), от 13 сентября 2023 г. № 143н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 18 октября 2023 г., регистрационный № 75627).

² С изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 10 июня 2019 г. № 93н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 июля 2019 г., регистрационный № 55130) и от 13 декабря 2019 г. № 231н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 января 2020 г., регистрационный № 57276).

³ С изменениями, внесенными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 декабря 2019 г. № 240н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 31 января 2020 г., регистрационный № 57384).

⁴ С изменениями, внесенными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9 декабря 2019 г. № 215н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 10 января 2020 г., регистрационный № 57118).

⁵ С изменениями, внесенными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 декабря 2019 г. № 230н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 28 января 2020 г., регистрационный № 57287).

федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 февраля 2018 г. № 37н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 23 мая 2018 г., регистрационный № 51158)⁶;

федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 декабря 2018 г. № 305н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 20 февраля 2019 г., регистрационный № 53849)⁷;

федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 сентября 2020 г. № 223н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 5 ноября 2020 г., регистрационный № 60756);

федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Метод долевого участия», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 октября 2020 г. № 254н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 10 декабря 2020 г., регистрационный № 61380);

федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 октября 2020 г. № 255н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 7 декабря 2020 г., регистрационный № 61313);

иных нормативных правовых актов, устанавливающих единую методологию бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) учреждений.

3. Стандарт устанавливает обязательные требования к составу, содержанию и порядку формирования информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности,

⁶ С изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 25 декабря 2019 г. № 251н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 5 февраля 2020 г., регистрационный № 57434) и от 26 февраля 2021 г. № 29н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 29 марта 2021 г., регистрационный № 62909).

⁷ С изменениями, внесенными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 декабря 2019 г. № 228н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 24 января 2020 г., регистрационный № 57275).

к составу последней и первой бухгалтерской отчетности при реорганизации учреждения, к составу последней бухгалтерской отчетности при ликвидации учреждения, к составу промежуточной бухгалтерской отчетности.

4. Стандарт не применяется учреждениями в части операций по осуществлению ими в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочий федерального органа государственной власти (федерального государственного органа), исполнительного органа субъекта Российской Федерации, органа местного самоуправления по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме, полномочий государственного (муниципального) заказчика по заключению и исполнению от имени соответствующего публично-правового образования государственных (муниципальных) контрактов от лица органов государственной власти (государственных органов), органов управления государственными внебюджетными фондами, органов местного самоуправления при осуществлении бюджетных инвестиций в объекты государственной (муниципальной) собственности, а также при осуществлении наиболее значимыми учреждениями науки, образования, культуры и здравоохранения, указанными в ведомственной структуре расходов бюджета, операций по осуществлению ими полномочий главного распорядителя бюджетных средств.

5. Стандарт не применяется при создании информации, необходимой для составления отчетности для целей, отличных от предусмотренных Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации и принятыми в соответствии с ним правилами составления такой отчетности.

II. Термины и их определения

6. Термины, определения которым даны в нормативных правовых актах, устанавливающих единую методологию бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) учреждений, используются в Стандарте в том же значении, в каком они используются в этих нормативных правовых актах.

7. Для целей Стандарта под просроченной задолженностью понимается задолженность, по которой в срок, предусмотренный правовым основанием возникновения задолженности, обязательства кредитором (дебитором) не исполнены.

III. Состав бухгалтерской отчетности

8. В состав годовой бухгалтерской отчетности включаются:

бухгалтерский баланс, характеризующий финансовое положение учреждений (далее – Баланс государственного (муниципального) учреждения);

отчет о финансовых результатах, содержащий данные о финансовом результате деятельности учреждения в отчетном периоде (далее – Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения);

отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности, содержащий данные об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита средств учреждения (далее – Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности);

отчет о движении денежных средств, характеризующий поступления и выбытия денежных средств учреждения и эквивалентов денежных средств по их экономическому содержанию, а также изменение остатков денежных средств учреждения (далее – Отчет о движении денежных средств учреждения);

приложения к Балансу государственного (муниципального) учреждения и Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности, включающие отчет об обязательствах учреждения, справку по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года, справку по консолидируемым расчетам учреждения, пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности (пояснительную записку).

9. В состав промежуточной (месячной, квартальной) бухгалтерской отчетности включаются:

Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности;

Отчет о движении денежных средств учреждения;

приложения к Балансу государственного (муниципального) учреждения и Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности, включающие отчет об обязательствах учреждения, справку по консолидируемым расчетам учреждения, пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности (пояснительную записку).

10. В состав последней бухгалтерской отчетности включаются следующие отчеты:

бухгалтерский баланс, составляемый при реорганизации, ликвидации

учреждения (далее – Разделительный (ликвидационный) баланс);

Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности;

Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения;

Отчет о движении денежных средств учреждения;

приложения к Балансу государственного (муниципального) учреждения и Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности, включающие отчет об обязательствах учреждения, справку по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года, справку по консолидируемым расчетам учреждения, пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности (пояснительную записку) в составе сведений (приложений, иной раскрываемой информации), предусмотренных к составлению (раскрытию) в годовой бухгалтерской отчетности согласно единой методологии бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) учреждений.

11. В состав промежуточной ликвидационной бухгалтерской отчетности включаются следующие отчеты:

промежуточный ликвидационный баланс;

Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности;

приложения к Балансу государственного (муниципального) учреждения и Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности, включающие отчет об обязательствах учреждения, справку по консолидируемым расчетам учреждения, пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности (пояснительную записку) в составе пояснений к отчету об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности, сведений о движении нефинансовых активов, сведений по дебиторской и кредиторской задолженности, сведений о финансовых вложениях, сведений о суммах заимствований, сведений об изменении остатков валюты бухгалтерского баланса учреждения, сведений об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения.

12. В случае, если все показатели, предусмотренные к раскрытию в соответствующем отчете (сведениях (приложениях)), не имеют числового значения, такой отчет (сведения (приложения)) в состав бухгалтерской отчетности за отчетный период не включаются при условии раскрытия в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности (пояснительной записке) информации об отсутствии в составе бухгалтерской отчетности таких отчетов (сведений (приложений)).

В случае отсутствия числовых значений показателей и пояснений в отчетах (сведениях (приложениях)), формируемых в виде электронного документа средствами программных комплексов автоматизации, такие отчеты (сведения (приложения)) включаются в состав бухгалтерской отчетности за отчетный период с указанием отметки (статуса) «показатели отсутствуют» с раскрытием в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности (пояснительной записке) информации о таких отчетах (сведениях (приложениях)).

13. В бухгалтерскую отчетность включаются отчеты (сведения (приложения)), составленные в виде электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью, если законодательством Российской Федерации не установлено требование о необходимости составления (хранения) документов исключительно на бумажном носителе.

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации осуществляется с учетом соблюдения требований законодательства Российской Федерации о защите персональных данных, а также сведений, составляющих государственную тайну и иную информацию, охраняемую законом.

IV. Требования к информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности, и к порядку ее формирования

14. В бухгалтерскую отчетность включаются показатели всех подразделений учреждения, включая филиалы и представительства, независимо от их места нахождения.

В консолидированную бухгалтерскую отчетность включаются данные по всем учреждениям, составляющим на основе данных бухгалтерского учета индивидуальную бухгалтерскую отчетность (далее – субъект бухгалтерской отчетности), входящим в периметр консолидации.

15. В бухгалтерской отчетности финансовая информация отражается в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

16. В соответствии с частью 1 статьи 13 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» информация, раскрываемая в бухгалтерской отчетности, должна давать достоверное представление о финансовом положении учреждения на отчетную дату (за отчетный период), финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

17. Отчетным периодом для годовой бухгалтерской отчетности (далее – отчетный год) является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно, за исключением случаев создания, реорганизации, ликвидации учреждения.

18. Датой, по состоянию на которую раскрывается информация в годовой бухгалтерской отчетности, является 1 января года, следующего за отчетным.

19. Отчетным периодом для промежуточной бухгалтерской отчетности является период с 1 января по отчетную дату периода, за который составляется промежуточная бухгалтерская отчетность, включительно.

20. Информация в промежуточной бухгалтерской отчетности раскрывается по состоянию на следующие даты:

месячная – на первое число месяца, следующего за отчетным;

квартальная – на 1 апреля, 1 июля и 1 октября текущего года.

21. Финансовая информация в промежуточной бухгалтерской отчетности раскрывается нарастающим итогом с начала текущего финансового года.

22. Для созданного в течение финансового года учреждения (в том числе созданного в результате реорганизации учреждения), а также в случае изменения в течение финансового года типа государственного (муниципального) казенного учреждения в целях создания государственного (муниципального) бюджетного (автономного) учреждения отчетным периодом для первой годовой бухгалтерской отчетности (первым отчетным годом) является период с даты создания учреждения для вновь созданных учреждений или с даты изменения типа учреждения для государственного (муниципального) бюджетного (автономного) учреждения, созданного в течение финансового года путем изменения типа государственного (муниципального) казенного учреждения, по 31 декабря года их создания включительно.

