

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РЕСПУБЛИКИ АДЫГЕЯ**

385000, г. Майкоп,

ул. Пионерская, 199, тел. 52-27-17

E-mail: minfin@minfin-maykop.ru



**АДЫ ГЭ РЕСПУБЛИКЭМ
ФИНАНСХЭМКІЭ И МИНИСТЕРСТВ**

385000, кь. Мыекъуапэ,

ур Пионерская, 199, тел..52-27-17

E-mail: minfin@minfin-maykop.ru

№ 09/206-А от 03.02.2017

На № _____

Главным администраторам
средств республиканского
бюджета Республики Адыгея

О составлении и представлении
годовой бюджетной отчетности и
сводной бухгалтерской отчетности
государственных бюджетных и
автономных учреждений главными
администраторами средств
республиканского бюджета
Республики Адыгея за 2016 год

1. Составление и представление бюджетной отчетности

Составление бюджетной отчетности осуществляется в соответствии с порядком, установленным Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом от 28.12.2010 № 191н¹ (далее – Инструкция № 191н) с учетом следующих положений.

Годовая бюджетная отчетность формируется на основании данных бухгалтерского учета, сформированных в соответствии с положениями Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н¹ (далее – Инструкция № 157н), Инструкции по применению

¹ В редакции приказа Министерства финансов Российской Федерации от 16.11.2016 № 209н «О внесении изменений в некоторые приказы Министерства финансов Российской Федерации в целях совершенствования бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности» (далее – Приказ № 209н).

Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н¹ (далее – Инструкция № 162н).

Формирование входящих остатков по счетам бюджетного учета по состоянию на 01.01.2016 осуществляется с учетом положений письма Министерства финансов Российской Федерации от 14.03.2016 № 02-07-07/14989 «О формировании входящих остатков по счетам бюджетного (бухгалтерского) учета по состоянию на 01.01.2016».

В части формирования номера счета Рабочего плана счетов (в разрядах с 1 по 17) отражаются соответствующие аналитические коды по бюджетной классификации Российской Федерации (их составляющие части), в том числе по номерам счетов по которым общими правилами предусматривается отражение нулей (с учетом изменений, внесенных Приказом № 209н (пункт 2.2 Приложения № 6), при условии отражения указанных особенностей формирования номера счета в учетной политике субъекта учета.

Формирование остатков по счетам бюджетного учета по состоянию на 1 января 2017 года осуществляется с учетом изменений, внесенных Приказом № 209н, с учетом особенностей формирования номеров счетов Рабочего плана счетов (в разрядах с 1 по 17), предусмотренных в 2016 году субъектом учета в рамках его учетной политики.

В случае, если в 1-17 разрядах номера счета учета нефинансовых активов Рабочего плана счетов субъектом учета отражались соответствующие коды бюджетной классификации, то и в корреспондирующих с ним счетах аналитического учета счета 0 401 20 000 «Расходы текущего финансового года» (0 401 20 240, 0 401 20 250, 0 401 20 270), 0 304 04 000 «Внутриведомственные расчеты» необходимо отражать соответствующие коды бюджетной классификации (в 1 - 17 разрядах номера счета).

В то же время, если по счетам аналитического учета счета 0 100 00 000 «Нефинансовые активы» (в 5 - 17 разрядах номера счета), за исключением счетов аналитического учета счетов 0 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы», 0 107 00 000 «Нефинансовые активы в пути», 0 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», а также по счету 0 201 35 000 «Денежные документы» отражались нули, то и в корреспондирующих с ними счетах 0 401 20 000 «Расходы текущего финансового года» (0 401 20 240, 0 401 20 250, 0 401 20 270), 0 304 04 000 «Внутриведомственные расчеты» в 5 - 17 разрядах номера счета необходимо отражать нули.

Исключение составляет формирование операций текущего года с нефинансовыми активами по разделу 6 «Порядок учета операций по централизованному снабжению материальными ценностями» Инструкции № 162н, по которым в 1 - 17 разрядах номера счета 0 304 04 000 «Внутриведомственные расчеты» отражаются показатели, соответствующие 4 - 20 разрядам кода бюджетной

классификации.

Формирование показателей основных средств в бюджетной отчетности за 2016 год осуществляется с учетом положений письма Министерства финансов Российской Федерации от 27.12.2016 № 02-07-08/78243, содержащего рекомендации по порядку отражения и группировки в бюджетном учете объектов основных средств, принятых в составе основных средств до 01.01.2017 (после 01.01.2017) в связи с введением с 1 января 2017 года нового Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ), утвержденного приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 12.12.2014 № 2018-ст «О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС)» (далее - ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008)).

Обращаем внимание, что реклассификация объектов основных средств (перенос из группы в группу), принятых до 01.01.2017, а также перерасчет амортизации указанных объектов при формировании бюджетной отчетности за 2016 год, ввиду введения нового ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008), не допускается.

