

Приложение 2

Состав и разъяснения по составлению годовой отчетности об исполнении консолидированных бюджетов, сводной годовой бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений за 2013 год.

1. Состав годовой отчетности за 2013 год представляемой финансовыми органами в Департамент казначейства Министерства финансов Республики Татарстан

В части бюджетной годовой отчетности финансовых органов включаются следующие формы отчетов:

Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503320а) и (ф. 0503320- печатная форма);

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503321);

Консолидированный отчет о движении денежных средств (ф. 0503323);

Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503317);

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета субъектами Российской Федерации, муниципальными образованиями и территориальным государственным фондом (ф.0503324а);

Отчет об использовании межбюджетных трансфертов полученных из бюджета Республики Татарстан муниципальными образованиями (ф.0503324РТ);

Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503387);

Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503360) в составе следующих форм:

Сведения о количестве получателей бюджетных средств (ф. 0503361),

Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503364),

Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503368),

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503369),

Сведения о финансовых вложениях (ф. 0503371),

Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах консолидированного бюджета (ф.0503372),

Сведения об изменении валюты баланса (ф.0503373а),

Сведения по ущербу имуществу, хищениях денежных средств и материальных ценностей (ф.0503376),

Сведения об использовании информационно - коммуникационных технологий в консолидированном бюджете (ф. 0503377).

В части бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений.

Представляется сводная бухгалтерская отчетность бюджетных и автономных учреждений, т.е. без разделения форм отчетности по типам учреждений.

В состав отчетности включаются следующие формы:

Сводный Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730а), (0503730- печатная форма);

Сводный Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737);

Сводный Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721а);

Сводная Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф.0503710);

Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503725);

Пояснительная записка ф. 0503760 представляется в составе следующих форм:

Текстовая часть в структуре разделов, установленной Инструкцией №33н;

Сводные Сведения об основных направлениях деятельности (Таблица №1);

Сводные Сведения об особенностях ведения учреждением бухгалтерского учета (Таблица №4);

Сводные Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля (Таблица №5);

Сводные Сведения о проведении инвентаризаций (Таблица №6);

Сводные Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий (Таблица №7);

Сводные Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и бюджетных инвестиций (ф. 0503766);

Сводные Сведения о кассовом исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (сметы) учреждения (ф.0503782);

Сводные Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768);

Сводные Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф.0503769);

Сводные Сведения о финансовых вложениях учреждения (ф.0503771);

Сводные Сведения о суммах заимствований (ф.0503772);

Сводные Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503773);

Сводные сведения о задолженности по ущербу, причиненному имуществу (ф.0503776);

Сводные сведения об остатках денежных средств учреждения (ф.0503779).

2 . Разъяснения по отдельным вопросам формирования годовой бюджетной отчетности

2.1 Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503317) (далее – Отчет ф. 0503317) составляется финансовыми органами в соответствии с требованиями, установленными Инструкцией по бюджетной отчетности.

До представления в Министерство финансов Республики Татарстан показатели Отчета ф.0503317 должны быть выверены с показателями Консолидированного отчета по поступлениям и выбытиям (ф. 0503152). Отклонения не допускаются.

2.2. Консолидированный отчет о движении денежных средств (ф. 0503323) (далее Отчет ф. 0503323) составляется финансовыми органами в соответствии с требованиями, установленными Инструкцией по бюджетной отчетности.

Обращаем внимание, что суммы «изменение остатков средств», «поступление средств», «выбытие средств» должны соответствовать аналогичным данным Отчета ф. 0503317.

При формировании Отчета ф. 0503323 должны быть исключены взаимосвязанные показатели в графах 4,6 в сумме перечисленных и полученных в порядке межбюджетных отношений в отчетном периоде денежных средств,

возвратов остатков неиспользованных трансфертов прошлых лет внутри муниципального образования.

2.3. Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503320а) (далее – Баланс ф. 0503320а)

При составлении Баланса ф.0503320а следует соблюдать следующие требования.

По счету 1 201 34 000 «Денежные средства в кассе учреждения» допускаются остатки наличных денежных средств у получателей средств бюджета, осуществляющих свою деятельность в нерабочие и праздничные дни в Российской Федерации в январе 2014 года в пределах установленной ими в соответствии с требованиями Положения Центрального банка Российской Федерации от 12.10.2011 №373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» максимально допустимой суммы наличных денег, которая может храниться в кассе. **В Пояснительной записке следует указать, в целях осуществления каких расходов остались денежные средства в кассе.**

Остатки по счетам 020600000 «Расчеты по выданным авансам», 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами», 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» за отчетный год должны быть завершены, за исключением переходящих договоров и командировок.

Не допускается наличие остатков со знаком «минус» по счетам 120600000 «Расчеты по выданным авансам», 120900000 «Расчеты по ущербу имуществу», 130200000 «Задолженность по принятым обязательствам», 130301000 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц», 130402000 «Расчеты с депонентами», 130403000 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда».

Причины наличия остатков по счетам 120600000, 120800000, 130200000, их увеличение по сравнению с данными прошлого года, а также наличие просроченной дебиторской и кредиторской задолженности, принимаемые меры по ее снижению, следует объяснить в текстовой части Пояснительной записки.

Следует **не допускать** необоснованной переплаты по расчетам по платежам в бюджеты (по соответствующим счетам аналитического учета счета 130300000 «Расчеты по платежам в бюджеты»), особенно по счету 130301000 «расчеты по налогу на доходы физических лиц», по расчетам по удержаниям из выплат по оплате труда (счет 130403000). Обратить внимание на принятие

своевременных мер по возмещению ФСС расходов на цели обязательного социального страхования.

Причины наличия переплат по расчетам по платежам в бюджеты следует объяснить в текстовой части Пояснительной записки.

Обращаем еще раз внимание, что показатели по счету 120433000 «Участие в государственных (муниципальных) учреждениях», сформированные на 01.01.2013года и 01.01.2014года и отраженные в бюджетной отчетности, **должны быть идентичны** показателям по счетам 021006000 «Расчеты с учредителем», сформированным по состоянию на 01.01.2013года и 01.01.2014 года и отраженным в сводном Балансе государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730а) бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений.

Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса ф. 0503320а представляется.

Просим обратить внимание, земельные участки, используемые учреждениями на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе, расположенные под объектами недвижимости) подлежат на основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком, отражению по их кадастровой стоимости на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» (письмо МФ РФ № 02-06-07/4680 от 21.10.2011). В Справке к Балансу о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах следует отразить на счете 01 отдельной строкой 013 «земля», 012 «непроизведённое», 011 «недвижимое».

Земельный участок, на котором расположен объект недвижимого имущества, передается одновременно с передачей объекта недвижимости (здания, сооружения) на основании Акта о приеме-передаче здания (сооружения) (ф.0306030).

Передача объектов недвижимого имущества между учреждениями, учредителями которых являются разные публично-правовые образования (в рамках межбюджетных отношений) осуществляется через изъятие объекта в казну, передачу из казны одного публично-правового образования в казну другого, с последующим закреплением в оперативное управление государственному (муниципальному) учреждению.

По возникающим вопросам **о реализации имущества казенными учреждениями.**

В соответствии с п. 4 ст. 298 Гражданского кодекса РФ казенное учреждение не вправе отчуждать либо иным способом распоряжаться имуществом без согласия собственника имущества.

При продаже государственного имущества проведение оценки продаваемого имущества является обязательным (ст. 8 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ "Об оценочной деятельности в Российской Федерации").

В соответствии с абзацем 3 п. 1 ст. 51 Бюджетного кодекса РФ средства от продажи имущества казенного учреждения подлежат зачислению в доход бюджета по нормативу 100%.

Реализация имущества оформляется соответствующим Актом о приеме-передаче объекта основных средств в соответствии с п. 9 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н (далее - Инструкция № 162н).

Реализация объекта основных средств осуществляется по рыночной стоимости и подлежит обложению НДС (пп. 1 п. 1 ст. 146 Налогового кодекса РФ). Письма Министерства финансов России от 06.06.2012 №03-03-05/48, от 17.02.2012 №03-07-11/49, от 12.12.2011 №03-07-11/342, от 01.03.2012 № 03-03-10/18, от 10.11.2011 №03-03-05/105.