23. В случае реорганизации, ликвидации учреждения, а также в случае изменения типа государственного (муниципального) бюджетного (автономного) учреждения в целях создания государственного (муниципального) казенного учреждения в течение финансового года отчетным годом для бухгалтерской отчетности реорганизуемого (ликвидируемого) субъекта бухгалтерской отчетности (последним отчетным годом) является:

для реорганизуемого субъекта бухгалтерской отчетности, за исключением случаев реорганизации в форме присоединения, – период с 1 января года, в котором произведена государственная регистрация последнего из возникших юридических лиц, до даты такой государственной регистрации;

для реорганизуемого в форме присоединения субъекта бухгалтерской отчетности – с 1 января года, в котором внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц о прекращении деятельности присоединенного юридического лица, до даты ее внесения;

для учреждения, в отношении которого принято в течение финансового года решение об изменении его типа в целях создания государственного (муниципального) казенного учреждения, – период с начала финансового года, в котором принимается указанное решение (с даты регистрации при создании государственного (муниципального) бюджетного (автономного) учреждения; с даты создания государственного (муниципального) бюджетного (автономного) учреждения путем изменения его типа), и до даты изменения типа учреждения на государственное (муниципальное) казенное учреждение;

для ликвидируемого субъекта бухгалтерской отчетности – период с 1 января года, в котором в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о ликвидации юридического лица, до даты внесения такой записи.

24. Бухгалтерская отчетность, сформированная за последний отчетный год, является последней бухгалтерской отчетностью.

25. Информация в последней бухгалтерской отчетности раскрывается:

при реорганизации (за исключением преобразования) – на дату, предшествующую дате государственной регистрации последнего из возникших юридических лиц (дате внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица);

при преобразовании, изменении типа – на дату, предшествующую дате внесения соответствующей записи в Единый государственный реестр юридических лиц;

при ликвидации – на дату, предшествующую дате внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записи о ликвидации юридического лица.

26. Последняя бухгалтерская отчетность является промежуточной бухгалтерской отчетностью.

Показатели последней бухгалтерской отчетности реорганизуемого (ликвидируемого) субъекта бухгалтерской отчетности включаются в показатели промежуточной, годовой отчетности субъекта консолидированной отчетности, на каждую отчетную дату, начиная с даты реорганизации (ликвидации) до 31 декабря года, в котором произошла реорганизация (ликвидация) включительно.

27. Информация, раскрываемая в бухгалтерской отчетности, формируется:

на основе данных Главной книги и иных регистров бухгалтерского учета, установленных законодательством Российской Федерации для учреждений;

на основе плановых (прогнозных) и (или) аналитических (управленческих)

данных, сформированных в ходе осуществления учреждением своей деятельности;
на основании показателей последней бухгалтерской отчетности, представленной субъекту консолидированной отчетности;

на основе размещенной в государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет»⁸ информации о финансовых и нефинансовых активах, об обязательствах, а также об операциях, их изменяющих, и о полученных финансовых результатах.

28. Информация в денежном выражении о состоянии финансовых активов, нефинансовых активов и обязательств учреждений и о финансовом результате операций, изменяющих указанные активы и обязательства, раскрывается в бухгалтерской отчетности обобщенными показателями бухгалтерского баланса и отчета о финансовом результате.

29. Раскрытие в бухгалтерской отчетности показателей, имеющих отрицательное числовое значение, осуществляется с отражением числового значения со знаком «минус» в случаях, предусмотренных единой методологией бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) учреждений.

30. Раскрытие в отчетах (сведениях) бухгалтерской отчетности информации по показателям аналогичного отчетного периода прошлого финансового года осуществляется с учетом принципа сопоставимости, если иное не предусмотрено единой методологией бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) учреждений.

31. В случае изменения в течение текущего финансового года состава раскрываемых в бухгалтерской отчетности показателей (структуры отчетов (сведений) бухгалтерской отчетности) сопоставимость раскрываемых показателей в бухгалтерской отчетности с показателями бухгалтерской отчетности до изменений обеспечивается путем составления и размещения на официальном сайте субъекта консолидированной отчетности в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» таблиц соответствия.

32. Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации об активах и обязательствах, включая отражаемые на забалансовых счетах имущество и обязательства, осуществляется с учетом результатов инвентаризации, проведенной согласно общим требованиям к организации инвентаризации активов и обязательств, осуществляемой в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета,

⁸ Постановление Правительства Российской Федерации от 30 июня 2015 г. № 658 «О государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет».

бухгалтерской (финансовой) отчетности⁹.

33. Первая бухгалтерская отчетность, последняя бухгалтерская отчетность подписываются руководителем и главным бухгалтером учреждения.

Первая бухгалтерская отчетность, последняя бухгалтерская отчетность подписываются главным бухгалтером или иными должностными лицами, на которых возложена обязанность по ведению бухгалтерского учета и (или) составлению бухгалтерской отчетности, в части финансовых показателей, сформированных на основании данных бухгалтерского учета, либо при формировании консолидированной бухгалтерской отчетности в части данных, сформированных путем обобщения показателей бухгалтерской отчетности, используемой при консолидации.

Первая бухгалтерская отчетность, последняя бухгалтерская отчетность, содержащие плановые (прогнозные) и аналитические (управленческие) показатели, также подписываются руководителем финансово-экономической службы (при наличии в структуре учреждения) и (или) лицом, ответственным за формирование аналитической (управленческой) информации, предоставившим указанные данные в целях составления бухгалтерской отчетности.

34. В случае передачи руководителем учреждения в соответствии с законодательством Российской Федерации ведения бухгалтерского учета и составления на его основе бухгалтерской отчетности по договору (соглашению) другому государственному (муниципальному) учреждению (централизованной бухгалтерии) первая бухгалтерская отчетность, последняя бухгалтерская отчетность составляются централизованной бухгалтерией от имени учреждения.

Первая бухгалтерская отчетность, последняя бухгалтерская отчетность, составленные централизованной бухгалтерией, подписываются руководителем учреждения, передавшего ведение учета и (или) составление бухгалтерской отчетности, руководителем либо лицом, им уполномоченным, централизованной бухгалтерии, осуществляющей ведение бухгалтерского учета и (или) составление бухгалтерской отчетности, а также должностным лицом (главным бухгалтером (бухгалтером-специалистом) централизованной бухгалтерии), на которое возложена

⁹ Приложение № 1 к федеральному стандарту бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 г. № 274н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 18 мая 2018 г., регистрационный № 51123) с изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 19 декабря 2019 г. № 243н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 февраля 2020 г., регистрационный № 57414), от 30 сентября 2019 г. № 143н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 3 ноября 2021 г., регистрационный № 65713), от 13 сентября 2023 г. № 144н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 18 декабря 2023 г., регистрационный № 76440).

обязанность по ведению бухгалтерского учета и (или) составлению бухгалтерской отчетности.

По решению органа государственной власти, государственного органа (органа местного самоуправления), осуществляющих в соответствии с законодательством Российской Федерации функции и полномочия учредителя государственных (муниципальных) бюджетных (автономных) учреждений (далее – учредитель), финансового органа показатели бухгалтерской отчетности субъектов централизованного учета обобщаются централизованной бухгалтерией – субъектом консолидированной отчетности при составлении консолидированной бухгалтерской отчетности по субъектам централизованного учета, входящим в периметр консолидации.

35. Информация в бухгалтерской отчетности раскрывается с учетом критериев к составу и содержанию информации, необходимой пользователям этой отчетности в лице учредителя и (или) финансового органа.

V. Составление бухгалтерской отчетности при реорганизации, ликвидации учреждения

36. Раскрытие информации об активах, обязательствах, иных объектах бухгалтерского учета в промежуточном ликвидационном балансе и прилагаемых к нему материалах (отчетах (сведениях (приложениях), пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности (пояснительной записке) осуществляется в целях обеспечения работы ликвидационной комиссии реорганизуемого или ликвидируемого субъекта бухгалтерской отчетности.

Составление ликвидационного баланса осуществляется при проведении реорганизации субъекта бухгалтерской отчетности в форме разделения, а также при его ликвидации.

Ликвидационный баланс составляется с приложением отчетов, указанных в составе годовой бухгалтерской отчетности, предусмотренной Стандартом.

Последняя бухгалтерская отчетность составляется в случае проведения реорганизации (слияния, присоединения, разделения) и ликвидации на основе утвержденного ликвидационного баланса, а в случае его отсутствия – на основе утвержденного промежуточного ликвидационного баланса, и данных о фактах хозяйственной жизни, имевших место в период с даты утверждения ликвидационного баланса (промежуточного ликвидационного баланса) до даты:

при реорганизации (слиянии, присоединении, разделении) – государственной

регистрации последнего из возникших юридических лиц (даты внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица);

при ликвидации – внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записи о ликвидации юридического лица.

Показатели последней бухгалтерской отчетности включаются:

при реорганизации в форме слияния – в бухгалтерскую отчетность учреждения, созданного в результате реорганизации в форме слияния;

при реорганизации в форме присоединения – в бухгалтерскую отчетность учреждения, к которому присоединяется реорганизуемый субъект бухгалтерской отчетности;

при реорганизации в форме разделения, а также при ликвидации – в консолидированную бухгалтерскую отчетность, формируемую по периметру консолидации, в который входил реорганизуемый или ликвидируемый субъект бухгалтерской отчетности.