1.1. Представление Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) (далее - Баланс (ф. 0503130)), осуществляется с учетом следующих положений.

В соответствии с пунктом 7 Инструкции № 191н перед составлением годовой бюджетной отчетности должна быть проведена инвентаризация активов и обязательств в порядке, установленном экономическим субъектом с учетом Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 (далее - Методические рекомендации).

При этом особое внимание просим обратить на инвентаризацию объектов незавершенного строительства, вложений в объекты недвижимого имущества, учитываемых на счете 1 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы» по состоянию на 01.01.2017, а также дебиторской и кредиторской задолженности.

Результатами инвентаризации подтверждаются как показатели, отраженные на балансовых счетах, так и на забалансовых счетах.

Результаты инвентаризации, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, но отраженные в протоколах, актах, подписанных после отчетной даты (событие после отчетной даты), отражаются в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год.

Результаты инвентаризации реорганизуемого (ликвидируемого) субъекта учета отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности, представляемой на дату его реорганизации, ликвидации учреждения, упразднения государственного органа (органа местного самоуправления).

Выявленные по результатам проведенной инвентаризации объекты, не отраженные в бюджетном учете на дату инвентаризации, излишки, недостачи (хищения), счетные ошибки и т.п., подлежат отражению (корректировке) в бюджетном учете оборотами 2016 года в соответствии с пунктом 18 Инструкции № 157н.

При отражении показателей бюджетного учета в Балансе (ф. 0503130) за 2016 год просим учитывать следующее:

1.1.1. По счету 1 103 00 000 «Непроизведенные активы» отражаются данные о стоимости земельных участков, закрепленных на праве постоянного (бессрочного) пользования за получателями бюджетных средств, по их кадастровой стоимости, в том числе по земельным участкам, находящимся под объектами недвижимости.

Изменение кадастровой стоимости земельного участка, ранее принятого к бюджетному учету, отражается по дебету счета 0 103 11 000 «Земля - недвижимое имущество учреждения» и кредиту счета 1 401 10 180 «Прочие доходы» в сумме изменения: в случае увеличения балансовой стоимости - в положительном значении, в случае уменьшения балансовой стоимости - со знаком «минус».

При условии изменения кадастровой стоимости земельного участка после отчетной даты, но до представления отчетности, такое событие признается существенным событием после отчетной даты и подлежит отражению в годовой отчетности 2016 года.

При этом в случае, если для соблюдения сроков представления бюджетной отчетности и (или) в связи с поздним поступлением первичных учетных документов (документов, подтверждающих изменение кадастровой стоимости земельного участка) информация о событии после отчетной даты не используется при формировании балансовых показателей отчетности, информация об указанном событии и его оценке в денежном выражении подлежит раскрытию при представлении бюджетной отчетности в текстовой части Раздела 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160).

1.1.2. По счету 1 102 00 000 «Нематериальные активы» отражаются нематериальные активы, в том числе, положительные результаты научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ.

1.1.3. На счете 1 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы» отражается в Балансе (ф. 0503130) - общий объем капитальных вложений (по совокупности объектов). При условии оформления после отчетной даты, но до представления отчетности, государственной регистрации права оперативного управления на объекты недвижимости, формирование капитальных вложений по которым завершено до 01.01.2017, такое событие признается существенным событием после отчетной даты и подлежит отражению в годовой отчетности 2016 года.

При этом в случае, если для соблюдения сроков представления бюджетной отчетности и (или) в связи с поздним поступлением первичных учетных документов (оформление государственной регистрация объектов недвижимости) показатели бюджетной отчетности 2016 года сформированы без учета указанного события, информация об существенном событии отражается в соответствии с порядком указанным в абзаце четвертом пункта 1.1.1. раздела 1 настоящего приложения к письму.

1.1.4. Отражение на соответствующих счетах аналитического учета **счета 1 107 10 000** «Недвижимое имущество учреждения в пути» зданий (помещений) до государственной регистрации прав на указанные объекты недвижимого имущества не допускается.

1.1.5. По счету **1 108 00 000** «Нефинансовые активы имущества казны» *органами, выполняющими функции и полномочия собственника в отношении объектов, составляющих государственную казну*, отражаются данные о наличии объектов имущества, составляющих казну и операций их изменяющих.

По счету 1 108 55 000 «Непроизведенные активы, составляющие казну» отражаются земельные участки в составе государственной казны по кадастровой стоимости.

Изменение стоимости земельных участков, учитываемых в составе нефинансовых активов, в связи с изменением их кадастровой стоимости отражается аналогично порядку, указанному пунктом 1.1.1. раздела 1 настоящего приложения к письму.

1.1.6. При формировании показателей финансовых активов Баланса (ф. 0503130) за 2016 год причины наличия средств на счетах 1 201 00 000 «Денежные средства учреждения», 3 201 20 000 «Денежные средства учреждения в кредитной организации» подлежат описанию в текстовой части раздела 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160).

