

**Состав и разъяснения по отдельным вопросам формирования  
годовой отчетности за 2013 год.**

**1. Состав годовой бюджетной отчетности за 2013 год:**

**В части бюджетной годовой отчетности главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета включаются следующие формы отчетов:**

Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130) и (ф.0503130а);

Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125);

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

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121);

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127);

Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128);

Пояснительная записка (ф.0503160), включающая:

Текстовую часть в структуре разделов, установленной Инструкцией №191н;

Сведения об основных направлениях деятельности (Таблица №1);

Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств (Таблица №2);

Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица №3);

Сведения об особенностях ведения бюджетного учета (Таблица №4);

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

Сведения о проведении инвентаризаций (Таблица №6);

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

Сведения о количестве подведомственных учреждений (ф.0503161);  
Сведения о результатах деятельности (ф.0503162);  
Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503163);  
Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164);  
Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166);  
Сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168);  
Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169);  
Кроме того, необходимо заполнить «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169а) и «Сведения по поступлению доходов от оказания платных услуг» (ф.00019) во вкладке «Расходы в разрезе ДОП ЭК (Респуб. Учреждения)»;  
Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503171);  
Сведения о государственных (муниципальных) заимствованиях (ф.0503172);  
Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173а);  
Сведения по ущербу имуществу, хищениях денежных средств и материальных ценностей (ф.0503176);  
Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф.0503177);  
Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф.0503178);  
Сведения по отдельным показателям отчетности (ф.387ДОП) I, II разделы – во вкладке «Оперативная отчетность ДК МФ».

**В части бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений.**

В состав отчетности включаются следующие формы:  
Сводный Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730а);  
Сводный Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737);

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

Сводная Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503725);

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

Пояснительная записка (ф.0503760), включающая:

Текстовую часть в структуре разделов, установленной п.56 Инструкции №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);

Кроме того, необходимо заполнить «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (ф.0503769а) и «Информация о выплаченной заработной плате за счет внебюджетных средств» (ф.00034) во вкладке «Расходы в разрезе ДОП ЭК (Респуб.Учреждения)»;

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. Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130а)** (далее – Баланс ф.0503130а).

В соответствии с требованиями, установленными Инструкцией №191н, должен быть представлен на бумажном носителе Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130), который выводится на печать из формы Баланса ф.0503130а.

При составлении Баланса ф.0503130а необходимо соблюдать следующие требования.

В Балансе ф.0503130а не допускается наличие остатков денежных средств по строкам 173, 174, 176 по счетам 120121000 «Денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации», 120123000 «Денежные средства учреждения в кредитной организации в пути», 120127000 «Денежные средства учреждения в иностранной валюте на счетах в кредитной организации» соответственно, т.к. они в соответствии с пунктом 4 статьи 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации не позднее двух последних рабочих дней отчетного финансового года подлежат перечислению получателями бюджетных средств на единый счет бюджета, за исключением случаев, предусмотренных действующим законодательством.

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 120600000 «Расчеты по выданным авансам», 120800000 «Расчеты с подотчетными лицами», 130200000 «Расчеты по

принятым обязательствам» допускаются только в случае, если их исполнение предусматривается в очередном году.

Причины наличия остатков по данным счетам, их увеличение по сравнению с данными прошлого отчетного периода, а также наличие просроченной дебиторской и кредиторской задолженности, принимаемые меры по ее снижению, следует объяснить в разделе 4 «Анализ показателей финансовой отчетности субъекта бюджетной отчетности» текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160).

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

Следует **не допускать** необоснованной переплаты по расчетам по платежам в бюджеты (по соответствующим счетам аналитического учета счета 130300000 «Расчеты по платежам в бюджеты»). Обратите 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** (ф.0503160).

Обращаем внимание, что показатели по счету 120433000 «Участие в государственных (муниципальных) учреждениях», сформированные по состоянию на 01.01.2013г. и на 01.01.2014г. и отраженные в бюджетной отчетности, должны быть идентичны показателям по счетам 021006000 «Расчеты с учредителем», сформированным по состоянию на 01.01.2013г. и на 01.01.2014г. и отраженным в сводной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главного распорядителя бюджетных средств. На счете 120433000 «Участие в государственных (муниципальных) учреждениях» особо ценное имущество должно учитываться по балансовой стоимости.

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, выбытия 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, которым учреждение не отвечает по принятым им обязательствам, счет 120433000 «Участие в государственных (муниципальных) учреждениях» подлежит корректировке в корреспонденции со счетом 4 (2) 40110172 «Доходы от операций с активами».

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.

Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах представляется в составе Баланса ф.0503130а (далее - Справка к Балансу ф.0503130а).

**2.2. Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110)** (далее – Справка ф.0503110) составляется по счетам бюджетного учета, подлежащим закрытию по завершении финансового года 121002000, 130404000, 130405000, 130406000, 040110000, 040120000 в разрезе бюджетной деятельности и деятельности со средствами во временном распоряжении.

В Справке ф.0503110 заполняются обороты по счетам:

121002000, 130405000, 130406000 - одной строкой в общей сумме (без разбивки по кодам классификации операций сектора государственного управления (далее - КОСГУ) и бюджетной классификации).