37. Данные, отраженные в отчетности реорганизуемого либо ликвидируемого субъекта бухгалтерской отчетности, должны быть подтверждены инвентаризацией активов и обязательств.

38. Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности (пояснительная записка) при реорганизации (изменении типа) либо ликвидации учреждения формируются в составе отчетов (сведений (приложений), предусмотренных Стандартом для годовой бухгалтерской отчетности.

Дополнительно в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности (пояснительной записке) учреждением раскрываются сведения о правопреемственности по всем обязательствам реорганизуемого субъекта бухгалтерской отчетности в отношении всех кредиторов и должников, включая обязательства, оспариваемые в суде, а также иная информация, существенная для учредителя, финансового органа, характеризующая показатели деятельности реорганизуемого субъекта бухгалтерской отчетности за отчетный период.

VI. Состав и содержание информации, раскрываемой в Балансе государственного (муниципального) учреждения

39. Раскрытие информации о нефинансовых и финансовых активах, обязательствах, финансовых результатах, а также информации, отражаемой на забалансовых счетах плана счетов бухгалтерского учета учреждений, в Балансе государственного (муниципального) учреждения осуществляется по состоянию

на 1 января года, следующего за отчетным.

40. Показатели, представляющие активы учреждения, приводятся в Балансе государственного (муниципального) учреждения отдельно от показателей, представляющих обязательства и финансовый результат. Совокупность показателей Баланса государственного (муниципального) учреждения, раскрывающих нефинансовые и финансовые активы, именуется «Актив», совокупность показателей Баланса государственного (муниципального) учреждения, раскрывающих обязательства и финансовый результат, – «Пассив».

41. Показатели отражаются в Балансе государственного (муниципального) учреждения в разрезе:

а) видов финансового обеспечения (деятельности) учреждения:

деятельности, осуществляемой за счет средств субсидии на иные цели, грантов в форме субсидий, и деятельности, осуществляемой за счет средств субсидии на цели осуществления капитальных вложений (далее при совместном упоминании – деятельность с целевыми средствами);

деятельности по выполнению государственного (муниципального) задания;

приносящей доход деятельности (собственных доходов учреждения), средств по обязательному медицинскому страхованию, средств во временном распоряжении (далее при совместном упоминании – приносящая доход деятельность);

б) показателей на начало года, итоговых показателей на начало года (далее при совместном упоминании – группа показателей на начало года), показателей на конец отчетного периода и итоговых показателей на конец отчетного периода (далее при совместном упоминании – группа показателей на конец отчетного периода).

Активы и обязательства в Балансе государственного (муниципального) учреждения представляются с подразделением на долгосрочные (внеоборотные) и краткосрочные (оборотные).

Показатели активов раскрываются в нетто-оценке за вычетом любой накопленной амортизации амортизируемых активов, убытков от обесценения.

В Балансе государственного (муниципального) учреждения итоговый показатель «Актив» должен быть равен итоговому показателю «Пассив».

42. Информация об активах, обязательствах и о финансовом результате раскрывается в Балансе государственного (муниципального) учреждения в разрезе итогового показателя на начало года и конец отчетного периода по соответствующим разделам Баланса государственного (муниципального) учреждения: «Нефинансовые активы», «Финансовые активы», «Обязательства», «Финансовый результат».

43. Группа показателей на начало года включает данные о стоимости активов,

обязательств, финансовом результате на начало года (показатели вступительного баланса), которые должны соответствовать группе показателей на конец отчетного периода предыдущего отчетного года (показатели заключительного баланса), с учетом на начало отчетного года данных по реорганизации (в случае ее проведения) или изменения типа учреждения в целях создания государственного (муниципального) бюджетного (автономного) учреждения, а также иных данных (исправление ошибок прошлых отчетных периодов, внедрение федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов, иные причины), изменивших показатели вступительного баланса в установленных законодательством Российской Федерации случаях.

44. Группа показателей на конец отчетного периода включает данные о стоимости активов и обязательств, финансовом результате по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, с учетом проведенных 31 декабря при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам бухгалтерского учета.

45. В разделе «Нефинансовые активы» Баланса государственного (муниципального) учреждения раскрываются показатели по видам нефинансовых активов: основные средства, нематериальные активы, непроектированные активы, биологические активы, материальные запасы, права пользования активами, нефинансовые активы в пути, а также вложения в нефинансовые активы, затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг, затраты на биотрансформацию и расходы будущих периодов.

46. В разделе «Финансовые активы» Баланса государственного (муниципального) учреждения отражаются показатели финансовых активов в разрезе денежных средств учреждения, финансовых вложений, дебиторской задолженности по доходам, дебиторской задолженности по выплатам, расчетов по займам (ссудам), прочих расчетов с дебиторами, а также вложения в финансовые активы.

47. В разделе «Обязательства» Баланса государственного (муниципального) учреждения отражаются показатели расчетов по обязательствам учреждения в разрезе расчетов с кредиторами по долговым обязательствам, кредиторской задолженности по выплатам, кредиторской задолженности по доходам, расчетов по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, иных расчетов по обязательствам учреждения, а также показатели расчетов с учредителем, доходы будущих периодов и резервы предстоящих расходов.

48. В разделе «Финансовый результат» Баланса государственного (муниципального) учреждения отражаются показатели финансового результата деятельности учреждения.

49. Обособленно в Балансе государственного (муниципального) учреждения раскрывается информация о показателях по учету имущества и обязательств, отраженных на забалансовых счетах бухгалтерского учета.

50. Раскрытие информации по дополнительным аналитическим показателям осуществляется в структуре аналитических показателей, предусмотренных в рамках формирования учетной политики учреждения (единой учетной политики при централизации учета) с учетом требований учредителя к аналитическим показателям.

51. Показатели Балансов государственного (муниципального) учреждения, сформированных осуществляющими полномочия по ведению бухгалтерского учета обособленными (структурными) подразделениями без прав юридического лица (филиалами) учреждения (далее – обособленное подразделение) и учреждением, их создавшим (далее – головное учреждение), обобщаются в Балансе государственного (муниципального) учреждения головным учреждением путем суммирования одноименных показателей отчетов.

VII. Состав и содержание информации, раскрываемой в Отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности

52. Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности содержит данные об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности учреждением (поступлениях и выплатах денежных средств учреждения), а также об обменных некассовых операциях, исполненных без движения денежных средств (далее – некассовые операции), за отчетный период.

53. Информация в Отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности раскрывается учреждением (обособленным подразделением) по состоянию на 1 апреля, 1 июля, 1 октября текущего года, на 1 января года, следующего за отчетным.

54. Показатели на 1 января года, следующего за отчетным, отражаются в Отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности без учета результата заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года.

55. Информация в Отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности раскрывается в разрезе видов финансового обеспечения (деятельности):

- приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- деятельность по выполнению государственного (муниципального) задания;
- деятельность, осуществляемая за счет средств субсидии на иные цели, грантов

в форме субсидии;

деятельность, осуществляемая за счет средств субсидии на цели осуществления капитальных вложений;

деятельность, осуществляемая по обязательному медицинскому страхованию.

56. Показатели Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности отражаются в следующей структуре разделов: «Доходы учреждения», «Расходы учреждения», «Источники финансирования дефицита средств учреждения», «Сведения о возвратах остатков субсидий и расходов прошлых лет».

57. Показатели Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности отражаются по кодам (структурным составляющим кодов) бюджетной классификации, соответствующим виду поступлений (доходов, иных поступлений, в том числе от заимствований (источников финансирования дефицита средств учреждения) (далее – поступления), виду выбытий (расходов, иных выплат, в том числе по погашению заимствований) (далее – выбытия) в структуре плановых назначений, утвержденной планом финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения на текущий (отчетный) финансовый год (далее – План ФХД), соответственно по разделам Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности.

Плановые назначения отражаются в суммах утвержденных (запланированных) на текущий (отчетный) финансовый год доходов, расходов, поступлений средств от заимствований и выплат в погашение заимствований с учетом последующих изменений, оформленных на отчетную дату.

Показатели исполнения в отчетном периоде учреждением (обособленным подразделением) Плана ФХД отражаются нарастающим итогом.

В разделе «Источники финансирования дефицита средств учреждения» Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности обособленно отражается запланированный показатель изменения остатков денежных средств учреждения относительно начала отчетного финансового года, в том числе средств, размещенных автономным учреждением на его депозитные счета.

58. В разделе «Доходы учреждения» отражаются данные по кассовым поступлениям доходов (с учетом их возвратов, за исключением возвратов остатков субсидий (грантов) прошлых лет), исполненные: через лицевые счета, открытые учреждению в органе, осуществляющим казначейское (кассовое) обслуживание, через счета в рублях и иностранной валюте, открытые в кредитных организациях учреждению, а также при проведении операций по приему оплаты услуг (товаров,

работ) с использованием банковских карт получателя услуг (товаров, работ) через платежный терминал, установленный в кассе учреждения, через кассу учреждения; данные о некассовых операциях исполнения по доходам учреждения, а также итоговая сумма исполненных плановых назначений за отчетный период.

