

***Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 г. № 278н (далее - СГС «Отчет о движении денежных средств», Стандарт)***

Отчет о движении денежных средств по форме 0503123 составляется в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) на основании аналитических данных по видам поступлений и выбытий, отраженных в бухгалтерском учете. Учет операций по движению безналичных денежных средств департамента ведется на основании первичных документов, приложенных к выпискам с соответствующих счетов. Все финансовые операции осуществляются Департаментом через комитет по финансам мэрии города Магадана в соответствии с действующим законодательством и сметой расходов. В органе, осуществляющем кассовое обслуживание (исполнение бюджета), Департаменту открыты следующие лицевые счета:

- 01473001530 - лицевой счет главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств;

- 03473001530 - лицевой счет получателя бюджетных средств;

- 04473001530 - лицевой счет администратора доходов бюджета;

- 05473001530 - лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств. Денежные средства, поступающие во временное распоряжение на лицевой счет Департамента № 05473001530 за участие в аукционах в качестве обеспечения заявок, возвращаются их владельцам в установленном порядке при условии надлежащего исполнения ими своих обязательств по контрактам. Учет денежных средств поступающих во временное распоряжение отражается на счетах бухгалтерского учета 201.11 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства».

#### Классификация денежных потоков

1. Денежные потоки по поступлениям в рамках текущих операций группы КОСГУ 100 «Доходы»;

2. Денежные потоки по оплате в рамках текущих операций группы КОСГУ 200 «Расходы».

К инвестиционным операциям относятся операции, связанные с: приобретением (созданием) и реализацией основных средств и нематериальных активов, приобретением и реализацией произведенных активов (земля). Инвестиционные операции относятся к группам КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов»; 400 «Выбытие нефинансовых активов»; 500 «Поступление финансовых активов»; 600 «Выбытие финансовых активов». Приобретение услуг, работ для целей капитальных вложений КОСГУ 228 относятся расходы на разработку проектно-сметной документации, строительный

контроль, авторский надзор, услуги по сопровождению государственной экспертизы, технологическое присоединение энергопринимающих устройств, демонтажные работы.

## Раскрытие информации о движении денежных средств

Раздел 1 «Поступления» - государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции; возврат денежных средств в бюджет по акту проверки; возмещение затрат бюджету МО по электроэнергии; оплата пеней за просрочку исполнения обязательств по муниципальным контрактам; восстановительная стоимость сноса зеленых насаждений на территории муниципального образования «Город Магадан».

Раздел 2 «Выбытия» - расходы бюджета по соответствующим кодам КОСГУ;

Раздел 3 «Изменение остатков средств» - возврат бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет; поступление и выбытие денежных средств во временном распоряжении;

Раздел 4 «Аналитическая информация по выбытиям» - расходы по коду КОСГУ, по БК раздела, подраздела, кода вида расходов.

В отчете о движении денежных средств подлежат отражению чистые поступления или выбытия денежных средств, то есть с учетом возвратов, произведенных в отчетном периоде.