Счет 030404000 в отчете главного распорядителя средств бюджета подлежит консолидации (т.е. исключению взаимосвязанных показателей) и, следовательно, должен равняться нулю.

По счету 1 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами» Справка ф.0503110 заполняется в части приема-передачи активов и обязательств государственных учреждений при изменении их типа в течение отчетного года.

По счетам: 1401101xx - в части доходов, 1401202xx - в части расходов, 140110xxx - в части источников финансирования дефицита

бюджета показатели **отражаются в соответствии с бюджетной классификацией.**

По счетам 1 401 20 251 «Расходы на перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» и 1 401 10 151 «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 1 401 10 180 «Прочие доходы» в части безвозмездного получения нефинансовых активов следует указывать группу, подгруппу классификации доходов (2 07 02).

При формировании Справки ф.0503110 по счету 140110172 «Доходы от операций с активами», используемого при осуществлении корректировки показателей счета 120433000, следует указать доходный КБК xxx11400000000000, где xxx- код органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя бюджетного, автономного учреждения (органа, уполномоченного на предоставление учреждению субсидий).

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

**2.3. Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121)** (далее – Отчет ф.0503121) составляется до заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года в разрезе бюджетной деятельности и по операциям со средствами во временном распоряжении и итогового показателя.

При составлении Отчета (ф. 0503121) необходимо не забывать об исключении взаимосвязанных показателей по операциям:

- по безвозмездной передаче (получению) финансовых, нефинансовых активов и обязательств между распорядителем и получателем бюджетных средств;
- расчетов в рамках централизованного снабжения;
- расчетов между головным учреждением и его обособленным подразделением.

Обращаем внимание министерств, передающих, получающих **межбюджетные трансферты**: необходимо **учитывать проводки по отражению данных расчетов** при заполнении КОСГУ **560** (строка 481 «Увеличение прочей дебиторской задолженности»), КОСГУ **660** (строка 482 «Уменьшение прочей дебиторской задолженности»), КОСГУ **730**

(строка 541 «Увеличение прочей кредиторской задолженности»), КОСГУ **830** (строка 542 «Уменьшение прочей кредиторской задолженности»).

Обратите внимание на заполнение строки 441 по КОСГУ **530** «увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале»: отразится **сальдо** по произведенным операциям с особо ценным имуществом:

в сумме балансовой стоимости **поступившего** ОЦИ Дебет 120433530  
Кредит 140110172

по балансовой стоимости **выбывшего** ОЦИ Дебет 120433530 Кредит  
140110172 со знаком «минус».

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 100003х0 Кредит 100003х0), принятию объекта на учет в стоимости произведенных вложений (Дебет 100003х0 Кредит 106003х0).

**2.4. Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127)** (далее - Отчет ф.0503127).

По графе 7 раздела «Расходы бюджета» отражается также сумма расходования бюджетных средств со счетов учреждения в иностранной валюте. Курсовая разница, образовавшаяся в связи переоценкой остатков валюты и/или в связи с покупкой валюты по цене выше (или ниже) курса Центробанка России, отражается в разделе «Источники финансирования дефицитов бюджетов» по строке 520 графе 6. **При этом средства, перечисленные на конвертацию иностранной валюты (за минусом возврата) должны быть выверены с Департаментом казначейства.** При составлении отчета показатели в разделе «Расходы бюджета» графы 6 по соответствующей классификации и в разделе «Источники финансирования дефицитов бюджета» по строке 812 графы 5 (отражаются по этой же строке графе 6) отражаются за минусом данных средств.



**2.5. Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125)** (далее – Справка ф.0503125 составляется отдельно по каждому коду счетов бюджетного учета, подлежащему консолидации).

В Справку ф.0503125 не включаются операции приема-передачи имущества между казенными учреждениями и бюджетными (автономными) учреждениями.

В Справках ф.0503125 по кодам счетов 1 401 20 241 "Расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям", 1 401 20 251 "Расходы на перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации" по строке "неденежные расчеты" графы 5 "Номер счета бюджетного учета" отражается номер счета, содержащий в соответствующих разрядах номера счета бюджетного учета код главы, раздела, подраздела классификации расходов бюджета.

При изменении типа учреждения в течение года необходимо руководствоваться Методическими рекомендациями по отражению операций в бухгалтерском учете государственных (муниципальных) учреждений, изложенными в письме Министерства финансов Российской Федерации от 22.12.2011г. №02-06-07/5236.

В части нефинансовых активов, полученных в собственность республиканских учреждений 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 Извещений (ф.0504805) и 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 06.09.2010г. №42-7.4-05/2.2-570).

При этом суммы, указанные в Справке ф.0503125 по счетам 140110151, 140120251 должны соответствовать суммам, указанным по строкам 061, 231 Отчета ф.0503121.

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.

Представление Справки ф.0503125 в Департамент казначейства - не позднее **27 января 2014 года**, предварительно необходимо все расчеты выверить с муниципальными образованиями республики и учреждениями федерального бюджета.

Дополнительно сообщаем, что по данной форме в меню «Обработки - Отчет для сверки с муниципальными бюджетами» реализована функция автоматической сверки показателей по передаче активов и обязательств от учреждений республиканского бюджета учреждениям другого уровня.