Так как первоначально имущество было приобретено за счет бюджетных средств и принято к учету по стоимости с учетом НДС, налоговая база при его реализации определяется как разница между продажной (рыночной) ценой с учетом налога и остаточной стоимостью (п. 3 ст. 154 НК РФ). К данной налоговой базе применяется расчетная ставка 18/118 (п. 4 ст. 164 НК РФ).

В соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 248, п. 1 ст. 249 НК РФ выручка (без учета НДС) от реализации имущества признается доходом от реализации. При продаже имущества учреждение вправе уменьшить доходы от реализации на сумму расходов по оценке имущества (пп. 3 п. 1 ст. 268 НК РФ).

Остаточная стоимость объекта основных средств не включается в расходы при налогообложении, так как расходы казенного учреждения, произведенные в рамках бюджетного финансирования, не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль на основании пп. 14 п. 1 ст. 251, абзац 2, 4 п. 1 ст. 252 НК РФ.

Бухгалтерские записи по учету доходов от реализации государственного имущества

Содержание операций	Дебет	Кредит	Первичный документ
Списание начисленной по имуществу			Акт о приеме-передаче объекта

амортизации	КРБ 1 104 00 410	КРБ 1 101 00 410	основных средств
Списание остаточной стоимости имущества	КДБ 1 401 10 172	КРБ 1 101 00 410	Акт о приеме-передаче объекта основных средств
Отражение расходов по оценке стоимости имущества	КРБ 1 401 20 226	КРБ 1 302 26 730	Акт приемки-сдачи оказанных услуг
Перечисление денежных средств в оплату услуг по оценке имущества	КРБ 1 302 26 830	КРБ 1 304 05 226	Выписка из лицевого счета
Отнесение расходов по оценке имущества на уменьшение доходов	КДБ 1 401 10 172	КРБ 1 401 20 226	Справка
Начисление выручки от реализации имущества	КДБ 1 205 71 560	КДБ 1 401 10 172	Акт о приеме-передаче объекта основных средств
Начисление НДС	КРБ 1 401 20 290	КРБ 1 303 04 730	Счет-фактура
Начисление налога на прибыль	КРБ 1 401 20 290	КРБ 1 303 03 730	Справка
Отражение задолженности перед бюджетом в сумме выручки от реализации оборудования	КДБ 1 304 06 410	КДБ 1 303 05 730	Извещение
Отражение исполнения обязательства по перечислению в доход бюджета суммы выручки от реализации оборудования	КДБ 1 303 05 830	КДБ 1 205 71 660	Извещение
Начисление учреждением - администратором доходов, суммы выручки от продажи имущества, подлежащей перечислению в доход бюджета	КДБ 1 205 71 560	КДБ 1 401 10 172	Справка
Поступление в бюджет суммы администрируемых платежей	КДБ 1 210 02 410	КДБ 1 205 71 660	Выписка из лицевого счета администратора доходов бюджета

В связи с возникающими вопросами по предоставлению в аренду имущества казенными учреждениями.

Согласно п.3 статьи 161 Налогового кодекса Российской Федерации при аренде имущества субъектов Российской Федерации и муниципального имущества арендатор признается налоговым агентом в случае, если арендодателем являются:

Орган государственной власти и управления, орган местного самоуправления;

Орган государственной власти и управления (или орган местного самоуправления) и балансодержатель данного имущества, не являющийся органом государственной власти и управления или органом местного самоуправления. В этом случае, как правило, заключается трехсторонний договор между собственником имущества в лице органов государственной власти и управления или органа местного самоуправления (арендодателя), балансодержателем и арендатором.

На основании пп.4.1 п.2 ст.146 налогового кодекса РФ оказание казенным учреждением услуг не признается объектом налогообложения по НДС. Следовательно, при оказании услуг по предоставлению в аренду государственного муниципального имущества казенное учреждение не предъявит сумму НДС арендатору. По данному вопросу смотрите также Письма ФНС России от 23.04.2012 №ЕД-4-3/6814, Минфина России от 15.10.2012 №03-07-07/106, от 03.09.2012 №03-07-11/344.

Налоговые агенты – арендаторы указанного имущества самостоятельно исчисляют, удерживают из арендной платы, уплачиваемой арендодателю, а затем перечисляют в бюджет соответствующую сумму налога.

Таким образом, учитывая, что орган государственной власти и управления (или орган местного самоуправления) не является налоговым агентом по уплате налога на добавленную стоимость, обязанности по уплате данного налога возлагаются на арендатора арендуемого имущества.

Согласно статье 42 Бюджетного кодекса РФ доходы, получаемые органом государственной власти и управления (или органом местного самоуправления) в виде арендной и иной платы за передачу в возмездное пользование государственного (муниципального) имущества, являются доходами бюджетов от использования имущества. В силу норм п.3 статьи 41 БК РФ указанные доходы с 1 января 2012 года относятся к неналоговым доходам соответствующих бюджетов.

Сдача в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении у казенного учреждения или органа власти как получателя бюджетных средств, подлежит обложению налогом на прибыль в общеустановленном порядке. Казенное учреждение или орган власти, как получатель бюджетных средств,

производит уплату налога на прибыль самостоятельно за счет бюджетных ассигнований в пределах лимитов бюджетных обязательств, доведенных по статье 290 «Прочие расходы» КОСГУ.

Операции сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении у казенного учреждения или органа власти как получателя бюджетных средств, отражаются в бюджетном учете следующими проводками:

1. Начисление дохода от сдачи имущества в аренду
Дебет счета 120521560
Кредит счета 140110120
2. Поступление арендной платы
Дебет счета 121002120
Кредит счета 120521660
3. Начисление налога на прибыль
Дебет счета 140120290
Кредит счета 130303730
4. Перечисление суммы налога на прибыль в доход бюджета
Дебет счета 130303830
Кредит счета 130405290

В письме Министерства финансов Российской Федерации от **26.12.2011 №02-11-00/5959** разъяснено отражение в бухгалтерском учете **получателями бюджетных средств** операций по оплате обязательств с удержанием санкций, исчисленных согласно гражданско-правовому договору (контракту) при неисполнении или ненадлежащем исполнении исполнителем своих обязательств.

2.4. Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) (далее – Справка ф. 0503110) составляется финансовыми органами в соответствии с требованиями, установленными Инструкцией по бюджетной отчетности.

В Справке ф. 0503110 должны быть отражены номера счетов бюджетного учета:

040110100 в части доходов – по виду доходов (группе, подгруппе, статье, подстатье, элементу бюджета) классификации доходов бюджетов Российской Федерации, коду классификации операций сектора государственного управления;

140120200 в части расходов – по разделу, подразделу классификации расходов бюджетов Российской Федерации, коду классификации операций сектора государственного управления;

040110000 в части источников финансирования дефицита – по группе, подгруппе, статье классификации источников финансирования дефицита бюджетов Российской Федерации, коду классификации операций сектора государственного управления;

Коды бюджетной классификации Российской Федерации: главы по БК, целевых статей расходов, видов расходов бюджета, подвидов доходов бюджета, видов источников финансирования дефицита бюджета в соответствующих разрядах номера счета бюджетного учета отражаются со значением «ноль».

130406000 «Расчеты с прочими кредиторами» - в части изменения типа учреждения в течение года.

Обратите внимание, в Справке ф. 0503110 **исключаются взаимосвязанные показатели:**

по счетам 140120251 «Расходы на перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» и 140110151 «Доходы от поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» на суммы начисленных доходов и расходов в части межбюджетных трансфертов и безвозмездной передачи - приемки объектов финансовых, нефинансовых активов и обязательств внутри муниципального образования.

по счетам 140110180 «прочие доходы» и 140120241 «безвозмездные перечисления государственным, муниципальным учреждениям» на суммы безвозмездной передачи - приемки объектов нефинансовых активов и обязательств внутри муниципального образования.

По счетам 140120251 «Расходы на перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» и 140110151 «Доходы от поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» на суммы безвозмездной передачи-приемки объектов нефинансовых активов указывать раздел, подраздел классификации расходов, группу, подгруппу классификации доходов (2 02 09) соответственно.

По счету 140110180 «Прочие доходы» на суммы безвозмездной передачи - приемки объектов нефинансовых активов указывать группу, подгруппу классификации доходов (2 07 04(05)).

При формировании Справки ф.0503110 счет 140110172 «Доходы от операций с активами», используемый при осуществлении корректировки по-

казателей счета 120433000, подлежит отражению по коду **000114000000000000**.