1.1.7. По счетам **1 204 30 000** «Акции и иные формы участия в капитале» отражаются данные о финансовых вложениях:

государственными органами, осуществляющими в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочия и функции учредителя (собственника) в отношении акций (долей) акционерных обществ - на счете 1 204 31 000 «Акции»;

государственными органами, осуществляющими в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочия и функции учредителя (собственника) в отношении имущества государственных унитарных предприятий² - на счете 1 204 32 000 «Участие в уставном фонде государственных

² Постановление Правительства Российской Федерации от 03.12.2004 № 739 «О полномочиях федеральных органов исполнительной власти по осуществлению прав собственника имущества федерального государственного унитарного предприятия».

(муниципальных) предприятий»;

государственными органами, осуществляющими функции и полномочия учредителя подведомственных бюджетных и автономных учреждений - на счете 1 204 33 000 «Участие в государственных (муниципальных) учреждениях».

Результаты годовой инвентаризации (сверки с соответствующими реестрами), указывающие на необходимость корректировки данных бюджетного учета, полученные после отчетной даты, но до срока представления отчетности, отражаются в отчетности 2016 года как существенное событие после отчетной даты.

При этом в случае, если для соблюдения сроков представления бюджетной отчетности и (или) в связи с поздним поступлением первичных учетных документов (документов, подтверждающих необходимость корректировки данных бюджетного учета о финансовых вложениях (акциях, долях участия) информация о событии после отчетной даты не используется при формировании балансовых показателей отчетности, информация об указанном событии и его оценке в денежном выражении подлежит раскрытию при представлении бюджетной отчетности в текстовой части Раздела 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160).

Результаты годовой инвентаризации отражаются по соответствующим счетам аналитического учета счета 1 204 30 000 «Акции и иные формы участия в капитале» (в частности, по объему (увеличению, уменьшению) уставных фондов государственных унитарных предприятий, им подведомственных):

по восстановлению в бюджетном учете финансовых вложений - в корреспонденции со счетом 1 17 05020 02 0000 180 1 401 10 180 «Прочие доходы»;

по уменьшению размера объема финансовых вложений (в том числе уставных фондов государственных унитарных предприятий) согласно регистрационным (уставным) документам - в корреспонденции со счетом 1 11 09000 00 0000 120 1 401 10 172 «Доходы от операций с активами».

1.1.8. При отражении в Балансе (ф. 0503130) показателей активов и обязательств, финансовых результатов необходимо обеспечить реализацию положений Инструкции № 191н, предусматривающей отражение показателей со знаком «минус» только в случаях, прямо предусмотренных положениями указанной Инструкции.

Учитывая, что правила ведения бюджетного учета не предполагают наличие кредитовых остатков по счету 1 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам», дебетовых остатков по счетам 1 301 00 000 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам», 1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам», 1 304 00 000 «Прочие расчеты с кредиторами» наличие показателей по указанным счетам в Балансе (ф. 0503130) со знаком «минус» является недопустимым.

Задолженность по просроченной дебиторской задолженности по расходам, в

отношении которой получателем бюджетных средств осуществляются мероприятия по восстановлению расходов бюджета (возврату в бюджет ранее произведенных расходов), в том числе по произведенным в рамках государственных (муниципальных) контрактов, соглашениям предварительным оплатам, подлежащим возврату контрагентом в случае расторжения контрактов (соглашений), по восстановлению в бюджет расходов бюджета по результатам претензионной работы, в том числе возврату излишне выплаченной заработной платы, задолженности уволенных сотрудников по подотчетным сумма, в составе показателей счета 1 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам», 1 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» не отражаются.

Указанная дебиторская задолженность по восстановлению расходов бюджета подлежит отражению по счету 1 209 30 000 «Расчеты по компенсации затрат».

Обращаем внимание, что согласно Приказу № 209н:

- в случае возмещения расходов текущего года дебиторская задолженность отражается по номеру счета 1 209 30 000 «Расчеты по компенсации затрат», содержащего в 1 - 17 разрядах код бюджетной классификации расходов бюджета (4 - 20 разряды кода), по которому выставляются получателю авансовых платежей (излишне произведенных выплат) требования по восстановлению расходов бюджета;

- в случае возмещения расходов прошлых лет – по номеру счета 1 209 30 000 «Расчеты по компенсации затрат», содержащего в 1 - 17 разрядах код бюджетной классификации доходов бюджета.

В то же время показатель расчетов по счету 1 209 30 000 «Расчеты по компенсации затрат» на 01.01.2017 года отражается по номеру счета, содержащего в 1 - 17 разрядах код бюджетной классификации доходов бюджета.