## **2.6. Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128)** (далее - Отчет ф.0503128).

При заполнении данного отчета следует руководствоваться письмом Федерального казначейства от 30.06.2010г. № 42-7.4-05/2.2-420, письмом Министерства финансов Республики Татарстан от 14.01.2013 №21-92-83/99. **Приводим порядок принятия обязательств**

N п/п	Хозяйственные операции	Принятие бюджетных обязательств	
		Момент отражения в учете	Документ- основание
1	<b>Приобретение товаров, работ, услуг без проведения торгов, запроса котировок</b>		
1.1	Путем заключения договора на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) поставщиком, подрядчиком (юридическим лицом)	В день подписания договора	Договор
1.2	Путем заключения договора гражданско-правового характера с физическим лицом о выполнении работ, оказании услуг (с учетом страховых взносов, подлежащих уплате в бюджет)	В день подписания договора	Договор, расчет
2	<b>Приобретение товаров, работ, услуг с использованием процедур размещения заказов</b>		
2.1	Путем размещения заказа на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг в виде запроса котировок	Размещение извещения о проведении запроса котировок на официальном сайте	Извещение о проведении запроса котировок

2.2	Путем размещение заказа на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с помощью проведения торгов (конкурс, аукцион)	Размещение извещения о проведении торгов на официальном сайте (публикация извещения о проведении открытого конкурса в официальном печатном издании)	Извещение о проведении торгов
3	<b>Расчеты с работниками</b>		
3.1	По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом РФ на основании: - трудовых договоров - листков нетрудоспособности (за первые три дня нетрудоспособности) - заявлений о предоставлении отпуска и т.п.	На дату получения Уведомления о лимитах бюджетных обязательств	Уведомления о лимитах бюджетных обязательств
3.2	По командировочным расходам	На дату утверждения авансового отчета	Авансовый отчет
3.3	По компенсационным выплатам (оплате проезда к месту отпуска, компенсации стоимости путевок и т.д.)	На дату образования кредиторской задолженности	Оправдательные документы
3.4	По подотчетным суммам, выданным на хозяйственные нужды	На дату утверждения авансового отчета	Авансовый отчет
4	<b>Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам</b>		
4.1	По начисленным страховым взносам, налогам и сборам	В момент образования кредиторской задолженности	Налоговые карточки, Налоговые декларации, Расчет по страховым взносам, Расчетно-платежная ведомость
5	<b>Расчеты по прочим хозяйственным операциям</b>		
5.1	По прочим нормативно-публичным обязательствам	На дату образования кредиторской задолженности	Оправдательные документы
5.2	По стипендиям	На последний день месяца, за который производится начисление (на дату образования кредиторской задолженности)	Расчетно-платежная ведомость
5.3	По штрафам, пеням и т.п.	Дата принятия решения руководителем об уплате	Нормативно-правовой акт, Распоряжение

**Порядок включения данных бюджетного учета в показатели принятых  
денежных обязательств**

N п/п	Хозяйственные операции	Данные бюджетного учета
1	<b>Приобретение товаров, работ, услуг</b>	
1.1	Расчеты с контрагентами, в том числе с учетом предварительной оплаты (за исключением расчетов с подотчетными лицами и расчетов по платежам в бюджеты)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- разница дебетовых и кредитовых оборотов по счетам 1 206 21 000 - 1 206 26 000, 1 206 31 000 - 1 206 34 000, отражающих авансовые платежи за текущий период (за исключением остатка прошлых лет и кредитовых оборотов по указанным счетам, изменяющих этот остаток);</li> <li>- сумма кредитовых оборотов по счетам 1 302 21 000 - 1 302 26 000, 1 302 31 000 - 1 302 34 000 за текущий период (за исключением оборотов, отражающих увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности по принятым в текущем периоде денежным обязательствам в счет авансовых платежей прошлых лет);</li> <li>- сумма дебетовых оборотов по счетам 1 302 21 000 - 1 302 26 000, 1 302 31 000 - 1 302 34 000, отражающих исполненные в текущем периоде принятые денежные обязательства прошлых лет</li> </ul>
2	<b>Расчеты с подотчетными лицами</b>	
2.1	Расчеты с подотчетными лицами по выданным авансам, включая расчеты с использованием пластиковых карт	<ul style="list-style-type: none"> <li>- разница дебетовых и кредитовых оборотов соответствующих аналитических счетов счета 1 208 00 000, отражающих полученные подотчетными лицами денежные средства, за минусом возврата выданных в текущем периоде авансовых платежей, а также остатка выданных авансов прошлых лет и кредитовых оборотов, изменяющих этот остаток;</li> <li>- сумма дебетовых оборотов соответствующих аналитических счетов счета 1 208 00 000, отражающих возмещение в текущем периоде подотчетным лицам перерасходов по авансам прошлых лет</li> </ul>
3	<b>Оплата труда и иные выплаты работникам</b>	
3.1	Расчеты с работниками по оплате труда и иным выплатам в соответствии с законодательством	<ul style="list-style-type: none"> <li>- сумма кредитовых оборотов по счетам 1 302 11 000 - 1 302 13 000, отражающих начисленные (принятые) в текущем периоде обязательства, подлежащие к исполнению в текущем финансовом году;</li> <li>- сумма дебетовых оборотов по счетам 1 302 11 000 - 1 302 13 000, 1 304 02 000, 1 304 03 000, отражающих исполненные в текущем периоде принятые денежные обязательства прошлых лет</li> </ul>
4	<b>Расчеты по обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы РФ</b>	
4.1	Расчеты с бюджетами бюджетной системы РФ по налогам, взносам, государственной пошлине, сборам и иным обязательным	<ul style="list-style-type: none"> <li>- сумма кредитовых оборотов по счетам 1 303 02 000 - 1 303 13 000, отражающих начисленные (принятые) в текущем периоде платежи (за исключением кредитовых оборотов, отражающих возврат излишне</li> </ul>