По КОСГУ 251 передача финансовых активов (межбюджетные трансферты), передача нефинансовых активов, обязательств отражается по классификации расходов передающей стороны.

2.5. Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503321) (далее – Отчет ф. 0503321) составляется финансовыми органами в соответствии с требованиями, установленными Инструкцией по бюджетной отчетности.

В таблице консолидированных расчетов отражаются расчеты внутри муниципального образования.

Приводим ещё раз проводки по учету расчетов между бюджетами:

Орган, получающий межбюджетные трансферты:

Наименование операции	Дебет	Кредит
поступление целевых средств	1 210 02 151	1 205 51 660
начисление сумм фактических доходов по целевым средствам	1 205 51 560	1 401 10 151
перечисление возврата неиспользованных остатков целевых средств текущего года	1 205 51 560	1 210 02 151
Поступление дебиторской задолженности от должника	113 03xxxxxxxxx130 1 210 02 130	1 205 00 660
принятие к учету сумм восстановленного остатка целевых средств прошлых отчетных периодов, ошибочно отнесенных на финансовый результат (расходы)	202 1 401 10 151	202 1 205 51 660
Начисление обязательств по возврату неиспользованного остатка целевых средств прошлых лет	202 1 205 51 560	219 1 205 51 660
перечисление возврата неиспользованных остатков целевых средств прошлых лет	219 1 205 51 560	219 1 210 02 151
получение средств межбюджетных трансфертов в объеме подтвержденной потребности ("минус")	1 205 51 560	1 210 02 151
одновременно	1 205 51 560	1 205 51 660

получены основные средства на сумму первоначальной стоимости	1 101 00 310	1 401 10 151
на сумму начисленной амортизации	1 401 10 151	1 104 00 410
получены материальные запасы	1 105 00 340	1 401 10 151

Орган, передающий межбюджетные трансферты:

Наименование операции	Дебет	Кредит
перечисление в порядке компенсации	1 302 51 830	1 304 05 251
в порядке авансирования	1 206 51 560	1 304 05 251
зачет ранее перечисленных целевых средств, переданных в порядке авансирования	1 302 51 830	1 206 51 660
начисление сумм фактических расходов по целевым средствам (в порядке авансирования или компенсации)	1 401 20 251	1 302 51 730
получение остатка неиспользованных целевых средств, переданных в текущем году	1 304 05 251	1 206 51 660
принятие к учету сумм восстановленного остатка целевых средств прошлых отчетных периодов, ошибочно отнесенных на финансовый результат (расходы)	(КРБ) 1 206 51 560	(КРБ) 1 401 20 251
начисление задолженности по возврату неиспользованных остатков целевых средств прошлых лет,	218 1 205 51 560	(КРБ) 1 206 51 660
получение возврата неиспользованных остатков целевых средств прошлых лет	218 1 210 02 151	218 1 205 51 660
перечисление средств межбюджетных трансфертов в объеме подтвержденной потребности ("минус")	1 210 02 151	1 205 51 660
одновременно	1 205 51 560	1 206 51 660
переданы основные средства на сумму первоначальной стоимости	1 401 20 251	1 101 00 410
на сумму начисленной амортизации	1 104 00 410	1 401 20 251
переданы материальные запасы	1 401 20 251	1 105 00 440

Обратите внимание по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств», 320 «Увеличение стоимости нематериальных активов», 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», 410 «Уменьшение стоимости основных средств», 420 «Уменьшение стоимости нематериальных активов», 440 «Уменьшение стоимости материальных запасов» отражается сумма дебетовых, кредитовых оборотов по счетам 101,102,105,106,107 **за исключением** оборотов по внутреннему перемещению (дебет 10100310 Кредит 10100310), принятию объекта на учет в стоимости произведенных вложений (Дебет 10100310 Кредит 10600310).

Корректировку сумм по счету 120433000 «Участие в государственных (муниципальных) учреждениях» Учредитель производит в корреспонденции со счетом 140110172 «Доходы от операций с активами».

Обратите внимание на отражение сумм по **КОСГУ 530** «Увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале». По КОСГУ 530 отразится сальдо балансовой стоимости особо ценного имущества.

В учете Учредитель делает проводку
в сумме балансовой стоимости **поступившего** особо ценного имущества:
Дебет 1 204 33 **530**
Кредит 1 401 10 172
в сумме балансовой стоимости **выбывшего** особо ценного имущества методом «**красное сторно**»: Дебет 1 204 33 **530**
Кредит 1 401 10 172

Не применяется КОСГУ 630 «Уменьшение стоимости акций и иных форм участия в капитале» при корректировке счета 1 204 33 000 «Участие в государственных (муниципальных) учреждениях».

При заполнении строк по КОСГУ **560, 660, 730, 830** не забывайте о проводках по отражению межбюджетных трансфертов.

При получении казенным учреждением доходов от реализации металлолома, полученного в ходе демонтажа основного средства, закрепленного на праве оперативного управления, следует руководствоваться письмом Федерального казначейства от **28.12.2012 № 42-7.4-05/8.0-748**.

2.6. Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета субъектами Российской Федерации, муниципальными образованиями и территориальным государственным фондом (ф.0503324а) (далее - Отчет ф.0503324а) и Отчет об использовании межбюджетных трансфертов полученных из бюджета Республики Татарстан

муниципальными образованиями (ф.0503324РТ) (далее - Отчет ф.0503324РТ)

В разделе "Анализ причин образования остатков целевых средств" Отчетов ф.0503324а, ф.0503324РТ подлежит отражению информация об остатках целевых средств, сумма которых превышает 5% от суммы целевых средств, представленных в отчетном периоде (графа 7 раздела "Движение целевых средств").

Показатели Отчета ф.0503324а должны быть выверены финансовыми органами с отчетными данными территориальных органов Федерального казначейства, отраженными в Отчетах об операциях консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации по использованию субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, предоставленных из федерального бюджета и подлежащих учету на лицевых счетах, открытых в территориальных органах Федерального казначейства (ф. **0531888**) (далее - Отчет ф. 0531888).

2.7. Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125) (далее – Справка ф. 0503125) составляется финансовыми органами в соответствии с требованиями, установленными Инструкцией по бюджетной отчетности.

Обратите внимание, в Справке ф. 0503125 по счету **1 205 51 000** отразите остатки межбюджетных трансфертов, полученные сельскими поселениями из бюджета муниципального района, по счетам **1 401 10 151, 1 401 20 251** -операции приема-передачи имущества между казенными учреждениями муниципального образования (между сельскими поселениями и районом (05,10 виды бюджетов)).

Справка ф.0503125 представляется заранее (**до 27 января 2014 года**), и она обязательно должна быть выверена по взаимным расчетам по переданным и полученным активам и обязательствам с главными администраторами бюджетных средств республики и федерального бюджета.

Справка ф. 0503125 составляется по счету 130406000 «Расчеты с прочими кредиторами» в части бухгалтерских операций по изменению типа казенных, бюджетных и автономных учреждений в течение 2013 года.

Показатели Справок ф.0503125 должны быть выверены с показателями Справок по консолидируемым расчетам ф.0503725 по счетам 2 304 06 000, 4 304 06 000, 5 304 06 000, сформированным и представленным в составе бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений.

При изменении типа учреждения в течение года следует руководствоваться письмом Министерства финансов РФ от **22.12.2011 года №02-06-07/5236**.

В части нефинансовых активов, полученных в собственность муниципальных образований от учреждений других бюджетов, в графе «код дохода» указывается группа, подгруппа классификации доходов (2 02 09).

Отражение в бюджетном учете операций по передаче (получению) объектов имущества должно осуществляться на основании надлежаще оформленных Актов приема-передачи имущества, подписанных обеими сторонами.

Просим обратить внимание на своевременность оформления актов приема-передачи имущества. В случае если акты приема-передачи имущества, поставка которого осуществлена в отчетном году, получены в начале следующего за отчетным годом, осуществление бухгалтерских записей, отражающих операции по приему – передаче имущества, необходимо производить датой, не позднее 31 декабря отчетного года как принимающей, так и передающей стороной. (Письмо Федерального казначейства от 6 сентября 2010 года №42-7.4-05/2.2-570).

При закупке и передаче имущества в рамках реализации централизованных закупок следует руководствоваться письмом Минфина России от 12.10.2009 года №02-06-07/4765.