59. В разделе «Расходы учреждения» отражаются данные по выплатам расходов (с учетом восстановления расходов текущего года), исполненные: через лицевые счета, открытые учреждению в органе, осуществляющим казначейское (кассовое) обслуживание, через счета в рублях и иностранной валюте, открытые в кредитных организациях учреждению, в том числе произведенные через банковские карты выплаты расходов (с учетом восстановления) и прием возвратов дебиторской задолженности, через кассу учреждения; данные о некассовых операциях исполнения расходов учреждения, а также итоговая сумма исполненных плановых назначений за отчетный период.

60. В разделе «Источники финансирования дефицита средств учреждения» отражаются данные по кассовым поступлениям и выбытиям источников финансирования дефицита средств учреждения, исполненные: через лицевые счета, открытые учреждению в органе, осуществляющим казначейское (кассовое) обслуживание, через счета в рублях и иностранной валюте, открытые в кредитных организациях учреждению, в том числе при проведении операций по погашению задолженности с использованием банковских карт плательщиков через платежный терминал, установленный в кассе учреждения, через кассу учреждения; данные о некассовых операциях по исполнению поступлений (выплат) источников финансирования дефицита средств учреждений, а также итоговая сумма исполненных плановых назначений за отчетный период.

61. В разделе «Сведения о возвратах остатков субсидий и расходов прошлых лет» отражаются суммы поступлений (выбытий) от возвратов остатков субсидий прошлых лет (перечислению их в доход соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации), суммы, поступившие в погашение дебиторской задолженности прошлых лет (восстановление кассовых расходов прошлых лет).

62. Показатели Отчетов об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности, составленных головным учреждением и обособленными подразделениями, обобщаются в консолидированном Отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности путем суммирования одноименных показателей соответствующих разделов отчета и исключения взаимосвязанных показателей.

63. Раскрытие информации о показателях исполнения Плана ФХД в разрезе аналитических данных по поступлениям (выбытиям), утвержденных Планом ФХД

учреждения, осуществляется в структуре аналитических показателей, предусмотренных в рамках формирования учетной политики учреждения (единой учетной политики при централизации учета) с учетом требований учредителя (финансового органа) к аналитическим показателям.

VIII. Состав и содержание информации, раскрываемой в Отчете о финансовых результатах деятельности учреждения

64. Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения содержит данные о финансовом результате деятельности учреждения (обособленного подразделения) за отчетный период.

В Отчете о финансовых результатах деятельности учреждения раскрывается информация обо всех доходах и расходах учреждения (обособленного подразделения) в разрезе соответственно аналитических кодов доходов (поступлений), расходов (выбытий) в зависимости от их экономического содержания (по соответствующим кодам классификации операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ) по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным.

65. Показатели Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения отражаются без учета операций, формируемых при заключении счетов текущего финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года.

66. Информация в Отчете о финансовых результатах деятельности учреждения раскрывается учреждением (обособленным подразделением) в разрезе:

а) показателей по видам финансового обеспечения (деятельности) учреждения: деятельность с целевыми средствами;

деятельность по выполнению государственного (муниципального) задания;

приносящая доход деятельность;

б) итогового показателя.

67. Информация о финансовом результате раскрывается показателем «Чистый операционный результат».

68. Показатели Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения не включают показатели доходов, расходов, изменений активов и обязательств, сформированные при исправлении ошибок прошлых лет, выявленных в отчетном периоде.

69. Показатели Отчетов о финансовых результатах деятельности учреждения, составленных головным учреждением и обособленными подразделениями, обобщаются в консолидированном Отчете о финансовых результатах деятельности

учреждения путем суммирования одноименных показателей соответствующих разделов отчета и исключения взаимосвязанных показателей по операциям передачи (получения) финансовых, нефинансовых активов и обязательств между головным учреждением и обособленными подразделениями (между обособленными подразделениями), в том числе в рамках расчетов по централизованному снабжению.

IX. Состав и содержание информации, раскрываемой в Отчете о движении денежных средств учреждения

70. Информация в Отчете о движении денежных средств учреждения содержит данные о движении денежных средств (денежных потоках) учреждения (обособленного подразделения).

71. Информация в Отчете о движении денежных средств учреждения раскрывается по состоянию на 1 июля текущего года, на 1 января года, следующего за отчетным.

72. В Отчете о движении денежных средств учреждения информация о денежных потоках субъекта бухгалтерской отчетности раскрывается исходя из их экономической сущности с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций, отражающих движение денежных средств на счетах учреждений в рублях и иностранной валюте, открытых в подразделениях Банка России, в кредитных организациях, органах, осуществляющих казначейское (кассовое) обслуживание исполнения бюджета, а также в кассе учреждения.

Показатели денежных потоков в Отчете о движении денежных средств учреждения отражают чистые поступления или выбытия денежных средств с учетом возвратов, произведенных в отчетном периоде, в разрезе КОСГУ на основании аналитических данных по видам поступлений и выбытий.

73. Показатели Отчета о движении денежных средств учреждения обобщаются по всем видам финансового обеспечения (деятельности), в том числе средств во временном распоряжении, и отражаются в следующей структуре разделов:

раздел «Поступления» – отражаются поступления денежных средств по текущим, инвестиционным, финансовым операциям;

раздел «Выбытия» – отражаются выбытия денежных средств по текущим, инвестиционным, финансовым операциям;

раздел «Изменение остатков средств» – отражаются операции с денежными средствами, не относящимися к поступлениям и выбытиям, в том числе:

возврат дебиторской задолженности и остатков субсидий прошлых лет;

компенсация затрат прошлых лет;

перечисление и возврат денежных обеспечений;

перечисление средств во временное распоряжение и возврат средств, находившихся во временном распоряжении;

увеличение и уменьшение расчетов с обособленными подразделениями;

иные поступления и выбытия денежных средств, не отраженные в поступлениях и выбытиях, в том числе поступление денежных средств от реализации товаров, работ, услуг на основании агентского договора и их перечисление принципалу, поступление на лицевой счет бюджетного (автономного) учреждения денежных взысканий за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных (муниципальных) нужд и их перечисление в доход бюджета;

операции по управлению остатками денежных средств, включая операции по вложению денежных средств в эквиваленты денежных средств и погашению эквивалентов денежных средств;

курсовые разницы, возникающие в связи с пересчетом денежных потоков, остатков денежных средств и эквивалентов денежных средств в иностранной валюте в рублевый эквивалент;

раздел «Аналитическая информация по выбытиям» – отражается информация в части выбытий по текущим операциям и инвестиционным операциям, детализированная по аналитическим кодам бюджетной классификации, в структуре, утвержденной финансовым органом.

74. Показатели Отчетов о движении денежных средств учреждения, составленных головным учреждением и обособленными подразделениями, обобщаются в консолидированном Отчете о движении денежных средств учреждения путем суммирования одноименных показателей соответствующих разделов отчета и исключения взаимосвязанных показателей в части перечисления (поступления) денежных средств по расчетам между головным учреждением и обособленным подразделением.

Х. Состав и содержание информации, раскрываемой в Отчете об обязательствах учреждения

75. Информация, представленная в Отчете об обязательствах учреждения, содержит данные о годовых объемах утвержденных показателей по расходам и выплатам в погашение заимствований учреждения, данные об обязательствах, возникающих в рамках деятельности учреждения, и об исполнении денежных обязательств.

76. Информация в Отчете об обязательствах учреждения раскрывается по состоянию на 1 июля, 1 октября текущего года, на 1 января года, следующего за отчетным.

77. Информация в Отчете об обязательствах учреждения раскрывается учреждением (обособленным подразделением) в разрезе видов финансового обеспечения (деятельности) учреждения.

78. Показатели Отчета об обязательствах учреждения отражаются на основании данных об обязательствах, подлежащих исполнению в соответствующем финансовом году, в следующей структуре разделов: «Обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам», «Обязательства текущего (отчетного) финансового года по выплатам источников финансирования дефицита учреждения», «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом».

79. При формировании показателей Отчета об обязательствах учреждения раскрытию подлежат суммы:

принимаемых обязательств;

обязательств учреждения с обособлением суммы обязательств учреждения, принятых с применением конкурентных способов определения поставщиков в соответствии с законодательством Российской Федерации;

денежных обязательств;

отложенных обязательств.

80. Показатели Отчетов об обязательствах учреждения, составленных головным учреждением и обособленными подразделениями, обобщаются в консолидированном Отчете об обязательствах учреждения путем суммирования одноименных показателей соответствующих разделов отчета.

81. Раскрытие информации о ходе реализации национальных проектов (региональных проектов, обеспечивающих достижение показателей и результатов соответствующего федерального проекта, входящего в состав национального проекта) дополнительно ежемесячно осуществляется в Отчете об обязательствах учреждения, содержащем данные о принятии и исполнении учреждением обязательств в ходе реализации национальных проектов (региональных проектов, обеспечивающих достижение показателей и результатов соответствующего федерального проекта, входящего в состав национального проекта) (далее – Отчет об обязательствах учреждения о реализации национальных проектов).