	платежам	уплаченных платежей); - сумма дебетовых оборотов по счетам 1 303 02 000 - 1 303 13 000, отражающих исполненные в текущем периоде принятые обязательства по оплате платежей прошлых лет, числящихся на начало года
5	Расчеты по расходам на обслуживание долговых обязательств	
5.1	Расчеты по обслуживанию долговых обязательств	- сумма кредитовых оборотов соответствующих аналитических счетов счета 1 301 00 000, отражающих начисленные (принятые) в текущем периоде обязательства, подлежащие к исполнению в текущем финансовом году; - сумма дебетовых оборотов соответствующих аналитических счетов счета 1 301 00 000, отражающих исполненные в текущем периоде обязательства прошлых лет по расходам на обслуживание долговых обязательств
6	Расчеты по прочим хозяйственным операциям	
6.1	Расчеты по социальному обеспечению населения	- сумма кредитовых оборотов по счетам 1 302 61 000 - 1 302 63 000, отражающих начисленные (принятые) в текущем периоде обязательства, подлежащие к исполнению в текущем финансовом году; - сумма дебетовых оборотов по счетам 1 302 61 000 - 1 302 63 000, отражающих исполненные в текущем периоде обязательства прошлых лет по расходам на социальное обеспечение
6.2	Расчеты по штрафам, пеням и проч.	- сумма кредитовых оборотов счета 1 302 91 000, отражающих начисленные (принятые) в текущем периоде обязательства, подлежащие к исполнению в текущем финансовом году; - сумма дебетовых оборотов счетов 1 302 91 000, отражающих исполненные в текущем периоде обязательства прошлых лет

**2.7. Пояснительная записка (ф.0503160)** (далее – Пояснительная записка) составляется в соответствии с требованиями, установленными Инструкцией №191н.

Пример заполнения форм пояснительной записки можно посмотреть в письме Федерального казначейства от 09.01.2013г. № 42-7.4-05/2.1-3

• **Сведения о количестве подведомственных учреждений (ф. 0503161)**

В текстовой части Пояснительной записки необходимо указать, на основании каких нормативных документов уменьшилось или увеличилось количество подведомственных учреждений на конец отчетного периода.

• **Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164)** (далее – Сведения ф.0503164)

Отражаются показатели по соответствующим разделам «Доходы бюджета», «Источники финансирования дефицита бюджетов», по которым **имеются отклонения** между плановыми (прогнозными) показателями и фактически исполненными показателями. По показателям, не содержащим плановые назначения, строки не заполняются.

По разделу «Расходы бюджета» – показатели, по которым исполнение составило **менее 95%** от утвержденных годовых назначений на основании данных Отчета ф.0503127.

Отраженные отклонения должны быть пояснены в графе 7. Если причин отклонений несколько, то их необходимо изложить в текстовой части Пояснительной записки.

При этом раздел «Доходы бюджета» заполняется в разрезе кода главы по БК, кодов видов доходов по бюджетной классификации Российской Федерации;

раздел «Расходы бюджета» – в разрезе кодов главы по БК, кодов разделов, подразделов и целевых статей расходов по бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации;

раздел «Источники финансирования дефицита бюджетов» заполняется в разрезе кода главы по БК, кодов групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицита бюджетов, кодов КОСГУ, относящихся к источникам финансирования дефицитов бюджетов.

В разделе «Источники финансирования дефицитов бюджетов» показатели формируются:

по строке 520 - по кодам КОСГУ 710, 810, 540, 640, 520, 620, 550, 660;

по строке 620 – по кодам КОСГУ 720, 820, без подведения промежуточных итогов по группировочным кодам бюджетной классификации.

• **Сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168)** (далее – Сведения ф.0503168).

В отчете ГРБС в группах граф «Поступление (увеличение)», «Выбытие (уменьшение)» должны быть исключены взаимосвязанные показатели, отражающие движение объектов нефинансовых активов между казенными учреждениями на основании Справки ф.0503125 по счетам 1 401 10 180, 1 401 20 241 **по идентичным кодам счетов нефинансовых активов.**

Обратите внимание, в Сведениях ф. 0503168 отражаются дебетовые обороты в графе 5 «поступление (увеличение)» и кредитовые обороты - в графе 6 «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 100хх**3х0** Кредит счета 1 106хх**3х0**), при внутреннем перемещении (проводка Дебет счета 1 100хх**3х0** Кредит счета 1 100хх**3х0**), в Сведениях ф.0503168 **отражаются** дебетовый оборот в графе 5 «поступление (увеличение)» и в графе 6 «выбытие (уменьшение)» - кредитовый оборот.