1.1.9. Показатели по счетам **1 401 40 000 «Доходы будущих периодов»** и **1 401 50 000 «Расходы будущих периодов»**, **1 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов»** подлежат раскрытию в текстовой части раздела 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) в структуре: код счета, содержащий код классификации операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ) (например, 1 401 50 226 «Расходы будущих периодов на прочие работы, услуги»), сумма показателя на отчетную дату, краткое экономическое содержание показателя.

1.1.10. По забалансовому счету **01 «Имущество, полученное в пользование»** отражается полученное в пользование имущество, включая нематериальные активы, полученные в пользование учреждением (лицензиатом). При этом стоимость нематериальных активов, полученных в пользование учреждением (лицензиатом), отражается согласно пункту 66 Инструкции № 157н.

При этом в случае, если срок пользования имущества согласно договору, в том числе лицензионному договору завершен на 01.01.2017, уменьшение показателя

забалансового счета 01 «Имущество, полученное в пользование» отражается в составе операций 2016 года.

1.1.11. Показатели строк 170 - 173, 180 - 182 в графе 5 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503130) отражаются в сумме показателей **по забалансовым счетам 17 «Поступления денежных средств», 18 «Выбытия денежных средств»**, сформированным за отчетный период в соответствии с пунктами 365, 367 Инструкции № 157н в редакции Приказа № 209н.

При этом показатель поступлений средств во временном распоряжении отражается по строке 173 (сумма показателей по забалансовым счетам 17 «Поступления денежных средств», открытым к аналитическим счетам счета 3 201 00 000 «Денежные средства учреждения»), показатель выбытия средств во временном распоряжении отражается по строке 182 (сумма показателей по забалансовым счетам 18 «Выбытия денежных средств», открытым к аналитическим счетам счета 3 201 00 000 «Денежные средства учреждения»).

Отражение по строкам 171, 181 показателей со знаком «минус» допустимо в случаях, предусмотренных Инструкциями № 157н и № 191н.

1.1.12. **По забалансовым счетам 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»** отражается фактически переданное в пользование (возмездное, безвозмездное) имущество.

В случаях, если срок пользования имуществом согласно договору завершен на 01.01.2017, уменьшение показателя забалансовых счетов 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» отражается в составе операций 2016 года.

1.1.13. **По забалансовому счету 31 «Акции по номинальной стоимости»** государственными органами, осуществляющими в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочия и функции учредителя (собственника) в отношении акций (долей) акционерных обществ осуществляется ведение учета акции по их номинальной стоимости.

Показатели по данному счету формируются по итогам финансового года с учетом положений об инвентаризации финансовых вложений, предусмотренных пунктом 1.1.7 раздела 1 настоящего приложения к письму.

1.1.14. Учитывая экономический характер активов и обязательств средств во временном распоряжении, наличие показателей в графах 5, 8 Баланса (ф. 0503130) допустимо по счетам 3 201 00 000 «Денежные средства учреждения», 3 304 01 000 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение», 3 208 91 000 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих расходов», 3 209 81 000 «Расчеты по недостачам денежных средств». Отражение показателей в графах 5, 8 Баланса (ф. 0503130) по иным счетам допустимо только по согласованию

особенностей ведения бюджетного учета с Министерством финансов Российской Федерации.

1.2. Формирование и представление Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) (далее - **Справка (ф. 0503110)**) осуществляется с учетом следующих положений.

1.2.1. По соответствующим счетам аналитического учета счета 1 401 10 170 «Доходы по операциям с активами» в графе 1 раздела 1 «Бюджетная деятельность» Справки (ф. 0503110) отражаются номера счетов, с указанием в 1 - 17 разрядах номера счета:

по доходам бюджета - кода вида дохода (1 - 10 разряды), аналитической группы подвида доходов бюджета (15 - 17 разряды). В разрядах 11 - 14 номера счета (код подвида доходов бюджета) отражаются нули;

по источникам финансирования дефицитов бюджетов - кода группы, подгруппы, статьи источников финансирования дефицита бюджета (1 - 10 разряды), аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов (15 - 17 разряды). В разрядах 11 - 14 номера счета (код подвида источников финансирования дефицитов бюджетов) отражаются нули.

По отдельным операциям с активами показатели финансового результата текущего года формируются по номеру счета 1 401 10 172 «Доходы от операций с активами», содержащего в 1 - 17 разрядах группировочный (не детализированный) код бюджетной классификации:

а) при формировании (корректировке) главным распорядителем средств бюджета, осуществляющим в отношении бюджетного (автономного) учреждения полномочия учредителя (далее - Учредитель), размера участия публично-правового образования (собственника имущества) в государственном (муниципальном) учреждении - по номеру счета 1 11 09000 00 0000 000 1 401 10 172 «Доходы от операций с активами»;

б) при изменении кадастровой стоимости земельных участков, ранее принятых к бюджетному учету, а также при принятии на учет земельных участков, иных нефинансовых (финансовых) активов по результатам инвентаризации показатель финансового результата формируется по кредиту номера счета 1 17 00000 00 0000 000 1 401 10 180 «Прочие доходы» (увеличение стоимости актива со знаком «+», уменьшение - со знаком «-»);

в) операции по обособлению из единого учетного объекта имущества отдельных инвентарных объектов имущества, имеющих самостоятельные кадастровые номера, а также операции по перемещению объектов основных средств между группами и (или) видами имущества, предусмотренные пунктом 37 Инструкции № 157н (недвижимое имущество учреждения, иное движимое имущество учреждения, имущество - предметы лизинга), и (или) видами имущества подлежат отражению в бюджетном учете в корреспонденции с аналитическим

счетом бюджетного учета 1 14 00000 00 0000 000 1 401 10 172 «Доходы от операций с активами».