Обратите внимание, при получении объектов нефинансовых активов принимающей стороне следует принимать к учету данные объекты по тем кодам синтетического и аналитического учета, по которым данный актив был учтен передающей стороной, кроме имущества казны.

В части полученных из бюджета Республики Татарстан кредитов, а также начисленных процентов, штрафных санкций и пеней по этим кредитам, заполняется вкладка по счету 130111710.

В части погашения кредита, а также уплаченных процентов, штрафных санкций, заполняется вкладка по счету 130111810.

2.8. Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503360) (далее – Пояснительная записка) составляется финансовыми органами в соответствии с требованиями, установленными Инструкцией по бюджетной отчетности, т.е. **составляются все таблицы и формы**, предусмотренные Инструкцией.

Текстовая часть Пояснительной записки формируется в структуре разделов, предусмотренных пунктом 152 Инструкции по бюджетной отчетности.

Приложения к Пояснительной записке составляются в следующем порядке:

Сведения об исполнении консолидированного бюджета» ф. 0503364 (далее – Отчет ф. 0503364)

В них по соответствующим разделам «Доходы бюджета», «Источники финансирования дефицита бюджетов» отражаются показатели, по которым исполнение **не соответствует** плановым (прогнозным) показателям. При этом по показателям, не содержащим плановые (прогнозные) назначения разделы «Доходы», «Источники финансирования дефицита бюджета» не заполняются.

По разделу «Расходы бюджета» – показатели, по которым исполнение составило **менее 95 процентов** от утвержденных годовых назначений на основании данных Отчета ф. 0503317.

При этом раздел «Доходы бюджета» заполняется в разрезе групп, подгрупп бюджетной классификации Российской Федерации;

раздел «Расходы бюджета» – в разрезе разделов, подразделов классификации расходов бюджетов Российской Федерации;

по разделу "Источники финансирования дефицита бюджета" - в разрезе **кодов КОСГУ 520,540,550,620,630,640,650,710,720,810,820.**

Сведения о движении нефинансовых активов ф. 0503368 (далее – Сведения ф. 0503368)

В группах граф «Поступление (увеличение)», «Выбытие (уменьшение)» должны быть исключены взаимосвязанные показатели, отражающие движение объектов нефинансовых активов, между бюджетами в рамках межбюджетных отношений (внутри муниципального образования) на основании Справки ф. 0503125 по счетам 1 401 10 151, 1 401 20 251 **по идентичным кодам счетов нефинансовых активов.**

Обратите внимание, в Сведениях ф. 0503368 отражаются дебетовые обороты в графах 8,10,12,13,14 «поступление (увеличение)» и кредитовые обороты - в графах 15,17,19,20,21 «выбытие (уменьшение)» по счетам 101,102,103,105,106,107,108.

Следовательно, при принятии к учету нефинансовых активов со счета 010600000 (проводка Дебет счета 1 100 11 **3х0** Кредит счета 1 106 00 **3х0**), при внутреннем перемещении от одного материально- ответственного лица к другому (Дебет счета 1 100 00 3х0 Кредит счета 1 100 00 3х0) **эти обороты отражаются.**

В текстовой части Пояснительной записки отразить причины движения нефинансовых активов, желательно, с указанием нормативных актов.

Просим отдельно представить расшифровку поступивших, выбывших нефинансовых активов стоимостью свыше 100 млн. рублей.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности ф. 0503369 (далее - Сведения ф.0503369).

Сведения ф.0503369 составляются по бюджетной деятельности, по дебиторской, кредиторской задолженности по соответствующим **кодам** счетов бюджетного учета. Информация представляется по состоянию на 01.01.2013 и 01.01.2014 года, с указанием в графах 3, 5 нереальной к взысканию, просроченной задолженности.

Просим предоставить расшифровку причин роста дебиторской, кредиторской задолженности сумм свыше 50 млн. рублей.

Обратите внимание, по расчетам учредителя и учреждения по субсидиям на иные цели. Сумма задолженности по счету 1 206 41 000 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям государственным, муниципальным организациям» Учредителя и счету 5 205 81 000 «Расчеты с плательщиками прочих доходов» Учреждения должны быть идентичными.

Сведения о финансовых вложениях ф. 0503371 (далее - Сведения ф.0503371).

В графе 1 указываются номера счетов бюджетного учета, содержащие в соответствующих разрядах код группы, подгруппы, статьи классификации источников финансирования дефицита бюджетов, код раздела, подраздела, классификации расходов бюджетов, по которым на отчетную дату отражены остатки финансовых вложений и суммы финансовых вложений, числящихся по счетам 120400000, 121500000.

В графах 3,4 указываются соответственно вид и код финансового вложения, учтенного на соответствующих счетах аналитического учета счета 120400000 «финансовые вложения», 121500000 «вложения в финансовые активы».

При формировании Сведений о финансовых вложениях ф.0503371 по коду 36 (счет 120433000) показатель отражается одной строкой, с указанием в первых семнадцати разрядах номера счета значения «ноль», без указания кодов по ОКПО и наименований государственных (муниципальных) учреждений.

Сведения о государственных (муниципальных) заимствованиях консолидированного бюджета ф. 0503372 (далее - Сведения ф.0503372).

При заполнении графы 1 «номер (код) счета бюджетного учета» разделов 1, 2, 3 указываются **коды счетов бюджетного учета** соответствующих аналитических счетов счета 120700000 «Расчеты по кредитам, займам (ссудам)», 130100000 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам».

Обратите внимание, в Сведениях ф.0503372 **указываются** начисленные проценты, штрафы по полученным кредитам, ссудам. Сумма по счетам 120700000, 130100000, отраженная в этой форме, должна соответствовать сумме, отраженной в Балансе ф.0503320а.

Показатели Раздела 3 «Аналитическая информация о государственных (муниципальных) заимствованиях» заполняется без подведения промежуточных итогов по аналитическим счетам счета 020700000 «Расчеты по кредитам, займам (ссудам)», счета 030100000 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам».

В разделе 4 «Государственные (муниципальные) гарантии» отражаются сведения по забалансовому счету 11 «Гарантийные обязательства».

Сведения об изменении остатков валюты баланса ф. 0503373а (далее - Сведения ф.0503373а)

Сведения ф.0503373а заполняются при изменении вступительного баланса в случае проведения реорганизации или иным причинам, предусмотренным законодательством Российской Федерации (указать какие).

В случае изменения валюты Баланса в связи с присоединением учреждений или передачей учреждений **на другой (с другого) уровень бюджета обязательно** требуется в графе 3 проставить (ППП), и в графе 4 – ОКАТО.

При изменении типа государственного (муниципального) учреждения в графе 3 проставляется «000», в графе 4 - «00000000».

В графе 5 – причина изменения остатка валюты баланса:

- присоединение учреждений из другого уровня бюджета;
- выбытие учреждений в другой уровень бюджета;
- реорганизация (слияние, присоединение, разделение, выделение, преобразование), ликвидация субъекта бюджетной отчетности;
- изменение типов государственных (муниципальных) учреждений.

В текстовой части Пояснительной записки указать номер нормативного акта, выполнение которого повлекло изменение валюты баланса.

При указании в графе 1 номера счета бюджетного учета 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» графы 3-5 не заполняются.

Сведения по ущербу имуществу, хищениях денежных средств и материальных ценностей ф. 0503376 (далее - Сведения ф.0503376)

В текстовой части Пояснительной записки ф.0503360 указываются причины возникновения задолженности, меры, принимаемые по погашению недостат и хищений.

Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503377) (далее – Сведения ф.0503377)

Рекомендации по составлению Сведений ф. 0503377:

Наименование показателя	Код строки	Описание
1.Проектирование прикладных систем и информационно-коммуникационной инфраструктуры:	010	Сумма 011-013
Разработка технической документации	011	Как правило – системные проекты на создание и модернизацию сетей, инженерной инфраструктуры и т.п. Результатом работ всегда являются схемы, чертежи, сметные расчеты, рисунки и т.п.
Разработка нормативных правовых актов	012	Разработка любых приказов, постановлений, распоряжений и прочих нормативных правовых актов в области информационных технологий, которые осуществляются сторонними исполнителями по договорам, счетам и т.п.
Разработка прочих документов	013	Прочие результаты интеллектуальной собственности, созданные сторонними исполнителями в части проектирования информационных систем
2. Разработка (доработка) программного обеспечения:	020	Сумма 021-022
Разработка программного обеспечения (приобретение исключительных прав)	021	Разработка программного обеспечения, как правило – нового, не типового, в соответствии с техническими требова-

		ниями заказчика для автоматизации каких-либо процессов. Исключительные права должны быть оформлены лицензионным (сублицензионным) договором. Как правило, разработчик очень редко передает исключительные права на использование собственно разработанного программного обеспечения
Доработка специализированного программного обеспечения прикладных систем	022	Услуги по доработке специализированного программного обеспечения (например, 1С, Смета, Бюджет поселения, Парус и т.п.), которое уже используется в организации для реализации новых функций.
3. Капитальные вложения в объекты информационно-коммуникационной инфраструктуры:	030	Сумма 031-032
Строительство специализированных зданий (помещений) для размещения технических средств и персонала	031	Строительство серверных комнат и кабинетов, оборудованных средствами вычислительной техники для персонала
Иные капитальные вложения	032	Иные расходы по КОСГУ 310, не вошедшие в строки 031, 041
4. Приобретение оборудования и предустановленного программного обеспечения:	040	Сумма 041-044
Приобретение автоматизированных рабочих мест, транспортно-коммуникационного оборудования, серверного, периферийного и др. оборудования	041	Приобретение компьютеров, коммутаторов, маршрутизаторов, серверов, модемов и т.п.
Услуги по доставке и складированию оборудования, не включая расходы по закупке запасных инструментов и принадлежностей (комплектующих)	042	Услуги по доставке оборудования. Как правило, отсутствуют, т.к. в договорах и контрактах должно содержаться условие примерно следующего содержания: «Цена товара указана с учетом затрат на транспортировку, доставку, погрузку-разгрузку»
Монтажные и пуско-наладочные работы поставленных технических средств	043	Услуги по монтажу и пуско-наладке оборудования. Как правило, отсутствуют, т.к. в договорах и контрактах долж-

		но содержаться условие примерно следующего содержания: «Поставка оборудования, его установка и настройка»
Осуществление комплекса работ по специальным проверкам и исследованиям	044	Расходы по работам, связанным с аттестацией выделенных помещений (гостайна и защиты информации)
5. Приобретение неисключительных прав на программное обеспечение	050	Расходы, связанные с приобретением лицензий (неисключительных прав) на программное обеспечение (любое – операционные системы, офисные программы, прикладное программное обеспечение и др.). Как правило, на основе лицензионных или сублицензионных договоров, всегда не облагается НДС
6. Услуги по аренде оборудования	060	Расходы, связанные с арендой оборудования. Например, организация или провайдер услуг предоставляет в пользование телекоммуникационное оборудование или какое-либо иное. Используется в случаях, когда у заказчика нет возможности приобретения оборудования в собственность и заключаются договоры (контракты) аренды оборудования
7. Подключение (обеспечение доступа) к внешним информационным ресурсам	070	Сумма 071-073+ все, что не вошло (например, иные телекоммуникационные услуги по КОСГУ 221)
Доступ к телефонной сети связи общего пользования; предоставление доступа к услугам междугородной и международной связи	071	Телефонная связь общего пользования, междугородная, международная связь (сотовая не входит)
Приобретение и обновление справочно-информационных баз данных (покупка контента)	072	Обновление СПС «Консультант», «Гарант» и т.п.
Доступ к сети Интернет	073	Доступ к сети Интернет, в том числе к системам, функционирующим через Интернет, например «Система Главбух»
8. Эксплуатационные расходы на информационные технологии:	080	Сумма 081-082

Обеспечение функционирования и поддержка работоспособности прикладного и системного программного обеспечения	081	Расходы по договорам (контрактам), связанные с сопровождением, обновлением и доработкой программного обеспечения. Могут быть как разовыми (на доработку), так и регулярными (обновление и сопровождение). Как правило, расходы связаны с сопровождением прикладного программного обеспечения (например, 1С, Смета, Бюджет поселения, Парус и т.п.)
Техническое обслуживание аппаратного обеспечения включающее контроль технического состояния	082	Техническое обслуживание средств вычислительной техники, копировально-множительной техники, ремонты и т.п.
9. Обучение сотрудников в области информационно-коммуникационных технологий	090	Сумма 091-092
Разработка курсов для обучения	091	Разработка собственных курсов (методология) в области ИКТ
Обучение пользователей создаваемых прикладных систем (ПО)	092	Обучение пользователей по вопросам вновь создаваемых прикладных систем (Обучение общесистемному программному обеспечению типа Windows, Office (Word, Excel, PowerPoint) не входит)
Прочее обучение в области информационно-коммуникационных технологий	093	Обучение пользователей иным вопросам ИКТ
10. Прочие расходы в области информационно-коммуникационных технологий	100	Все, что не вошло в другие группировки: картриджи, сертификаты ключей ЭП, флэшки, запчасти

3. Разъяснения по отдельным вопросам формирования годовой бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений.

Автономные и бюджетные учреждения, получатели субсидий, осуществляют формирование годовой отчетности в соответствии с требованиями Инструкции №33н.

Формирование и представление сводной отчетности финансовыми органами в Департамент казначейства МФ РТ производится без разделения форм отчетности по типам учреждений, т.е. в программном комплексе «БАРС.Web-Свод» в компоненте отчетного периода «2014-Годовая отчетность 2013» «Свод автономных и бюджетных учреждений».

Обратите внимание, автономное учреждение представляет отчетность Учредителю после рассмотрения ее Наблюдательным советом.

Исправления только в сводной отчетности не допускаются.

3.1. Сводный Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730а) (далее - Сводный Баланс ф. 0503730а)

В Сводном Балансе ф. 0503730а показатели отражаются по видам финансового обеспечения деятельности (2,3,4,5,6,7) и автоматически, в зависимости от целевого характера средств, группируются по видам:

в графах 3, 7 «деятельность с целевыми средствами» отражаются субсидии на иные цели и бюджетные инвестиции (виды финансового обеспечения 5+6),

в графах 4, 8 «деятельность по оказанию услуг (работ)» - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения), субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, средства по обязательному медицинскому страхованию (виды финансового обеспечения 2+4+7),

в графах 5, 9 «средства во временном распоряжении» (вид финансового обеспечения 3).

В Балансе ф.0503730а по виду финансового обеспечения 5 «Субсидии на иные цели» допускается наличие остатков по счетам учета нефинансовых активов 5 105 00 000 «материальные запасы», 5 106 00 000 «вложения в нефинансовые активы».

Все расчеты между видами финансового обеспечения в учреждении осуществляются через счет 030406 000 «Расчеты с прочими кредиторами».

Принятие к учету по виду финансового обеспечения «4» вложений в особо ценное имущество, произведённых за счет субсидий на иные цели (на основании Справки ф.0504833) оформляется проводками:

Дебет 5 304 06 830 Кредит 5 106 хх 410

Дебет 4 106 хх 310 Кредит 4 304 06 730

Заккрытие счета 030406000 «Расчеты с прочими кредиторами» производится в корреспонденции со счетом 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» в конце года.

В соответствии с письмом Министерства финансов Российской Федерации от 18.09.2012 №02-06-07/3798 в случае изменения в течение года (увеличения - на сумму поступлений, переоценки имущества или уменьшения - на сумму начисленной амортизации, выбытии имущества) стоимости особо ценного движимого и недвижимого имущества, закрепленного за бюджетным (автономным) учреждением собственником этого имущества или приобретенного бюджетным (автономным) учреждением за счет средств, выделенных учредителем из бюджета, и которым учреждение не отвечает по принятым им обязательствам, счет 021006000 «Расчеты с учредителем» подлежит корректировке в корреспонденции со счетом 4 (2) 40110172 «Доходы от операций с активами».

В учете **учреждение** делает проводку
в сумме балансовой стоимости **поступившего** особо ценного имущества:
Дебет 4 401 10 172 (2 401 10 172)
Кредит 4 210 06 660 (2 210 06 660)
В сумме балансовой стоимости **выбывшего** особо ценного имущества методом «**красное сторно**»: Дебет 4 401 10 172 (2 401 10 172)
Кредит 4 210 06 660 (2 210 06 660)

На сумму изменений показателей счетов 4 (2) 21006000 учреждение направляет Учредителю Извещение (ф.0504805).