В текстовой части Пояснительной записки необходимо указать причины движения нефинансовых активов.

Обращаем внимание, что **дополнительно главным распорядителям бюджетных средств** необходимо **в произвольной форме** предоставить расшифровку движения нефинансовых активов в целом по ведомству стоимостью более 20 млн. рублей.

• **Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169)** (далее – Сведения ф.0503169) .

В разделе 1 в графе 1 Сведений ф.0503169 указываются номера счета бюджетного учета (26 знаков) соответствующих аналитических счетов счета 120500000 «Расчеты по доходам», счета 120600000 «Расчеты по выданным авансам», счета 120800000 «Расчеты с подотчетными лицами», счета 120900000 «Расчеты по ущербу имуществу», счета 121001000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам», счета 130200000 «Задолженность по принятым обязательствам», счета 130300000 «Расчеты по платежам в бюджет», счета 130402000 «Расчеты с депонентами», счета 130403000 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда», по которым на отчетную дату отражены остатки расчетов по дебиторской (кредиторской) задолженности.

Кредитовые остатки по соответствующим счетам счета 120500000 «Расчеты по доходам» отражаются со знаком «минус».

Дебетовые остатки по аналитическим счетам счета 130300000 «Расчеты по платежам в бюджет», счета 130402000 «Расчеты с депонентами», счета 130403000 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда» отражаются со знаком «минус».

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

Информация представляется по состоянию на 01.01.2013 и 01.01.2014 годы, с указанием в графах 3,5 нереальной к взысканию, просроченной задолженности.

В разделе 2 раскрывается аналитическая информация по состоянию на 01.01.2014г. по всем фактам наличия нереальной к взысканию дебиторской, просроченной кредиторской задолженности учреждения в следующем порядке:

в графе 1 раздела 2 указывается **код** соответствующих аналитических счетов (9 знаков), по которым отражены остатки в графе 3 раздела 1;

показатели расчетов по задолженности с физическими лицами, индивидуальными предпринимателями подлежат обобщению, при этом в графе 4 указывается «000000000».

Что касается дебиторской - кредиторской задолженности при перечислении денежных средств Учредителем учреждению:

Учредитель перечисляет **субсидию на госзадание:**

Дебет счета 140120241

Кредит счета 130241730

Одновременно Дебет счета 130241830

Кредит счета 130405241

Учреждение получает субсидию на госзадание:

Дебет счета 420581560

Кредит счета 440110180

Одновременно Дебет счета 420111510

Кредит счета 420581660

т.е. задолженности по счету 130241 и счету 420581 не должно быть.

Учредитель перечисляет **субсидию на иные цели:**

Дебет 120641560

Кредит 130405241

Учредитель на основании отчета учреждения:

Дебет 140120241

Кредит 130241730

зачет аванса Дебет 130241830

Кредит 120641660

Учреждение получает субсидию на иные цели:

Дебет 520111510



Кредит 520581660

и передает Отчет об использовании субсидии на иные цели Учредителю:

Дебет 520581560

Кредит 540110180,

т.е. задолженности по счету 120641 Учредителя и счету 520581 учреждения должны быть идентичными.

В текстовой части Пояснительной записки указать причины роста дебиторской, кредиторской задолженности.

• **«Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета» (ф.0503171)** (далее – Сведения ф.05031171).

В графе 1 указываются номера счетов бюджетного учета, содержащиеся 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.

В графе 5 указывается код эмитента по общероссийскому классификатору предприятий (ОКПО), если эмитентом является юридическое лицо Российской Федерации, орган государственной власти (местного самоуправления).

В графе 6 отражается наименование эмитента.

При формировании сводных сведений о финансовых вложениях ф.0503171 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 учреждений.

• **«Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173а)** далее – Сведения ф.05031173а).

Форма заполняется **только** при изменении вступительного баланса в случае проведения реорганизации или иным причинам, предусмотренным законодательством Российской Федерации (указать какие).

В разделе 2 «Причины изменений»:

в графе 1 - коды счетов бюджетного учета, по которым показатель остатка на начало года отчетного финансового года не равен показателю на конец предыдущего года;

в графе 2 – сумма изменения остатка. При этом показатели увеличения остатков отражаются в положительном значении, уменьшения остатков - в отрицательном значении;

в графах 3, 4 реквизиты учреждения-контрагента (правоприемника):

- в случае изменения валюты Баланса в связи с присоединением учреждений или присоединением (выбытием) учреждений одного уровня бюджета в ведение иного ведомства в графе 3- обязательно проставляется ППП, в графе 4 - ОКАТО не заполняется;

- в случае изменения валюты Баланса в связи с присоединением (передачей) учреждений с другого (в другой) уровень бюджета **обязательно** требуется в графе 3 проставить ППП и в графе 4 – ОКАТО;

- в случае изменения (на начало финансового года) типа государственного 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;

присоединение учреждений;

выбытие учреждения в связи с изменением кода ведомства в пределах одного бюджета;

присоединение учреждения в связи с изменением кода ведомства в пределах одного бюджета;

изменение типа государственных учреждений;

При указании в графе 1 номера счета бюджетного учета 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов», 040100000 "Финансовый результат хозяйствующего субъекта" графы 3-5 не заполняются.