В указанных выше случаях, в графе 1 раздела 1 «Бюджетная деятельность» Справки (ф. 0503110) отражаются номера счетов, содержащих в 1 - 17 разрядах группировочный (не детализированный) код бюджетной классификации.

1.2.2. По соответствующим счетам аналитического учета счета 1 401 20 000 «Расходы текущего финансового года» в графе 1 раздела 1 «Бюджетная деятельность» Справки (ф. 0503110) отражаются номера счетов, с указанием в 1 - 17 разрядах номера счета, содержащего коды раздела, подраздела расходов бюджета, код вида расходов бюджета, например, 0412 0000000000 244 1 401 20 226 «Расходы на прочие работы, услуги».

Данное положение не распространяется:

а) на счета финансового результата текущего года, корреспондирующие со счетами учета нефинансовых активов, учитываемых в бюджетном учете с указанием в разрядах 5 - 17 номера счета нулей (xx xx³ 00000 00000 000 1 401 20 xxx⁴). В графе 1 раздела 1 «Бюджетная деятельность» Справки (ф. 0503110) номера таких счетов отражаются в указанной структуре;

б) на счета 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», корреспондирующих со счетом 1 204 00 000 «Финансовые вложения», содержащим в 1 - 17 разрядах номера счета нули (00 00 00000 00000 000 1 401 20 xxx⁴). В Справке (ф. 0503110) номера таких счетов отражаются в указанной структуре.

1.2.3. Соответствие кодов видов расходов кодам КОСГУ, отраженным в Приложении № 5 Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н (далее – Указания № 65н⁵) в номере счета бюджетного учета 1 401 20 200 «Расходы экономического субъекта» соблюдается с учетом специфики отражения расходов по методу начисления.

1.3. При представлении **Справки по консолидируемым расчетам (ф. 0503125)** (далее – Справка (ф. 0503125) обращаем внимание, что в графе 6 Справки (ф. 0503125) по счетам 1 401 20 000 «Расходы текущего финансового года», 1 401 10 000 «Доходы текущего финансового года» отражается номер счета бюджетного учета с учетом положений пунктов 1.2.1 - 1.2.3 раздела 1 настоящего приложения к письму.

Коды корреспондирующих счетов, отражаемых в графе 9 Справки (ф. 0503125), при приеме - передаче активов (обязательств), должны быть

³ Код раздела, подраздела расходов бюджета.

⁴ Соответствующий код КОСГУ.

⁵ В редакции, действующей для формирования и исполнения бюджетов 2016 года

идентичными у передающей и принимающей стороны. При приеме - передаче нефинансовых активов, допускается реклассификация нефинансовых активов.

При этом расхождения в части кодов КОСГУ по увеличению (уменьшению) активов не допускается.

В показатели Справок (ф. 0503125) не включаются операции по приему-передаче активов (обязательств) между получателями средств бюджета и неучастниками бюджетного процесса (в частности, бюджетными, автономными учреждениями), за исключением случаев исполнения ими полномочий получателя средств бюджета (государственного заказчика).

1.4. При формировании **Отчета 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**) необходимо обратить внимание на следующее.

1.4.1. Отраженные в Отчете (ф. 0503127) кассовые расходы по видам расходов 451 «Бюджетные инвестиции иным юридическим лицам в объекты капитального строительства», 452 «Бюджетные инвестиции иным юридическим лицам, за исключением бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства» выверяются на наличие соответствующего увеличения вложений по счетам 1 204 31 000 «Акции», 1 204 34 000 «Иные формы участия в капитале», 1 215 31 000 «Вложения в акции», 1 215 34 000 «Вложения в иные формы участия в капитале»⁶, 1 206 73 000 «Расчеты по авансам на приобретение акций и по иным формам участия в капитале»⁷ либо на наличие передачи соответствующих финансовых вложений (с учетом входящих остатков на начало года) уполномоченному органу⁸.

Пояснения причин несоответствия показателя изменения финансовых активов показателям кассовых расходов по указанным кодам видов расходов и (или) данным о передаче произведенных вложений в финансовые активы (по КОСГУ 530 «Увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале») подлежат раскрытию в разделе 4 «Анализ показателей финансовой отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160).