В учете **Учредитель** делает проводку
в сумме балансовой стоимости поступившего особо ценного имущества:
Дебет 1 204 33 530
Кредит 1 401 10 172
В сумме балансовой стоимости выбывшего особо ценного имущества методом «**красное сторно**»: Дебет 1 204 33 530
Кредит 1 401 10 172

Показатели по счету 221006000 «Расчеты с учредителем», предназначенному для отражения расчетов с органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, в части его прав по распоряжению особо ценным движимым имуществом, в объеме нефинансовых активов, принятых к учету учреждением получателем субсидии **после изменения типа учреждения** по соответствующему счету 210020000 в рамках приносящей доход деятельности **формированию не подлежат**. Если показатели по счету 2 210 06 000 сформированы в размере стоимости особо ценного движимого имущества, приобретенного учреждением за счет собственных средств как получателем субсидии, то требуется корректировка показателей. При этом необходимо

помнить, что согласно пункту 18 Инструкции 157н, операции по внесению изменений в учет за отчетный период, за который бухгалтерская отчетность уже представлена, отражаются датой обнаружения ошибки дополнительной бухгалтерской записью, либо бухгалтерской записью, оформленной по способу «Красное сторно».

Требования по равенству показателей в строках 011,012,041,061,081 показателю строки 344 Баланса ф.0503730а относится только к виду финансового обеспечения «4» субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания.

Справка к **Сводному Балансу ф. 0503730а** по забалансовым счетам заполняется.

Стоимость земельных участков, предоставленных в постоянное (бессрочное) пользование без права распоряжения при формировании показателей Справки к Балансу подлежит отражению обособленно в строках 012 «непроизведенные активы», 011 «недвижимое».

В соответствии с требованиями, установленными Инструкцией по бухгалтерской отчетности, должен быть представлен на бумажном носителе Сводный Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730), который выводится на печать из формы Сводный Баланс ф.0503730а.

3.2. Сводный Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) (далее - Сводный Отчет ф.0503737)

В Сводном Отчете (ф.0503737) учреждениями обязательно должны отражаться по соответствующему коду вида деятельности доходы и расходы, остатки за счет субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, полученных из бюджета Республики Татарстан за счет средств федерального бюджета, проведенные через лицевые счета, открытые в органах Федерального казначейства, которые не отражаются в Отчете (ф.0503155а).

Между показателями Отчета ф.0503737 в части полученных субсидий из бюджета муниципального образования следует обеспечить их соответствие расходам, отраженным в Отчете ф.0503317доп.

Обратите внимание, показатели в разделе 1 «Доходы учреждения» в графе 7 «Исполнено через кассу учреждения» Отчета ф.0503737 заполняются **только** по виду финансового обеспечения 2 «Собственные доходы учреждения».

Отражение операций по возврату дебиторской задолженности рассмотрено в письмах МФ РФ от **26.09.2012 №02-03-07/3956**, от **08.10.2012 №02-13-06/4131**, от **25.03.2013 №02-03-07/9353**, от **24.01.2013 № 02-06-10/225**, в письме Министерства финансов Республики Татарстан № 09-82/6404 от 20.09.2013 года.

Возвраты кассовых расходов прошлых лет, произведенных **за счет субсидий на выполнение государственного задания, субсидий на иные цели, средств по собственным доходам**, отражаются в разделе «Расходы» Отчета (ф.0503737) со знаком «минус» по кодам КОСГУ, по которым ранее были произведены кассовые выплаты с лицевого счета. По видам деятельности 2, 4 данные суммы используются Учреждениями по соответствующему коду в текущем году с уточнением Плана финансово-хозяйственной деятельности.

В случае принятия учредителем решения о возврате учреждением в доход бюджета остатка по субсидиям на иные цели прошлого года, учреждение отражает возврат данных средств в разделе «Доходы» Отчета (ф.0503737) по строке 104 «Иные доходы» КОСГУ 180 со знаком «минус».

При перечислении в доход бюджета вышеуказанных сумм, в идентификаторе платежа платежного поручения (и в электронном документе «Заявка на списание специальных средств» в программном комплексе «АЦК-Финансы») необходимо указать код бюджетной классификации:

00021804(05,10)010xx0000180 - Доходы бюджетов от возврата **бюджетными учреждениями** остатков субсидий прошлых лет
или

00021804(05,10)020xx0000180 - Доходы бюджетов от возврата **автономными учреждениями** остатков субсидий прошлых лет,

где первые три знака – код главного администратора доходов бюджета (Учредителя).

Суммы перечисленных возвратов целевых субсидий в доход бюджета **подлежат сверке** между данными Отчета ф. 0503737 и данными Отчета ф. 0503317 по указанным кодам.

В Платежном финансово- хозяйственной деятельности учреждения суммы возврата неиспользованного остатка субсидии на иные цели подлежат отражению в разделе «Плановые показатели по поступлениям» отдельной строкой 104 со знаком «минус» (письмо МФ РФ от 24.01.2013 №02-06-10/225).

При поступлении Учреждению дебиторской задолженности прошлых лет, источником образования которой являлись **бюджетные средства**, т.е.

возврат кассового расхода, произведенного по **бюджетной смете**, данная сумма отражается по виду деятельности 4 в разделе «Доходы» Отчета (ф.0503737) со знаком «плюс» по строке 040 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» КОСГУ 130 с последующим перечислением в доход бюджета Республики Татарстан по коду бюджетной классификации 00011302994(5)хх0001130 «Прочие доходы от компенсации затрат бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет» (в программном комплексе «АЦК-Финансы» через электронный документ «Заявка на списание специальных средств») и отражением по указанной строке со знаком «минус» (в результате в Отчете (ф.0503737) по данной строке будет «0»).

При проверке отчетов по состоянию на 01.10.2013 были выявлены ошибки по оформлению проводок, когда оплата кредиторской задолженности одного вида финансового обеспечения оплачивалась за счет другого вида финансового обеспечения с последующим возмещением привлеченных средств.

Приводим проводки и отражение в Отчете ф.0503737:

Принятие БУ кредиторской задолженности по виду финансового обеспечения «4»

Дебет счета 4 401 20 200 Кредит счета 4 302 00 730

Привлекаем денежные средства для погашения кредиторской задолженности по виду «4» за счет остатка денежных средств по виду «2» (на основании справка ф.0504833)

-Отражаем «подкрепление» денежных средств с вида деятельности «2» на вид финансового обеспечения «4»

По виду финансового обеспечения «2»

Дебет счета 2 304 06 830 и Кредит счета 2 201 11 610 (уменьшение забалансового счета 18)

В Отчете (ф.0503737) отражается в графе 5 по строке 720 и по строке 832 со знаком «минус»

По «4» виду финансового обеспечения будут проводки:

Дебет счета 4 201 11 510 и Кредит счета 4 304 06 730 (увеличение забалансового счета 18 по КОСГУ 730)

В Отчете (ф.0503737) отражается в графе 5 по строке 710 со знаком «минус» и по строке 831.

- Оплата задолженности с лицевого счета учреждения

По «4» виду финансового обеспечения

Дебет 4 302 00 830 и Кредит 4 201 11 610 (уменьшение забалансового счета 18)

В Отчете (ф.0503737) отражается в графе 5 в разделе «Расходы» по соответствующему коду КОСГУ.

-Отражаем операции по восстановлению средств по виду деятельности «2» с «4»

По виду финансового обеспечения «2»

-Дебет счета 2 201 11 510 Кредит 2 304 06 730 (увеличение забалансового счета 18 по КОСГУ 730)

В Отчете (ф.0503737) отражается в графе 5 по строке 710 со знаком «минус» и по строке 831

По виду финансового обеспечения «4»

Дебет 4 304 06 830 и Кредит счета 4 201 11 610 (уменьшение забалансового счета 18 по КОСГУ 830)

В Отчете (ф.0503737) отражается в графе 5 по строке 720 и по строке 832 со знаком «минус».