Информация в Отчете об обязательствах учреждения о реализации национальных проектов раскрывается отдельно по видам финансового обеспечения (деятельности): субсидии на иные цели, субсидии на цели осуществления

капитальных вложений.

Показатели Отчета об обязательствах учреждения о реализации национальных проектов раскрывают данные о ходе реализации национальных проектов (региональных проектов, обеспечивающих достижение показателей и результатов соответствующего федерального проекта, входящего в состав национального проекта) по разделам «Обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам», «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом».

Показатели Отчетов об обязательствах учреждения о реализации национальных проектов, составленных головным учреждением и обособленными подразделениями, обобщаются в консолидированном Отчете об обязательствах учреждения о реализации национальных проектов путем суммирования одноименных показателей соответствующих разделов отчета.

XI. Состав и содержание информации, раскрываемой в справке по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года

82. В справке по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года раскрывается информация об оборотах по счетам бухгалтерского учета, подлежащим закрытию по завершении отчетного финансового года, в разрезе деятельности с целевыми средствами, деятельности по государственному (муниципальному) заданию и приносящей доход деятельности, в том числе деятельности по обязательному медицинскому страхованию.

Раскрытие информации в справке по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года осуществляется по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, в объеме показателей, сформированных до проведения заключительных операций, а также в сумме заключительных операций по закрытию счетов, произведенных 31 декабря, по завершении отчетного финансового года.

83. Показатели в справке по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года отражаются без учета показателей по операциям исправления ошибок прошлых лет.

84. Показатели справок по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года, составленных головным учреждением и обособленными подразделениями, обобщаются в консолидированной справке по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года путем суммирования одноименных показателей и исключения взаимосвязанных

оборотов в части операций по безвозмездной передаче (получению) финансовых, нефинансовых активов и обязательств между головным учреждением и обособленными подразделениями.

ХII. Состав и содержание информации, раскрываемой в справке по консолидируемым расчетам учреждения

85. В справке по консолидируемым расчетам учреждения, формируемой учреждениями (их обособленными подразделениями), раскрывается информация о взаимосвязанных показателях, подлежащих исключению при формировании субъектом консолидированной отчетности консолидированных форм бухгалтерской отчетности, а также информация о расчетах, сформированных при реорганизации или изменении в течение отчетного периода типа учреждения на государственное (муниципальное) казенное учреждение.

86. Информация в справке по консолидируемым расчетам учреждения раскрывается по состоянию на следующие даты:

на 1 апреля, 1 июля и 1 октября текущего года – в части определения взаимосвязанных показателей по денежным расчетам;

на 1 января года, следующего за отчетным, – по денежным и неденежным расчетам;

на иную отчетную дату.

87. Финансовая информация в справке по консолидируемым расчетам учреждения раскрывается нарастающим итогом с начала финансового года.

88. В справке по консолидируемым расчетам учреждения подлежат отражению взаимосвязанные показатели по следующим видам операций:

движение финансовых, нефинансовых активов и обязательств между головным учреждением и обособленными подразделениями;

безвозмездные передачи (поступления) финансовых (за исключением денежных средств), нефинансовых активов и обязательств с находящимися в ведении того же главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств (учредителя) государственными (муниципальными) казенными (бюджетными, автономными) учреждениями, а также с находящимися в ведении другого главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств (учредителя) государственными (муниципальными) казенными (бюджетными, автономными) учреждениями одного уровня бюджета бюджетной системы Российской Федерации, в том числе при реорганизации учреждения (изменении типа государственного (муниципального) учреждения);

безвозмездная передача (поступление) финансовых (за исключением денежных средств), нефинансовых активов и обязательств между государственными (муниципальными) казенными, бюджетными, автономными учреждениями разных бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в том числе при реорганизации учреждения (изменении типа государственного (муниципального) учреждения);

расчеты между учредителем, иным субъектом отчетности, предоставившим грант в форме субсидии учреждению, и учреждением по поступлениям (перечислениям) субсидий (грантов) и возвратов неиспользованных остатков субсидий (грантов), а также показатели признанных (начисленных) в отчетном периоде доходов, расходов от субсидий (грантов);

расчеты с учредителем в части стоимости недвижимого и (или) особо ценного движимого имущества, в отношении которого установлены ограничения по распоряжению им учреждениями.

89. Показатели справок по консолидируемым расчетам учреждения, составленных головным учреждением и обособленными подразделениями, обобщаются в консолидированной справке по консолидируемым расчетам учреждения путем суммирования одноименных показателей отчетов.

ХIII. Состав и содержание информации, раскрываемой в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности (пояснительной записке)

90. В пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности (пояснительной записке) раскрывается информация:

об организационной структуре учреждения, в том числе о направлениях деятельности учреждения, иная информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая организационную структуру учреждения за отчетный период;

о результатах деятельности учреждения;

оказавшая существенное влияние и характеризующая результаты исполнения учреждением плановых назначений, утвержденных Планом ФХД, в том числе анализ Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности;

оказавшая существенное влияние на результаты деятельности учреждения за отчетный период и характеризующая показатели бухгалтерской отчетности, в том числе сведения о движении нефинансовых активов учреждения, сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения, сведения о финансовых вложениях учреждения, сведения о суммах заимствований, сведения об изменении

остатков валюты баланса учреждения, сведения о принятых и неисполненных обязательствах, сведения об остатках денежных средств учреждения, сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения, сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства учреждения, анализ иных показателей бухгалтерской отчетности;

об основных положениях учетной политики учреждения (единой учетной политики при централизации учета), о проведении инвентаризации, информация по иным вопросам деятельности учреждения.

91. Показатели пояснений (пояснительной записки) к консолидированной бухгалтерской отчетности формируются путем суммирования по одноименным показателям и исключения взаимосвязанных показателей по позициям консолидируемых сведений (приложений).

XIV. Состав и содержание информации о произведенных активах, раскрываемой в бухгалтерской отчетности

92. По каждой группе произведенных активов, признаваемой в бухгалтерской отчетности, раскрывается следующая информация:

а) сумма балансовой стоимости, а также сумма накопленных убытков от обесценения произведенных активов, входящих в соответствующую группу, на начало и на конец отчетного периода;

б) сверка остаточной стоимости на начало и на конец отчетного периода, содержащая:

сумму стоимости поступивших объектов произведенных активов с отдельным раскрытием сумм поступлений в результате приобретения объектов произведенных активов, получения объектов от собственника (учредителя), иной организации бюджетной сферы, вследствие увеличения балансовой стоимости объектов произведенных активов;

сумму стоимости выбывших объектов произведенных активов с отдельным раскрытием сумм выбытий в результате передачи объектов имущества, учитываемых в составе произведенных активов, собственнику (учредителю), иной организации бюджетной сферы, вследствие перевода такого объекта в иную категорию объектов бухгалтерского учета, предназначенную для отчуждения не в пользу организаций бюджетной сферы, в связи с его реклассификацией;

суммы увеличения или уменьшения остаточной стоимости объектов произведенных активов в результате признания в отношении их убытков

от обесценения активов (снижения убытков от обесценения активов), отраженных или восстановленных в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов»¹⁰ (далее – Стандарт «Обесценение активов»), суммы накопленного убытка от обесценения объектов непроизведенных активов на отчетную дату;

чистые курсовые разницы, возникающие при пересчете бухгалтерской отчетности из функциональной валюты в отличную от нее валюту представления или пересчете бухгалтерской отчетности в иностранной валюте по зарубежной деятельности в функциональную валюту;

прочие изменения стоимости объектов непроизведенных активов.

93. Дополнительно для каждой группы непроизведенных активов раскрывается в бухгалтерской отчетности следующая информация:

а) наличие и размер ограничений прав собственности или иных предоставленных прав, включая стоимость объектов имущества, которые учреждения не вправе использовать в качестве обеспечения исполнения обязательств, а также перечень непроизведенных активов, переданных в качестве обеспечения исполнения обязательств учреждения, и их остаточную стоимость на начало и конец отчетного периода;

б) сумма договорных обязательств по приобретению непроизведенных активов на конец отчетного периода;

в) сумма компенсаций, причитающихся к получению от третьих сторон в связи с обесценением, утратой или передачей объектов непроизведенных активов, включенных в доходы текущего периода. В случае, когда информация об указанных суммах компенсаций не раскрыта отдельно в Отчете о финансовых результатах деятельности, такая информация раскрывается в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности (пояснительной записке).

94. В пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности (пояснительной записке) подлежит раскрытию информация об объектах непроизведенных активов, не приносящих учреждению экономические выгоды, не имеющих полезного потенциала, в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитывающихся на забалансовых счетах рабочего плана счетов, утверждаемого в рамках формирования учетной политики учреждения (единой учетной политики при централизации учета).

¹⁰ Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 259н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 апреля 2017 г., регистрационный № 46520) с изменениями, внесенными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 декабря 2019 г. № 229н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 19 февраля 2020 г., регистрационный № 57555).