1.7. При формировании **Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128)** (далее – **Отчет (ф. 0503128)**) необходимо обратить внимание на следующее.

Формирование Отчета (ф. 0503128) осуществляется по соответствующим счетам раздела VI «Санкционирование расходов экономического субъекта» Инструкции № 157н и раздела 5 «Санкционирование расходов бюджета» Инструкции № 162н, с учетом определений (терминов) обязательств, а также

⁶ Отражаются в Сведениях о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171) (далее - Сведения (ф. 0503171)).

⁷ Отражаются в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) (далее - Сведения (ф. 0503169)).

⁸ Отражаются в Справке (ф. 0503125).

корреспонденций счетов бюджетного учета, предусмотренных Приказом № 209н.

Отражение в графах 5 - 12 Отчета (ф. 0503128) показателей со знаком «минус» недопустимо.

В графах 4, 5 раздела 1 и раздела 2 Отчета (ф. 0503128) отражаются показатели в части утвержденных (доведенных) бюджетных назначений (БА, ЛБО) за отчетный финансовый год (за 2016 год) с учетом изменений на отчетную дату.

В графах 4, 5 раздела 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» Отчета (ф. 0503128) отражаются показатели утвержденных (доведенных) бюджетных назначений БА (ЛБО) на финансовые периоды, следующие за отчетным финансовым годом (БА (ЛБО) на 2017 и плановый период 2018, 2019 года, с учетом изменений, оформленных на отчетную дату.

1.8. Формирование **Отчета о движении денежных средств (ф. 0503123)** (далее – **Отчет (ф. 0503123)**) осуществляется в соответствии с Инструкцией №191н¹, (примеры формирования Отчета (ф. 0503123) - совместное письмо Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства от 17.03.2016 № 02-07-07/15237, № 07-04-05/02-178).

1.9. Представление **Пояснительной записки (ф. 0503160)** осуществляется в составе установленных Инструкциями форм, таблиц, с учетом следующих особенностей.

1.9.1. **Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф. 0503161)** (далее - **Сведения (ф. 0503161)**) формируются без учета филиалов учреждений (обособленных подразделений учреждений).

Данные о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий должны соответствовать официальной информации, размещенной на официальных сайтах и информационных системах соответствующих органов государственной власти, уполномоченных на их формирование и ведение (например, данным Единого государственного реестра юридических лиц).

1.9.2. **Сведения о результатах деятельности (ф. 0503162)** (далее - **Сведения (ф. 0503162)**) формируются и представляются в Минфин РА в части показателей результатов исполнения государственных программ (не программных статей расходов) в разрезе мероприятий соответствующих подпрограмм в следующем порядке:

в графе 1 указываются 1-12 разряд кода бюджетной классификации (код главы, раздела, подраздела, программного (непрограммного) направления расходов, подпрограммы, основного мероприятия целевой статьи расходов);

в графах 2, 3 отражается наименование показателей исполнения мероприятий подпрограммы (не программных статей расходов), и единицы их измерения в соответствии с национальным кодовым буквенным обозначением единицы

измерения по Общероссийскому классификатору единиц измерения. Сокращение в наименованиях показателей исполнения (графа 2) не допускается;

в графе 4 отражаются запланированные значения исполнения мероприятий подпрограммы (не программных статей расходов) в натуральном выражении;

в графе 5 указывается объем бюджетных данных, предусмотренный Сводной бюджетной росписью с учетом изменений на выполнение мероприятий подпрограммы (не программных статей расходов);

в графе 6 отражаются показатели исполнения мероприятий подпрограммы (не программных статей расходов) в натуральном выражении, фактически достигнутые на отчетную дату;

в графе 7 указывается объем произведенных кассовых расходов на выполнение мероприятий подпрограммы (не программных статей расходов).

Коды бюджетной классификации, отраженные в Сведениях ф. 0503162 должны быть согласованы с кодами бюджетной классификации, отраженными в Отчете ф. 0503127 соответствующего ГРБС.

В текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) отражается информация о результатах деятельности, по которым не представляется возможным определить принадлежность расходов в привязке к кодам бюджетной классификации, приводится анализ достижения запланированных результатов деятельности. При этом качественные результаты деятельности или исполнения конкретных мероприятий (целевых статей расходов бюджета) отражаются кратко и емко.

1.9.3. Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163) (далее – **Сведения (ф. 0503163)**) формируются ГРБС и представляются в составе сводной отчетности ГРБС.

1.9.4. Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164) (далее – **Сведения (ф. 0503164)**) формируются с учетом особенностей, изложенных в письмах Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства от 17.03.2016 № 02-07-07/15237, № 07-04-05/02-178, от 04.07.2016 № 02-07-07/39110, № 07-04-05/02-493.

При этом по разделу 1 «Доходы бюджета» - в графе 7 формируются показатели, по которым исполнение составило менее 95% от прогнозных назначений. Указанный раздел заполняется по показателям, содержащим прогнозные назначения.