В случае, если **не будет производиться восстановление** средств произведенной оплаты за счет вида деятельности «2», тогда проводки будут следующие:

- Принятие учреждением расходов в размере кредиторской задолженности по виду «2»

Дебет 2 401 20 200 Кредит 2 302 20 730

- Уменьшение фактических расходов в размере кредиторской задолженности по виду «4»

Дебет 4 401 20 200(410900200) Кредит 4 302 20 730 сумма с минусом

- Оплата задолженности учреждением с лицевого счета по виду «2»

Дебет 2 302 20 830 Кредит 2 201 11 610

Одновременно увеличение забалансового счета 18

В письме Министерства финансов Российской Федерации от **25.03.2013 №02-06-07/9374** разъяснено отражение в бухгалтерском учете бюджетного учреждения операций по оплате обязательств с удержанием санкций, исчисленных согласно гражданско-правовому договору (контрак-

ту) при неисполнении или ненадлежащем исполнении исполнителем своих обязательств. Разъяснен порядок отражения в **Отчете ф.0503737** операций по исполнению предъявленных требований по уплате санкций (неустойки, пеней, штрафов, возмещения ущерба) с одновременным исполнением обязательств по договору без движения денежных средств.

В Отчете ф.0503737 может быть заполнена графа 8 «Некассовые операции».

Например, в графе 8 «Некассовые операции» Отчета ф.0503737 по видам финансового обеспечения 2 «Собственные доходы», 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания», 5 «Субсидии на иные цели» отражаются:

показатели операций по оплате обязательств с удержанием санкций, исчисленных согласно гражданско-правовому договору (контракту) при неисполнении или ненадлежащем исполнении исполнителем своих обязательств;

показатели, сформированные в результате операций по удержанию из заработной платы работников сумм возмещения недостач материальных ценностей, сумм на погашение неизрасходованного и своевременно не возвращенного аванса, выданного в связи со служебной командировкой или на осуществление хозяйственных расходов и иные аналогичные операции.

В графе 8 «Некассовые операции» Отчета ф. 0503737 по строкам 831,832 может быть отражена информация по операциям по исполнению денежных обязательств, принимаемых за счет разных видов финансового обеспечения, осуществленная без движения денежных средств на счете в корреспонденции со счетом 030406000 «Расчеты с прочими кредиторами».

Приводим проводки по передаче денежных средств **из кассы учреждения инкассаторам:**

-Передача в отчетном периоде наличных денежных средств из кассы учреждения инкассаторским службам отражается:

Дебет счета 020123510 "Поступления денежных средств учреждения в кредитной организации в пути"

Кредит счета 020134610 "Выбытия из кассы учреждения" (одновременно счет 18)

-Поступление денежных средств на балансовый счет 40116:

Дебет счета 021003560 «Увеличение дебиторской задолженности по операциям с финансовым органом по наличным денежным средствам»
Кредит счета 020123610» Выбытия денежных средств учреждения в кредитной организации в пути» (одновременно счет 17)

-Поступление денежных средств на лицевой счет учреждения:

Дебет счета 020111510 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства»

Кредит счета 021003660 « Уменьшение дебиторской задолженности по операциям с финансовым органом по наличным денежным средствам».

Если денежные средства не поступают на счет 40116, а сразу перечисляются на лицевой счет учреждения, тогда проводки будут следующие:

- Передача **в отчетном периоде** наличных денежных средств из кассы учреждения инкассаторским службам отражается:

Дебет счета 020123510 "Поступления денежных средств учреждения в кредитной организации в пути" (в Отчете ф.0503737 заполняются строки 710, 731 графы 6 с соответствующими знаками)

Кредит счета 020134610 "Выбытия из кассы учреждения" (одновременно по забалансовому счету 18) (в Отчете ф.0503737 заполняются строки 720, 732 графы 7 с соответствующими знаками)

- Поступление денежных средств на лицевой счет учреждения **в первый рабочий день периода, следующего за отчетным:**

Дебет счета 020111510 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» (в Отчете ф.0503737 **следующего отчетного периода** заполняются 710, 731 строки 5 графы с соответствующими знаками)

Кредит счета 020123610 «Выбытия денежных средств учреждения в кредитной организации в пути» (одновременно по забалансовому счету 17) (в Отчете ф.0503737 **следующего отчетного периода** заполняются 720, 732 строки 6 графы с соответствующими знаками).

3.3. Сводный Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721а) (далее - Сводный Отчет ф.0503721а)

В Сводном Отчете ф. 0503721а показатели отражаются по видам деятельности (2,3,4,5,6,7) и автоматически, в зависимости от целевого характера средств, группируются по видам:

в графе 4 «деятельность с целевыми средствами» отражаются субсидии на иные цели и бюджетные инвестиции (виды финансового обеспечения 5+6),

в графе 5 «деятельность по оказанию услуг (работ)» - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения), субсидии на выполне-

ние государственного (муниципального) задания, средства по обязательно-му медицинскому страхованию (виды финансового обеспечения 2+4+7),

в графе 6 «средства во временном распоряжении» (вид финансового обеспечения 3).

Обратите внимание, сумма дебетовых, кредитовых оборотов по счетам 101,102,105,106,107 по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств», 320 «Увеличение стоимости нематериальных активов», 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», 410 «Уменьшение стоимости основных средств», 420 «Уменьшение стоимости нематериальных активов», 440 «Уменьшение стоимости материальных запасов» отражается **за исключением** оборотов по внутреннему перемещению, принятию объекта на учет в стоимости произведенных вложений.

При заполнении Отчета (ф.0503721а) по строке 481 «Увеличение дебиторской задолженности» код аналитики 560, по строке 482 код аналитики 660 «Уменьшение дебиторской задолженности» не забывайте про проводки:

по получению субсидий из бюджетов - (Дебет счета 4 (5) 20111510 и Кредит 4 (5) 20581**660**),

начислению доходов в сумме субсидии, предоставленной на выполнение государственного (муниципального) задания - (Дебет счета 420581**560** и Кредит счета 440110180),

начислению доходов по предоставленной субсидии на иные цели, в сумме подтвержденных отчетом расходов - (Дебет счета 5 205 81 **560** и Кредит счета 5 401 10 180).

Приводим проводки при получении бюджетным (автономным) учреждением доходов от **реализации металлолома**. Письмо Министерства финансов Российской Федерации от **16.04.2012 №02-04-10/1305**.

Если было принято решение о ликвидации объектов путем разборки, то их можно списать после завершения этих работ, а все, что получилось после разборки, оприходовать как металлолом по рыночной цене (п. 106 Инструкции № 157н). В соответствии с указаниями, приведенными в п. 25 Инструкции № 157н, рыночная цена определяется как цена возможной реализации.

Списание имущества после разборки:

Дебет 0 104 34 410 "Уменьшение за счет амортизации стоимости машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения", 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами"

Кредит 0 101 34 410 "Уменьшение стоимости машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения"

Оприходован металлолом, полученный в результате разборки:

Дебет 2 105 36 340 "Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения"

Кредит 2 401 10 172 "Доходы от операций с активами"

Списан сданный металлолом:

Дебет 2 401 10 172 "Доходы от операций с активами"

Кредит 2 105 36 440 "Уменьшение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения"

Начислена дебиторская задолженность покупателю:

Дебет 2 205 74 560 "Увеличение дебиторской задолженности по доходам от операций с материальными запасами"

Кредит 2 401 10 172 "Доходы от операций с активами"

Поступление денежных средств от реализации металлолома:

Дебет 2 201 34 510 "Поступления средств в кассу учреждения"

Кредит 2 205 74 660 "Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от операций с материальными запасами".

Операции по получению дохода от сдачи металлолома отразятся в Отчете (ф. 0503737) по строке 095 «От выбытия материальных запасов» в графе 7 "Исполнено через кассу".

Обратите внимание, сумма ущерба, причиненного бюджетному (автономному) учреждению, отражается по коду вида деятельности «2» (Дебет счета 2 209 71 560 Кредит счета 2 401 10172) по рыночной стоимости испорченного имущества.

3.4. Справка по консолидируемым расчетам учреждения ф.0503725 (далее - Справка ф.0503725)

Сводные Справки ф.0503725 составляются и представляются только по счетам 0 304 06 000 (2 304 06 000, 4 304 06 000, 5 304 06 000, 6 304 06 000, 7 304 06 000) в части бухгалтерских операций бюджетных и автономных учреждений по изменению их типа в течение финансового года.

Показатели сводной Справки ф.0503725 по соответствующим аналитическим счетам счета 030406000 должны быть идентичны показателям Справки ф.0503125 по счету 1 304 06 000, сформированной в составе бюджетной отчетности.