XV. Состав и содержание информации о биологических активах, раскрываемой в бухгалтерской отчетности

95. В бухгалтерской отчетности раскрывается информация об источниках, использованных при определении справедливой стоимости каждой группы биологической продукции на дату ее сбора (получения) и каждой группы биологических активов, сумме балансовой стоимости, а также сумме накопленных убытков от обесценения биологических активов, входящих в соответствующую группу, на начало и на конец отчетного периода.

96. Дополнительно для каждой группы биологических активов в бухгалтерской отчетности раскрывается следующая информация:

а) наличие и размер ограничений прав собственности и иных предоставленных прав, стоимость биологических активов, которые учреждение не вправе использовать в качестве обеспечения исполнения своих обязательств, а также перечень биологических активов, переданных в качестве обеспечения исполнения обязательств учреждения, и их остаточная стоимость на начало и конец отчетного периода;

б) характер и степень ограничений на способность учреждения использовать или продавать биологические активы.

97. В бухгалтерской отчетности раскрывается информация об изменениях балансовой стоимости объектов биологических активов на начало и на конец отчетного периода в разрезе групп биологических активов, включающая:

а) прибыль или убыток от изменений справедливой стоимости;

б) увеличение (уменьшение) стоимости за счет активов, приобретенных в результате обменных операций;

в) увеличение (уменьшение) стоимости за счет активов, приобретенных в результате необменных операций;

г) уменьшение стоимости в связи с реклассификацией объекта биологических активов в состав биологической продукции на дату ее сбора;

д) сумму курсовых разниц, возникающих при пересчете показателей бухгалтерской отчетности, сформированной в иностранной валюте, в рублевый эквивалент, в том числе сумму курсовых разниц, возникающих при пересчете показателей бухгалтерской отчетности, сформированной в иностранной валюте в любую третью валюту, позволяющую осуществить пересчет в рублевый эквивалент;

е) суммы увеличения или уменьшения стоимости объектов биологических активов в результате признания в отношении их убытков от обесценения активов (снижения убытков от обесценения активов), отраженных или восстановленных

в соответствии со Стандартом «Обесценение активов», суммы накопленного убытка от обесценения биологических активов на отчетную дату;

ж) иные изменения стоимости биологических активов.

XVI. Состав и содержание информации о финансовых инструментах, раскрываемой в бухгалтерской отчетности

98. По каждой группе финансовых активов и финансовых обязательств в бухгалтерской отчетности раскрывается следующая информация:

а) стоимость поступивших финансовых активов и финансовых обязательств с выделением стоимости финансовых активов (финансовых обязательств), поступивших от иной организации бюджетной сферы;

б) стоимость выбывших финансовых активов и финансовых обязательств с выделением стоимости финансовых активов (финансовых обязательств), переданных иной организации бюджетной сферы;

в) о реклассификации финансовых активов с отражением причин такой реклассификации;

г) об изменении стоимости финансовых активов и финансовых обязательств, включая изменения в результате начисления процентов и (или) изменения справедливой стоимости финансовых активов;

д) стоимость финансовых активов, переданных в качестве залогового обеспечения исполнения обязательств, и условия таких залоговых обеспечений;

е) сумма полученных в виде финансовых активов залоговых обеспечений и условия таких залоговых обеспечений;

ж) о начисленных или восстановленных убытках от обесценения финансовых активов, сумме накопленного убытка от обесценения финансовых активов на отчетную дату;

з) сумма финансовой дебиторской задолженности, признанной в отчетном периоде сомнительной задолженностью.

99. Дополнительно для финансовых активов, удерживаемых до погашения, в виде долговых ценных бумаг (облигаций, векселей), а также для финансовых активов, предназначенных для перепродажи, раскрывается в бухгалтерской отчетности следующая информация:

а) состав и стоимость финансовых активов, учитываемых не по справедливой стоимости, с указанием причин их отражения в бухгалтерском учете не по справедливой стоимости;

б) о прогнозах (намерениях) учреждения реализовать в обозримом будущем

финансовые активы;

в) о сумме выбытия с бухгалтерского учета и финансовом результате, сформированном по результатам таких выбытий.

100. Раскрытие в годовой бухгалтерской отчетности информации о финансовых результатах операций с финансовыми инструментами, сформированных за отчетный период, осуществляется по соответствующим статьям (подстатьям) кодов КОСГУ группы 100 «Доходы» и 200 «Расходы».

101. Дополнительно по долговым обязательствам, по которым в отчетном периоде учреждением допущено неисполнение (ненадлежащее исполнение) обязательств, в бухгалтерской отчетности раскрывается следующая информация:

а) сумма неисполненных (исполненных с нарушением сроков погашения) обязательств по погашению основного долга и (или) по оплате начисленных процентов;

б) сумма долговых обязательств, по которым изменены условия их погашения (исполнения) в результате допущенного неисполнения (ненадлежащего исполнения) обязательств в отчетном периоде.

XVII. Состав и содержание информации об объектах учета аренды, раскрываемой в бухгалтерской отчетности

102. Информация об активах и обязательствах, возникающих при получении (предоставлении) во временное владение и пользование или во временное пользование материальных ценностей по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования, раскрывается в бухгалтерской отчетности обособленно и не подлежит взаимоисключению.

Права пользования активом, отложенные (предстоящие) доходы от предоставления прав пользования активом, дебиторская и кредиторская задолженности пользователя (арендатора) представляются в бухгалтерской отчетности с разделением их на краткосрочные и долгосрочные.

Отложенные расходы по упущенной выгоде от предоставления права пользования активом представляются в бухгалтерской отчетности без разделения их на краткосрочные и долгосрочные.

103. В пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности (пояснительной записке) раскрывается следующая информация:

а) сверка на отчетную дату общей суммы арендных платежей с общей суммой их дисконтированных стоимостей;

б) общая сумма процентных расходов, признанных за отчетный период;

в) сверка на отчетную дату общей суммы арендных платежей (в том числе

по договорам о субаренде (поднайма) с общей суммой их дисконтированных стоимостей по группам объектов учета аренды, сформированным исходя из их сроков полезного использования:

до одного года;

от одного года до трех лет;

свыше трех лет;

г) общая сумма доходов по условным арендным платежам, признанных в отчетном периоде в качестве доходов текущего финансового года;

д) общее описание существенной информации об объектах учета аренды, в том числе о:

наличии условий продления срока пользования имуществом, условий о праве покупки (выкупа) используемого имущества (объекта учета аренды), а также положений о повышении арендных платежей, в том числе цены выкупа;

основных принципах определения расходов (доходов) по условным арендным платежам;

любых ограничениях, предусмотренных договором аренды (имущественного найма) или договором безвозмездного пользования.

XVIII. Состав и содержание информации об основных средствах, раскрываемой в бухгалтерской отчетности

104. По каждой группе основных средств, учитываемой учреждениями, в бухгалтерской отчетности раскрывается следующая информация:

а) используемые методы начисления амортизации;

б) используемые методы определения сроков полезного использования;

в) сумма балансовой стоимости, а также сумма накопленной амортизации в совокупности с суммой накопленных убытков от обесценения основных средств, входящих в соответствующую группу, на начало и на конец отчетного периода;

г) сверка остаточной стоимости на начало и на конец отчетного периода, содержащая:

сумму стоимости поступивших объектов основных средств с отдельным раскрытием сумм поступлений в результате приобретения (создания) объектов основных средств, получения объектов от собственника (учредителя), иной организации бюджетной сферы, в результате увеличения балансовой стоимости объектов основных средств, в результате реклассификации;

сумму стоимости выбывших объектов основных средств с отдельным раскрытием сумм выбытий в результате передачи объектов имущества, учитываемых в составе основных средств, собственнику (учредителю), иной организации

бюджетной сферы, а также в результате реклассификации;

суммы увеличения или уменьшения остаточной стоимости объектов основных средств в результате признания в отношении их убытков от обесценения активов (снижения убытков от обесценения активов), отраженных или восстановленных в соответствии со Стандартом «Обесценение активов», суммы накопленного убытка от обесценения объектов основных средств на отчетную дату;

суммы начисленной амортизации по объектам основных средств, суммы накопленной амортизации на отчетную дату;

чистые курсовые разницы, возникающие при пересчете бухгалтерской отчетности из функциональной валюты в отличную от нее валюту представления или пересчете бухгалтерской отчетности в иностранной валюте по зарубежной деятельности в функциональную валюту;

первоначальную стоимость, балансовую стоимость и переоцененную стоимость объектов основных средств, отчуждаемых не в пользу организаций бюджетной сферы;

прочие изменения стоимости объектов основных средств.

105. Дополнительно для каждой группы основных средств раскрывается в бухгалтерской отчетности следующая информация:

а) наличие и размер ограничений прав собственности или иных предоставленных прав, стоимость объектов недвижимого и особо ценного движимого имущества, которые учреждения не вправе использовать в качестве обеспечения исполнения своих обязательств, а также перечень основных средств, переданных в качестве обеспечения исполнения обязательств учреждения, и их остаточную стоимость на начало и конец отчетного периода;

б) сумма затрат, включенных в стоимость объектов основных средств в ходе его строительства, на начало и конец отчетного периода;

в) сумма договорных обязательств по приобретению (строительству) основных средств на конец отчетного периода;

г) сумма компенсаций, причитающихся к получению от третьих сторон в связи с обесценением, утратой или передачей объектов основных средств, включенных в доходы текущего периода. В случае когда информация об указанных суммах компенсаций не раскрыта отдельно в Отчете о финансовых результатах деятельности, такая информация раскрывается в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности (пояснительной записке).