В графе 9 раздела 1 «Доходы бюджета» приводится факторный анализ отклонения фактического исполнения доходов республиканского бюджета от уточненного прогноза поступлений доходов в республиканский бюджет, а также анализ исполнения доходов в части непрогнозируемых администратором доходных источников, кассовое исполнение по которым осуществлялось в 2016 году.

По разделу 2 «Расходы бюджета» сводных Сведений (ф. 0503164), сформированных ГРБС, отражаются показатели, по которым исполнение составляет **менее 95%** к сводной бюджетной росписи с учетом внесенных изменений по состоянию на 01.01.2017.

1.9.5. Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166) (далее – **Сведения (ф. 0503166)**) формируются в целях раскрытия обобщенных за отчетный период данных о результатах выполнении целевых программ с учетом следующих положений.

Показатели исполнения расходов по программам (мероприятиям) целевых программ, в том числе по показателям, не содержащим отклонений суммы исполненных бюджетных назначений от суммы назначений, утвержденных уточненной бюджетной росписью, отражаются в структуре Отчета (ф. 0503127).

В графе 1 Сведений (ф. 0503166) отражается наименование целевой программы (подпрограммы, основного мероприятия (отдельных их этапов), по которым отражаются результаты исполнения за отчетный период.

В графе 2 Сведений (ф. 0503166) указываются коды целевой статьи расходов бюджета по бюджетной классификации. При этом коды целевых статей расходов бюджета, отраженные в Сведениях (ф. 0503166), должны быть согласованы с кодами бюджетной классификации, отраженными в Отчете (ф. 0503127) соответствующего ГРБС.

В графе 6 Сведений (ф. 0503166) отражается объем неисполненных бюджетных назначений (разница показателей граф 4 и 5).

В графе 7 Сведений (ф. 0503166) отражаются причины неисполнения бюджетных назначений, предусмотренных на выполнение целевой программы. В случае отсутствия отклонений в графе 6 Сведений (ф. 0503166) графа 7 не заполняется.

1.9.6. Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) (далее – **Сведения (ф. 0503168)**) формируются субъектами учета с учетом следующих положений.

Данные о полученном безвозмездно имуществе отражаются в графе 6 Сведений (ф. 0503168) на основании данных по дебетовым оборотам счетов учета нефинансовых активов, корреспондирующих со счетом 1 401 10 180 «Прочие доходы» (за исключением дебетовых оборотов по отражению корректировки кадастровых оценок земельных участков, оборотов по принятию к учету выявленных нефинансовых активов по результатам инвентаризации, а также в результате исправления выявленных ошибок), счетами 1 401 10 151 «Доходы от поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», 1 401 10 152 «Доходы от поступлений от наднациональных организаций и правительств иностранных государств», 1 401 10 153 «Доходы от поступления от международных финансовых организаций».

В графе 7 Сведений (ф. 0503168) отражаются данные по дебетовым оборотам счетов учета нефинансовых активов корреспондирующих со счетом 1 401 10 180 «Прочие доходы» в части операций по принятию к учету выявленных нефинансовых активов по результатам инвентаризации, а также в результате исправления выявленных ошибок.

Отражение показателей в графе 7 со знаком «минус» допустимо только при условии отражения в отчетном периоде исправительных корреспонденций способом «Красное сторно» ввиду выявленных ошибок прошлых лет.

Данные о переданном безвозмездно имуществе отражаются в графе 9 Сведений (ф. 0503168) на основании данных по кредитовым оборотам счетов учета нефинансовых активов, корреспондирующих со счетами 1 401 20 241 «Расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям», 1 401 20 242 «Расходы на безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций», 1 401 20 251 «Расходы на перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации», 1 401 20 252 «Расходы на перечисления наднациональным организациям и правительствам иностранных государств», 1 401 20 253 «Расходы на перечисления международным организациям».

В графе 10 Сведений (ф. 0503168) отражаются данные по кредитовым оборотам счетов учета нефинансовых активов, корреспондирующих со счетами 1 401 10 172 «Доходы от операций с активами», 1 401 20 273 «Чрезвычайные расходы по операциям с активами» в части операций по выбытию объектов в результате недостач, хищений, иных ущербов имуществу.

1.9.8. Информация в **Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169)** (далее – Сведения (ф.0503169) за 2016 год главными администраторами средств республиканского бюджета отражается с учетом особенностей, изложенных в письмах Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства от 17.03.2016 № 02-07-07/15237, № 07-04-05/02-178; от 04.07.2016 № 02-07-07/39110, № 07-04-05/02-493.

Формирование показателей граф 3, 10, 13; 4, 11, 14 Сведений (ф. 0503169) осуществляется с учетом определений (терминов) задолженности (долгосрочной задолженности, просроченной дебиторской, просроченной кредиторской задолженности), предусмотренных Приказом № 209н.