При этом графа 2 сводных справок ф.0503725 по счету 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами» не заполняется.

3.5 Пояснительная записка ф. 0503760

Текстовая часть составляется в структуре, установленной Инструкцией 33н.

Сводные Сведения о движении нефинансовых активов учреждения ф. 0503768 составляются и представляются отдельно по видам деятельности (коды 2,4,5,6,7). Показатели раздела 3 «Движение материальных ценностей на забалансовых счетах» заполняются.

В Сведениях ф. 0503768 отражаются дебетовые обороты в графе 5 «поступление (увеличение)» и кредитовые обороты - в графе 6 «выбытие (уменьшение)» по счетам 101,102,105,106.

Следовательно, при принятии к учету основных средств со счета 010600000 (проводка Дебет счета 010111**310** Кредит счета 010600**310**), при внутреннем перемещении от одного материально- ответственного лица к другому (Дебет счета 100003х0 Кредит счета 100003х0) эти обороты отражаются.

Выбытие нефинансовых активов при переводе актива с одного вида финансового обеспечения на другой (бухгалтерская запись по Дебету счета 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами» и Кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 100 00 4х0 «Нефинансовые активы») **подлежит отражению в графе 6** Выбытие (уменьшение) Сводных Сведений ф.0503768. Соответственно поступление (по Дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0 100 00 3х0а Кредиту счета 030406000) **подлежит отражению в графе 5** «поступление (увеличение)» по соответствующему виду.

Сводные Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф.0503769) (далее - Сводные Сведения (ф. 0503769))

Сводные Сведения (ф. 0503769) составляются отдельно по видам финансового обеспечения (деятельности): собственные доходы учреждения, субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, субсидии на иные цели, а также отдельно по дебиторской и по кредиторской задолженности.

Показатели, отраженные в Сводных Сведениях ф. 0503769, должны быть подтверждены соответствующими регистрами бухгалтерского учета.

В графе 1 указывается номер, **26 знаков из которых:**

по расходам: ППП-000, раздел, подраздел, целевая статья-0000000, вид расхода- 000;

по доходам – ППП-000, КДБ- 14 знаков нули, вид деятельности - 2,3,4,5,6,7, соответствующих аналитических счетов счета 20500000 "Расчеты по доходам", счета 20600000 "Расчеты по выданным авансам", счета 20800000 "Расчеты с подотчетными лицами", счета 20900000 "Расчеты по ущербу имуществу", счета 21001000 "Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам", счета 30200000 "Расчеты по принятым обязательствам", счета 30300000 "Расчеты по платежам в бюджеты", счета 30402000 "Расчеты с депонентами", 30403000 "Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда", по которым на отчетную дату отражены остатки расчетов по дебиторской (кредиторской) задолженности.

Кредитовые остатки на отчетную дату по соответствующим аналитическим счетам счета 020500000 "Расчеты по доходам", счета 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами", счета 020900000 "Расчеты по ущербу имуществу" отражаются в Сводных Сведениях ф. 0503769 по дебиторской задолженности со знаком "минус".

Дебетовые остатки на отчетную дату по вышеназванным счетам бухгалтерского учета, входящим в состав раздела 3 "Обязательства" Плана счетов бухгалтерского учета, отражаются в Сводных Сведениях ф. 0503769 по кредиторской задолженности со знаком "минус".

Показатели расчетов с дебиторами и кредиторами формируются с подведением промежуточных итогов по счетам 020500000, 020600000, 020800000, 020900000, 021001000, 030200000, 030300000, 030402000, 030403000, 030404000 по строке "Итого по коду счета" в графах 2, 3, 4, 5, с выделением остатка задолженности по крупным сделкам, а также сделкам с заинтересованностью.

В соответствии со статьёй 14 Федерального закона от 03.11.2006 №174-ФЗ **крупной сделкой** признается сделка, связанная с распоряжением денежными средствами, привлечением заемных денежных средств, отчуждением имущества (которым автономное учреждение вправе распоряжаться самостоятельно), а также с передачей такого имущества в пользование или в залог, при условии, что цена такой сделки либо стоимость отчуждаемого или передаваемого имущества превышает **десять процентов балансовой стоимости активов** автономного учреждения, определяемой по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату, если уставом автономного учреждения не предусмотрен меньший размер крупной сделки.

Минимальный размер крупной сделки рассчитывается от показателя по графе 10 строки 410 Баланса ф.0503730.

В строке "Всего" указывается на начало года и конец отчетного периода соответственно итоговая сумма дебиторской (кредиторской) задолженности - графы 2, 4, а также сумма дебиторской задолженности, нереальной к взысканию, кредиторской задолженности с просроченным сроком исполнения - графы 3, 5.

В разделе 2 "Аналитическая информация о нереальной к взысканию дебиторской задолженности, просроченной кредиторской задолженности учреждения» указываются **код счетов бюджетного учета (9 знаков)** и год образования задолженности, в графах 4, 5 - идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) кредитора (дебитора), а также наименование кредитора (дебитора), в графе 6 указывается причина образования нереальной к взысканию дебиторской, просроченной кредиторской задолженности учреждения.

В случае, если кредитором (дебитором) является физическое лицо, в графе 4 подлежит указанию значение "0000000000".

Показатели о суммах дебиторской (кредиторской) задолженности формируются с подведением промежуточных итогов по каждому аналитическому коду счета бухгалтерского учета.

Сводные Сведения о финансовых вложениях учреждения ф.0503771 формируется учреждением по данным соответствующих аналитических счетов счета 2(4)20400000 "Финансовые вложения", счета 2(4)21500000 "Вложения в финансовые активы" на 1 января года, следующего за отчетным, и кодов финансовых вложений.

Сведения о суммах заимствований (ф. 0503772).

В Сведениях указываются коды соответствующих аналитических счетов счета 020700000 «Расчеты по кредитам, займам (ссудам)», 030100000 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам».

Сводные Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503773) (далее - Сводные Сведения ф. 0503773) формируются отдельно по видам деятельности (с целевыми средствами, по оказанию услуг (работ), средства во временном распоряжении). Сводные Сведения ф.0503773 заполняются **только** если показатель остатка на начало отчетного финансового года не равен показателю остатка на конец предыдущего отчетного финансового года.

При процедуре реорганизации (в том числе при передаче учреждения из ведения одного учредителя в ведение иного учредителя) и (или) ликвидации указывается:

в рамках одного публично-правового образования - код главы по бюджетной классификации учредителя учреждения-правопреемника и "000000000";

в рамках передачи учреждения между публично-правовыми образованиями – проставляется ППП и код ОКАТО соответствующего бюджета;

при изменении типа государственного учреждения - "000" и "000000000" соответственно;

по иным причинам, предусмотренным законодательством Российской Федерации - "000" и "22222222" соответственно;

в графе 5 - причина изменения остатка на начало отчетного финансового года, включая реквизиты нормативного акта, повлекшего изменение валюты баланса:

реорганизация (слияние, присоединение, разделение, выделение, преобразование), ликвидация учреждения;

изменение типов государственных (муниципальных) учреждений на начало финансового года;

иные причины, предусмотренные законодательством Российской Федерации (указать какие).

При указании в графе 1 номера счета бухгалтерского учета 0 401 00 000 "Финансовый результат хозяйствующего субъекта" графа 5 не заполняется.

Сводные сведения об остатках денежных средств учреждения (ф.0503779).

В текстовой части Пояснительной записки (ф.0503760) следует указать факторы, оказавшие влияние на увеличение остатков денежных средств на счетах учреждения по состоянию на 01.01.2014.

При наличии остатков денежных средств в кредитных учреждениях (кроме РКЦ НБ РТ и «Ак барс» банка), следует представить подтверждения остатков денежных средств, заверенные банком.

В текстовой части сводной Пояснительной записки ф.0503760, формируемой финансовым органом подлежит раскрытию информация о количестве муниципальных бюджетных и автономных учреждениях муниципальных образований и их отраслевой принадлежности, штатной и фактической численности работников учреждений, о стоимости и структуре особо

ценного и недвижимого имущества закреплённого за учреждением, использовании средств, предоставленных на выполнение государственного задания, целевых субсидий, о суммах и причинах образования остатков средств на счетах автономных и бюджетных учреждений, а также другой существенной информации о результатах деятельности бюджетных и автономных учреждений.