Результат обобщения показателей графы 2 раздела 2 «Причины изменений» по соответствующим кодам счетов синтетического учета должен соответствовать идентичным показателям графы 5 раздела 1 «Изменение остатков валюты баланса».

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

- **Сведения по ущербу имуществу, хищениях денежных средств и материальных ценностей (ф.0503176)** (далее – Сведения ф.0503176)

В текстовой части Пояснительной записки объяснить причины возникновения задолженности и меры, принимаемые по ликвидации возникших недостатков.

- **Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503177)** (далее – Сведения ф.0503177)

Информация содержит обобщенные за отчетный период данные о расходах бюджета на информационные технологии **без детализации** показателей по кодам классификации расходов.

В графе 5 указываются обоснования целесообразности расходов **строго** из справочника.

Рекомендации по составлению Сведений об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503177).

Наименование показателя	Код строки	Описание
1.Проектирование прикладных систем и информационно-коммуникационной инфраструктуры:	<b>010</b>	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)	<b>020</b>	Сумма 021-022

программного обеспечения:		
Разработка программного обеспечения (приобретение исключительных прав)	021	Разработка программного обеспечения, как правило – нового, не типового, в соответствии с техническими требованиями 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:	<b>030</b>	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:	<b>040</b>	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 должно 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	<b>050</b>	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	<b>060</b>	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	<b>070</b>	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	071	Телефонная связь общего пользования, междугородная, международная связь (сотовая не входит)

международной связи		
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:	<b>080</b>	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	<b>090</b>	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	<b>100</b>	Все, что не вошло в другие

области информационно-коммуникационных технологий		группировки: картриджи, сертификаты ключей ЭП, флэшки, запчасти
---	--	---

В текстовой части Пояснительной записки указывается, как развивалась информационно-техническая инфраструктура Учреждения в отчетном периоде, какая работа была проведена для совершенствования информационных технологий, модернизации основных средств.

В разделе 5 Пояснительной записки ф.0503160 дополнительно указывается:

перечень документов ГАБС, регулирующих вопросы бюджетного учета и отчетности в системе подведомственных ему ПБС, АИФ, АДБ, соответственно;

корреспонденция счетов бюджетного учета для отражения хозяйственных операций, утвержденная ГАБС дополнительно к перечню, установленному Инструкцией по бюджетному учету;

перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период согласно абзацу первому пункта 8 Инструкции №191н ввиду отсутствия числовых значений показателей.

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

Автономные и бюджетные учреждения - получатели средств субсидий, в отношении которых функции и полномочия учредителей выполняют главные распорядители средств бюджета Республики Татарстан, осуществляют формирование годовой отчетности в соответствии с требованиями Инструкции №33н, составляют все отчеты, таблицы и сведения в программном комплексе «БАРС.Web-Свод» в компоненте отчетного периода «2014-Годовая отчетность 2013», «Автономные учреждения» и «Бюджетные учреждения».

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

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

### **3.1. Сводный Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730а) (далее – Баланс ф.0503730а).**

В соответствии с требованиями, установленными Инструкцией №33н, должен быть представлен на бумажном носителе Сводный Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730), который выводится на печать из формы Сводный Баланс ф.0503730а.

В Сводном Балансе ф. 0503730а показатели отражаются по видам 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)» - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, собственные доходы учреждения, средства по обязательному медицинскому страхованию (виды финансового обеспечения 2+4+7),

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

Перевод активов, обязательств между видами деятельности учреждения производится в корреспонденции со счетом 030406000 на основании Справки ф.0504833.

Принятие к учету по виду деятельности «4» вложений в особо ценное имущество, произведённых за счет субсидий на иные цели, оформляется проводками:

Дебет 5 304 06 830                      Кредит 5 106 хх 4х0

Дебет 4 106 хх 3х0                      Кредит 4 304 06 730

Перевод нефинансовых активов с одного вида деятельности на другой в Справке (ф.0503725) не отражается.

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

Показатели по счету 2(7)21006000 «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 2(7) 100 20 000 **в рамках приносящей доход деятельности и средств по обязательному медицинскому страхованию, формированию не подлежат.** Если показатели по счету 2(7) 210 06 000 сформированы с учетом ОЦИ, приобретенного за счет собственных доходов и средств ОМС после изменения типа, 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 ф. 0503730а относится только к виду финансового обеспечения «4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания».

Уточнение показателей по счету 021006000 производится:

В сумме балансовой стоимости **поступившего** особо ценного имущества: Дебет 4(2) 401 10 172 Кредит 4(2) 210 06 660

В сумме балансовой стоимости **выбывшего** ОЦИ методом «красное сторно»: Дебет 4(2) 401 10 172 Кредит 4(2) 210 06 660

В Балансе ф.0503730а по виду деятельности 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».