106. В отношении группы основных средств «Инвестиционная недвижимость» также раскрывается следующая информация:

а) описание объектов инвестиционной недвижимости;

б) критерии признания объектов основных средств, применяемые при отнесении активов к группе основных средств «Инвестиционная недвижимость»;

в) суммы, признанные в качестве дохода от платы за пользование имуществом (арендной платы) и (или) увеличения стоимости недвижимого имущества, учитываемого в составе группы основных средств «Инвестиционная недвижимость»;

г) суммы, признанные в качестве расходов (в том числе расходов на капитальный ремонт и (или) на содержание имущества), связанных с инвестиционной недвижимостью, доходы от платы за пользование таким имуществом (арендной платы) и (или) от увеличения стоимости такого имущества отражены в финансовом результате отчетного периода;

д) суммы, признанные в качестве расходов (в том числе расходов на капитальный ремонт и (или) на содержание имущества), связанных с владением и (или) использованием инвестиционной недвижимостью, по которой в отчетном периоде не получены доходы от платы за пользование таким имуществом (арендной платы) и (или) от увеличения стоимости такого имущества;

е) наличие ограничений в отношении возможности продажи объектов инвестиционной недвижимости или поступлений экономических выгод (доходов) от выбытия, а также суммы указанных ограничений.

107. В бухгалтерской отчетности раскрывается следующая информация об используемых учреждением объектах недвижимости, полученных по договорам аренды (имущественного найма) либо договорам безвозмездного пользования, признанных в бухгалтерском учете в составе основных средств:

а) об объектах инвестиционной недвижимости, полученных по договорам аренды (имущественного найма) либо по договорам безвозмездного пользования;

б) об объектах инвестиционной недвижимости, переданных по договорам аренды (субаренды) (имущественного найма (поднайма) либо по договорам безвозмездного пользования.

108. В бухгалтерской отчетности раскрываются характер и последствия изменений в оценках объектов основных средств, оказывающих влияние в отчетном периоде либо которые будут оказывать влияние в последующие периоды в отношении:

а) сроков полезного использования объектов основных средств;

б) методов начисления амортизации объектов основных средств.

109. В пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности (пояснительной записке) дополнительно (при наличии) раскрывается информация в отношении:

а) балансовой стоимости и остаточной стоимости временно неэксплуатируемых (неиспользуемых) объектов основных средств;

б) балансовой стоимости объектов основных средств, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость;

в) балансовой стоимости и остаточной стоимости объектов основных средств, изъятых из эксплуатации или удерживаемых до их выбытия.

XIX. Состав и содержание информации о запасах, раскрываемой в бухгалтерской отчетности

110. В бухгалтерской отчетности раскрываются:

а) общая балансовая стоимость запасов в разрезе групп запасов с разделением на учитываемые по первоначальной стоимости, по нормативно-плановой стоимости (цене) для целей распоряжения (реализации) и по справедливой стоимости;

б) сумма запасов, признанных в качестве расходов в отчетном периоде;

в) сумма начисления резерва под снижение стоимости материальных запасов;

г) сумма уменьшения резерва под снижение стоимости материальных запасов;

д) балансовая стоимость запасов, заложенных в качестве обеспечения исполнения обязательств.

111. В пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности (пояснительной записке) дополнительно раскрываются положения учетной политики учреждения (единой учетной политики при централизации учета), принятые для оценки запасов, включая применяемые методы расчета себестоимости.

XX. Состав и содержание информации о резервах предстоящих доходов, раскрываемой в бухгалтерской отчетности

112. В пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности (пояснительной записке) по каждому виду резервов раскрывается следующая информация:

а) сумма резерва на начало и конец отчетного периода;

б) сумма изменений (увеличений, уменьшений) величины резерва в структуре оснований:

создания резерва;

приращения дисконтированной стоимости резерва за отчетный период в связи с приближением срока исполнения обязательства, под которое был сформирован резерв, а также влияния любых изменений ставки дисконтирования;

использования резерва;

восстановления неиспользованных и излишне начисленных сумм резерва;

в) краткое описание оснований создания резерва и ожидаемые сроки

его использования;

г) указание на признаки неопределенности в части даты предъявления требования об исполнении обязательства и (или) его размера;

д) сумма ожидаемых возмещений по встречным требованиям или требованиям к другим лицам при исполнении соответствующего обязательства, признанных самостоятельным активом (с указанием наименования актива).

113. Данные о суммах созданных резервов отражаются в составе бюджетной информации.

XXI. Состав и содержание информации об условных активах и условных обязательствах, раскрываемой в бухгалтерской отчетности

114. В пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности (пояснительной записке) подлежат раскрытию данные об условных обязательствах, формирующие существенную информацию, в том числе:

- а) краткое описание условных обязательств;
- б) оценка влияния условных обязательств на финансовые показатели.

115. В пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности (пояснительной записке) подлежат раскрытию данные об условных активах, формирующих существенную информацию, в том числе:

- а) краткое описание условных активов;
- б) оценка влияния условных активов на финансовые показатели.

116. В случаях, когда обязательство частично квалифицируется как резерв, а частично как условное обязательство, информация об условном обязательстве раскрывается в увязке с информацией о соответствующем резерве.

XXII. Состав и содержание информации о долгосрочных договорах, раскрываемой в бухгалтерской отчетности

117. В отношении каждого долгосрочного договора строительного подряда в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности (пояснительной записке) раскрываются:

а) способ определения процента исполнения учреждением обязательств по долгосрочному договору строительного подряда;

б) за отчетный период и с начала исполнения долгосрочного договора строительного подряда:

величина доходов от реализации;

величина себестоимости выполненных работ;

величина финансового результата с выделением суммы, не входящей в себестоимость выполненных работ;

в) величина расчетов по долгосрочному договору строительного подряда на отчетную дату, в том числе:

по предварительной оплате (авансам полученным);

по доходам от реализации;

по доходам к предъявлению;

информация о причинах возникновения и сроках погашения дебиторской задолженности.

118. В отношении иных долгосрочных договоров в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности (пояснительной записке) раскрывается информация о величине доходов от реализации по видам выполненных работ (оказанных услуг) за отчетный период.

XXIII. Состав и содержание информации о доходах, раскрываемой в бухгалтерской отчетности

119. В пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности (пояснительной записке) раскрывается следующая информация:

а) о положениях учетной политики учреждения (единой учетной политики при централизации учета), устанавливающих особенности признания доходов;

б) о доходах в разрезе групп, подгрупп в зависимости от экономического содержания с обособлением сумм предоставленных льгот (скидок);

в) о доходах от подарков, пожертвований и других безвозмездно полученных ценностей, признанных в текущем отчетном периоде, и характер указанных ценностей;

г) об основных видах безвозмездно полученных услуг (работ);

д) о суммах дебиторской задолженности, признанной по необменным операциям;

е) о суммах изменений доходов будущих периодов по видам доходов;

ж) о суммах обязательств по авансовым поступлениям.

120. При раскрытии информации о доходах от реализации товаров, готовой продукции, биологической продукции (работ, услуг) необходимо отдельно раскрыть информацию о доходах по приносящей доход деятельности и о доходах, полученных в форме субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственных (муниципальных) заданий.

121. Плановые, прогнозные назначения по доходам отражаются в составе бюджетной информации.

XXIV. Состав и содержание информации об убытках от обесценения активов, раскрываемой в бухгалтерской отчетности

122. По каждой группе активов раскрывается следующая информация:

а) сумма убытков от обесценения актива, признанная в течение отчетного периода в составе расходов, и статьи отчетности, в которые включены эти убытки от обесценения актива;

б) сумма восстановленного убытка от обесценения актива, признанная в течение отчетного периода в составе доходов, и статьи отчетности, по которым эти убытки от обесценения актива были восстановлены.

Указанная информация представляется вместе с другой информацией, раскрываемой для каждой группы активов.

123. По суммам убытка от обесценения актива, признанного или восстановленного в течение периода, раскрывается следующая информация:

а) события и обстоятельства, которые привели к признанию или восстановлению убытка от обесценения актива;

б) сумма признанного или восстановленного убытка от обесценения актива;

в) группа, к которой относится актив, если предоставление такой информации предусмотрено нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

г) методы, использованные для определения справедливой стоимости при проведении теста на обесценение.

124. В отношении единицы, генерирующей денежные потоки, раскрытие информации в бухгалтерской отчетности осуществляется обособленно.

125. По совокупным убыткам от обесценения актива и совокупному восстановлению убытка от обесценения актива, признанным в течение отчетного периода, по которым в соответствии с пунктом 123 настоящего Стандарта не раскрывалась информация, в бухгалтерской отчетности раскрывается следующая информация:

а) основные группы активов, на которые влияют убытки от обесценения актива, и основные группы активов, на которые влияют восстановления убытков от обесценения актива;

б) основные события и обстоятельства, которые привели к признанию этих убытков от обесценения актива и их восстановлению.