Письмом Министерства Финансов Российской Федерации от 18.09.2012г. №02-06-07/3798 разъяснен порядок отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений операций с недвижимым и особо ценным имуществом.

По возникающим вопросам - **приводим проводки по передаче денежных средств из кассы учреждения инкассаторам и отражения данных операций в Отчете ф.0503737:**

- 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).

При принятии решения в течение финансового года о преобразовании государственного (муниципального) учреждения путем изменения его типа отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности операций с активами и обязательствами и финансовым результатом приведены в письме Министерства финансов России от **22.12.2011г. №02-06-07/5236.**

Порядок отражения операций, связанных с ликвидацией, реорганизацией или изменением типа учреждений, изложен в письме Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства от **10.08.2012г. №02-03-09/3924 и № 42-7.4-05/5.1-454.**

По вопросу оформления бухгалтерскими записями операций по готовой продукции используйте Письмо Министерства финансов России от **11.07.2012.№02-06-10/2682.**

Приводим проводки, когда оплата кредиторской задолженности одного вида финансового обеспечения оплачивалась за счет другого вида финансового обеспечения с последующим возмещением привлеченных средств и отражения этих операций в Отчете ф.0503737.

Принятие учреждением 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 справки 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

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

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

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, 0 401 10 172 "Уменьшение за счет амортизации стоимости машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения", "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 "Уменьшение 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".

**3.2. Сводный Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737)** (далее - Сводный отчет ф.0503737) составляется учреждением в разрезе видов финансового обеспечения деятельности:

- собственные доходы учреждения (код вида - 2),
- субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания (код вида - 4),
- субсидии на иные цели (код вида - 5),
- бюджетные инвестиции (код вида - 6),
- средства по обязательному медицинскому страхованию (код вида - 7).

**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».

В графе 8 «Некассовые операции» Отчета ф.0503737 отражаются операции, по исполнению расчетов по доходам (расходам) без движения средств учреждения.

Например, 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.

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:

000218022010xx0000180 - Доходы бюджетов от возврата **бюджетными учреждениями** остатков субсидий прошлых лет

или

000218022020xx0000180 - Доходы бюджетов от возврата **автономными учреждениями** остатков субсидий прошлых лет,

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

В плане финансово- хозяйственной деятельности учреждения суммы возврата неиспользованного остатка субсидии на иные цели подлежат отражению в разделе «Плановые показатели по поступлениям» отдельной строкой со знаком «минус».

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 000113029920020001130 «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»).

По данным вопросам даны разъяснения в письмах Министерства финансов Российской Федерации от 26.09.2012г. № 02-03-07/3956, от 24.01.2013г. № 02-06-10/225, от 25.03.2013г. № 02-03-07/9353.

Обращаем внимание на отражение в Отчете ф.0503737 в соответствующих вкладках движения целевых средств по предоставленным

автономным (бюджетным) учреждениям субсидиям на выполнение государственного задания или субсидиям на иные цели, являющихся расходами бюджета Республики Татарстан за счет средств, предоставленных из федерального бюджета (межбюджетным трансфертам). Данные средства учитываются **на лицевых счетах учреждений, открытых в органе федерального казначейства**. Остатки по ним также отражаются в Сведениях ф.0503779.

О порядке использования остатков вышеуказанных субсидий изложено в письмах Министерства финансов Российской Федерации от **04.05.2012г. №02-03-09/1604**, от **11.01.2013 №02-13-10/28**, от **24.04.2013 № 02-13-09/14197**.

В письме Министерства финансов Российской Федерации от **05.04.2013 № 02-06-07/11164** отражены операции по предоставлению субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания и субсидии на иные цели.

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 (контракту) 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 (см.выше).

### **3.3. Сводный Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф.0503721)** (далее - Сводный отчет ф.0503721).

В Сводном Отчете ф.0503721 показатели отражаются по каждому виду деятельности по графам и автоматически 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)» - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, собственные доходы учреждения, средства по обязательному 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 «Уменьшение дебиторской задолженности» код аналитики 660 не забывайте про проводки по получению субсидий из бюджетов

Дебет счета 4 (5) 20111510 и Кредит 4 (5) 20581**660**,  
и начисление доходов в сумме субсидии, предоставленной на выполнение государственного (муниципального) задания

Дебет счета 420581**560** и Кредит счета 440110180,  
начисление 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.

**3.4. Сводные Справки по консолидируемым расчетам (ф. 0503725)** (далее - Справка (ф. 0503725)) составляются и представляются только по счету 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами» отдельно по видам финансового обеспечения (коды 2, 4, 5, 6, 7) в части бухгалтерских операций государственных (муниципальных) учреждений по изменению их типа в течение финансового года.

При этом графа 2 сводной Справки (ф. 0503725) по счету 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами» не заполняется.

Показатели сводной Справки (ф.0503725) по соответствующим аналитическим счетам счета 0 304 06 000 должны быть идентичны показателям Справки (ф.0503125) по счетам 1 304 06 000, 2 304 06 000, сформированных и представленных главным администратором средств бюджета в составе бюджетной отчетности.