XXV. Состав и содержание информации о концессионных соглашениях, раскрываемой в бухгалтерской отчетности

126. В отношении каждого концессионного соглашения в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности (пояснительной записке) раскрывается информация о:

а) концессионном соглашении, в том числе:

наименование концессионера и реквизиты концессионного соглашения;

срок действия концессионного соглашения;

описание деятельности, предусмотренной концессионным соглашением;

описание изменений существенных условий концессионного соглашения, произошедших в отчетном периоде;

б) данных об имуществе концедента на начало и на конец отчетного периода, в том числе:

состав имущества концедента с указанием балансовой стоимости каждого объекта и суммы накопленной амортизации;

сметная стоимость создания и (или) реконструкции объекта концессионного соглашения;

фактическая величина инвестиций концессионера в создание и (или) реконструкцию объекта концессионного соглашения;

планируемая и фактическая даты ввода в эксплуатацию объекта концессионного соглашения;

пояснения в отношении причин изменения раскрываемых показателей;

в) обязательствах концедента на начало и на конец отчетного периода по:

финансовому обеспечению (финансированию (возмещению) расходов на создание и (или) реконструкцию объекта концессионного соглашения;

финансовому обеспечению (финансированию (возмещению) расходов на использование (эксплуатацию) указанного объекта;

возмещению недополученного дохода концессионера;

предоставленным концессионеру государственным и (или) муниципальным гарантиям и их исполнению;

г) доходах концедента, в том числе:

величина доходов от концессионной платы, признанных концедентом в отчетном периоде;

величина доходов концедента от создания и (или) реконструкции объекта концессионного соглашения, признанных концедентом в отчетном периоде;

величина задолженности концессионера по концессионной плате на отчетную

дату с выделением суммы просроченной задолженности концессионера.

127. В случае если передача имущества по концессионному соглашению осуществляется без прекращения права оперативного управления в отношении имущества, находящегося у учреждения, учреждение, являющееся балансодержателем передаваемого имущества, раскрывает в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности (пояснительной записке) информацию, предусмотренную абзацами вторым, третьим подпункта «б» пункта 126 Стандарта.

XXVI. Состав и содержание информации о курсовых разнице, раскрываемой в бухгалтерской отчетности

128. В бухгалтерской отчетности раскрывается сумма курсовых разниц, отраженных в составе финансового результата текущего отчетного периода.

129. В пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности (пояснительной записке) раскрывается информация о применяемом методе пересчета стоимости объектов бухгалтерского учета и дополнительно (при наличии) о его изменении относительно предыдущего отчетного периода.

XXVII. Состав и содержание информации о выплатах персоналу, раскрываемой в бухгалтерской отчетности

130. В годовой бухгалтерской отчетности раскрывается следующая информация:

а) сумма задолженности по текущим выплатам персоналу на начало и конец отчетного периода;

б) сумма резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (отложенных выплат персоналу) на начало и конец отчетного периода по каждому виду обязанностей по выплатам персоналу;

в) сумма корректировок (увеличений, уменьшений) величины резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (отложенных выплат персоналу) по каждому виду отложенных выплат персоналу в структуре оснований:

признание объектов учета отложенных выплат персоналу;

признание объектов учета текущих выплат персоналу за счет сумм ранее признанного резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу;

корректировка резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу в части избыточно начисленных сумм.

131. Дополнительно в составе бюджетной информации раскрывается информация о пенсионных и иных аналогичных выплатах на плановый период.

XXVIII. Состав и содержание информации о совместной деятельности, раскрываемой в бухгалтерской отчетности

132. По каждому договору простого товарищества участник совместной деятельности по договору простого товарищества раскрывает в годовой бухгалтерской отчетности следующую информацию:

- а) цель совместной деятельности по договору простого товарищества;
- б) величину вклада (имущества) в совместную деятельность по договору простого товарищества;
- в) величину дохода (доли в финансовом результате от участия в совместной деятельности по договору простого товарищества) за отчетный период;
- г) стоимостную оценку доли учреждения в договорных обязательствах простого товарищества на основании информации, предоставленной субъектом учета, ведущим общие дела по договору простого товарищества.

133. В показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности о совместной деятельности по договору простого товарищества, составленной субъектом учета, ведущим общие дела по договору простого товарищества, не включаются показатели бухгалтерской отчетности по другим видам финансового обеспечения (деятельности).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности о совместной деятельности по договору простого товарищества, составленной субъектом учета, ведущим общие дела по договору простого товарищества, дополнительно раскрывается информация о величине вклада в общее дело по договору простого товарищества каждого участника совместной деятельности по договору простого товарищества с указанием полного наименования участника.

134. По каждому соглашению о совместно осуществляемых операциях в годовой бухгалтерской отчетности раскрывается следующая информация:

- а) цель совместно осуществляемых операций;
- б) величина активов и обязательств, признанных в связи с участием в соглашении о совместно осуществляемых операциях, по состоянию на конец отчетного периода;
- в) величина доходов и расходов, признанных за отчетный период в связи с участием в соглашении о совместно осуществляемых операциях.

XXIX. Состав и содержание информации о затратах по займам, раскрываемой в бухгалтерской отчетности

135. В бухгалтерской отчетности раскрывается следующая информация:

а) величина затрат по займам, включенных в расходы текущего отчетного периода;

б) величина обязательств по займам на начало и конец отчетного периода.

136. В бухгалтерской отчетности обособленно раскрывается информация о величине затрат по займам, включенных в течение отчетного периода в первоначальную стоимость нематериальных активов, создаваемых с привлечением займов.

XXX. Состав и содержание информации о нематериальных активах, раскрываемой в бухгалтерской отчетности

137. По каждой подгруппе объектов нематериальных активов в бухгалтерской отчетности приводится сверка остаточной стоимости на начало и конец отчетного периода с подразделением на объекты нематериальных активов, созданные силами учреждения, и прочие объекты нематериальных активов с обязательным выделением лицензионных соглашений, а также раскрывается следующая информация:

сумма стоимости поступивших объектов нематериальных активов с подразделением на созданные силами учреждения, приобретенные отдельно и полученные от собственника (учредителя), иной организации бюджетной сферы;

сумма стоимости выбывших объектов нематериальных активов с отдельным раскрытием сумм выбытий в результате передачи объектов, учитываемых в составе группы нематериальных активов, собственнику (учредителю), иной организации бюджетной сферы;

сумма увеличения или уменьшения стоимости объектов нематериальных активов в результате признания в отношении их убытков от обесценения активов (снижение убытков от обесценения), отраженных или восстановленных в соответствии со Стандартом «Обесценение активов», сумма накопленного убытка от обесценения объектов нематериальных активов на отчетную дату;

отдельно отражаются первоначальная стоимость, балансовая стоимость и переоцененная стоимость объектов нематериальных активов, отчуждаемых не в пользу организаций бюджетной сферы;

прочие изменения стоимости объектов нематериальных активов в течение периода.

В случае если предусмотрено учетной политикой учреждения (единой учетной политикой при централизации учета), в бухгалтерской отчетности раскрываются

дополнительные данные об остаточной стоимости объектов нематериальных активов на начало и конец отчетного периода с их подразделением на созданные силами учреждения объекты нематериальных активов и прочие объекты нематериальных активов с обязательным выделением лицензионных соглашений, раскрывающие указанные выше показатели по каждой группе нематериальных активов.

138. По подгруппе «Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования» в бухгалтерской отчетности раскрывается с подразделением на объекты нематериальных активов, созданные силами учреждения, и прочие объекты нематериальных активов, а также с обязательным выделением лицензионных соглашений следующая информация:

- а) используемые методы определения сроков полезного использования;
- б) используемые методы начисления амортизации;
- в) суммы начисленной амортизации по объектам нематериальных активов в течение отчетного периода, суммы накопленной амортизации на отчетную дату.

139. Дополнительно для каждой подгруппы объектов нематериальных активов раскрывается в бухгалтерской отчетности следующая информация:

а) наличие и размер ограничений прав собственности или иных предоставленных прав, стоимость объектов нематериальных активов, которые учреждение не вправе использовать в качестве обеспечения исполнения своих обязательств, а также перечень объектов нематериальных активов, переданных в качестве обеспечения исполнения обязательств учреждения, и их остаточную стоимость на начало и конец отчетного периода;

б) сумма договорных обязательств по приобретению объектов нематериальных активов на конец отчетного периода.

140. В бухгалтерской отчетности раскрывается характер и последствия изменений в оценках объектов нематериальных активов, оказывающих влияние в отчетном периоде, либо которые будут оказывать влияние в последующие периоды в отношении:

- а) сроков полезного использования объектов нематериального актива;
- б) методов начисления амортизации объектов нематериального актива.

141. В годовой бухгалтерской отчетности дополнительно (при наличии) раскрывается информация в отношении:

а) балансовой стоимости объектов нематериальных активов, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость;

б) суммы затрат на научные исследования и опытно-конструкторские и технологические разработки, признанные в качестве расхода в течение периода.