Перевод нефинансовых активов с одного вида деятельности на другой в Справке (ф.0503725) не отражается.



**3.5. Пояснительная записка ф.0503760** составляется в соответствии с требованиями, установленными Инструкцией №33н, т.е. **составляются все таблицы и формы**, предусмотренные Инструкцией.

**Текстовая часть Пояснительной записки формируется в структуре разделов, предусмотренных пунктом 56 Инструкции №33н.**

Формы и Таблицы Пояснительной записки ф.0503760 заполняются аналогично Пояснительной записке ф.0503160.

**Сводные Сведения о движении нефинансовых активов учреждения ф.0503768** (далее - Сводные Сведения ф.0503768) составляются и представляются отдельно по видам деятельности (коды 2,4,5,7). 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 010111310 Кредит счета 010600310), 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 030406000 «Расчеты с прочими кредиторами» и Кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010000400 «Нефинансовые активы») подлежит отражению в графе 6 Выбытие (уменьшение) Сводных Сведений ф.0503768. Поступление нефинансовых активов – соответственно в графе 5 по соответствующему виду финансового обеспечения.

**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, бюджетные инвестиции, средства по обязательному медицинскому страхованию, а также отдельно по дебиторской и по кредиторской задолженности.

Раздел 1 "Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности учреждения" Сводных Сведений ф.0503769 формируется в следующем порядке.

В графе 1 указываются **номера** (по доходам- первые 17 знаков «ноль», по расходам- 000, раздел, подраздел, 0000000000) соответствующих аналитических счетов счета 020500000 "Расчеты по доходам", счета 020600000 "Расчеты по выданным авансам", счета 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами", счета 020900000 "Расчеты по ущербу имуществу", счета 021001000 "Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам", счета 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам", счета 030300000 "Расчеты по платежам в бюджеты", счета 030402000 "Расчеты с депонентами", 030403000 "Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда", 030404000 "Внутриведомственные расчеты", 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".

В графах 2, 4 указывается общая сумма дебиторской (кредиторской) задолженности, учитываемая по соответствующему номеру счета бухгалтерского учета по состоянию на начало года и на конец отчетного периода соответственно.

В графах 3, 5 указываются данные о неисполненных соответственно на начало года и на конец отчетного периода обязательствах, по которым срок исполнения уже наступил (обязательства, не исполненные в установленные сроки, подтвержденные по результатам инвентаризации кредиторами), и нереальной к взысканию дебиторской задолженности (дебиторская задолженность неплатежеспособных дебиторов до момента принятия решения о ее списании на забалансовый счет 04 "Задолженность неплатежеспособных дебиторов").

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 по сделкам с заинтересованностью.

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 Сводных Сведений ф.0503769 содержится аналитическая информация о нереальной к взысканию дебиторской, просроченной кредиторской задолженности учреждения в порядке, установленном Инструкцией 33н.

В графе 1 указываются **номера** соответствующих аналитических счетов счета, по которым отражены остатки в графе 5 раздела 1 Сводных Сведений ф.0503769.

**Сводные Сведения о финансовых вложениях учреждения ф.0503771** (далее - Сводные Сведения ф.0503771).

В графе 1 Сводных Сведений ф.0503771 указываются коды соответствующих аналитических счетов счета 220400000 "Финансовые вложения" и 221500000 «Вложения в финансовые активы», по которым на отчетную дату отражены остатки финансовых вложений и суммы финансовых вложений, числящихся по указанным счетам.

Показатели Сводных Сведений ф.0503771 формируются с подведением промежуточных итогов по счетам 020420000, 020430000, 020450000, 021520000, 021530000, 021550000.

**Сводные Сведения о суммах заимствований (ф.0503772)** (далее - Сводные Сведения ф.0503772).

В разделах 1 "Сведения о суммах предоставленных заимствований" и 2 "Сведения о суммах полученных заимствований" Сводных Сведений ф.0503772 отражаются соответственно суммы предоставленных заимствований и долга учреждения на начало и конец отчетного периода.

В графах 1, 2, 3 разделов 1, 2 указываются коды соответствующих аналитических счетов счета 020700000 "Расчеты по кредитам, займам (ссудам)", 030100000 "Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам", по которым на начало периода и на отчетную дату

отражены незакрытые остатки в расчетах и суммы указанной задолженности.

**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), средствами во временном распоряжении) **только при изменении входящих остатков** Баланса в случае проведения реорганизации или иным причинам, предусмотренным законодательством Российской Федерации (указать какие).

в графах 3, 4 – указываются реквизиты учреждения-контрагента (правопреемника):

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 (ППП) и "00000000";

в рамках передачи учреждения между публично-правовыми образованиями - в графе 3 обязательно проставляется ППП и код ОКАТО соответствующего бюджета;

при изменении типа государственного учреждения - "000" и "00000000" 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.

В текстовой части сводной Пояснительной записки ф.0503760, формируемой главными распорядителями средств подлежит раскрытию

информация о количестве государственных бюджетных и автономных учреждений и их отраслевой принадлежности, штатной и фактической численности работников учреждений, о стоимости и структуре особо ценного и недвижимого имущества закреплённого за учреждением использования 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.