Обращаем внимание, что формирование показателей по графам 6, 8 Сведений (ф. 0503169) осуществляется по счетам 0 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам», 0 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» с учетом определения «неденежные расчеты», предусмотренного Приказом № 209н.

Наличие кредитовых остатков по счетам бухгалтерского учета 0 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам», дебетовых остатков по счетам 0 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам», 0 304 00 000 «Прочие расчеты с кредиторами» является недопустимым.

1.9.9. Информация в **Сведениях о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171)** (далее - Сведения (ф.0503171) за 2016 год отражается с учетом следующих особенностей.

При формировании **сводных Сведений (ф. 0503171)** главного распорядителя бюджетных средств показатель по счету 0 204 33 000 «Участие в государственных (муниципальных) учреждениях» отражается одной строкой, с указанием в первых семнадцати разрядах номера счета значения «ноль», без указания кодов по ОКПО и наименований государственных (муниципальных) учреждений в графах 5, 6 **сводных Сведений (ф. 0503171)**.

Сводные Сведений (ф. 0503171) представляются по номерам счетов учета финансовых вложений, с указанием в графе 1 «Номер (код) счета бюджетного учета» номеров счетов бюджетного учета, содержащих: код группы, подгруппы, статьи классификации источников финансирования дефицита бюджетов (1 - 10 разряд номера счета), в 11 - 17 разрядах - «нули» (например, xx xx xxxxxx 0000 000 1 215xx 000); или код раздела, подраздела расходов бюджетов (1 - 4 разряд номера счета), в 5 - 17 разрядах - «нули», (например, xx xx 00000 00000 000 1 215xx 000).

При этом показатели по счету 1 215 33 000 «Вложения в государственные (муниципальные) учреждения» отражаются по номерам счетов с указанием в 1 - 17 разрядах соответствующих кодов бюджетной классификации, по которым осуществляются финансовые вложения, без указания кодов по ОКПО и наименований государственных (муниципальных) учреждений в графах 5, 6 **сводных Сведений (ф. 0503171)**.

1.9.13. Формирование показателей разделов 1, 2 **Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175)** (далее - **Сведения (ф. 0503175)**) осуществляется:

а) в части принятых и не исполненных бюджетных обязательств (денежных обязательств), отраженных по соответствующим строкам в графах 11, 12 раздела 1 «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» Отчета (ф. 0503128) размер которых составляет 50 тысяч рублей и более, - с формированием показателей в графах 1 - 8 по соответствующим строкам по номерам счетов аналитического учета счетов 1 502 11 000 «Принятые обязательства на текущий финансовый год» (раздел 1), 1 502 12 000 «Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год» (раздел 2) **Сведений (ф. 0503175)**;

б) в части принятых и не исполненных бюджетных обязательств (денежных обязательств), отраженных по соответствующим строкам в графах 11, 12 раздела 1 «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» Отчета (ф. 0503128) размер которых составляет менее 50 тысяч рублей - с формированием показателя графы 2 **Сведений (ф. 0503175)** по соответствующим строкам по номерам счетов аналитического учета счетов 1 502 11 000 «Принятые обязательства на текущий финансовый год» (раздел 1), 1 502 12 000 «Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год» (раздел 2) (без детализации по дате (месяц, год) обязательств, контрагентам и причинам неисполнения - графы 3 - 8 **Сведений (ф. 0503175)** не заполняются).

По показателям, отраженным с учетом критериев, определенных подпунктом «а» настоящего пункта, в графах 7, 8 Сведений (ф. 0503175) указывается причина образования неисполненных обязательств с указанием кода причины неисполнения, оказавшей наибольшее влияние на показатель исполнения соответствующего обязательства:

а) по разделу 1 Сведений (ф. 0503175):

«01» - неисполнение контрагентом обязательств по государственному контракту о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг;

«02» - несвоевременность представления исполнителями работ (услуг) (поставщиками, подрядчиками) документов для расчетов;

«03» - отсутствие лимитов бюджетных обязательств;

«09» - проведение реорганизационных мероприятий;

«10» - предоставление организациями - получателями субсидий некорректного (неполного) пакета документов для осуществления выплат;

«11» - экономия по заработной плате;

«99» - иные причины (подробно раскрываются в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160);

б) по разделу 2 Сведений (ф. 0503175):

«71» - неисполнение контрагентом обязательств по государственному контракту о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг;

«72» - несвоевременность представления исполнителями работ (услуг) (поставщиками, подрядчиками) документов для расчетов;

«73» - задолженность по расчетам с депонентами;

«74» - изменение реквизитов контрагента;

«75» - иные причины (подробно раскрываются в текстовой части Пояснительной записки ф. 0503160);

Показатели остатков неисполненных бюджетных обязательств (денежных обязательств) перед физическими лицами отражаются без обособления контрагентов по расчетам (обобщенно). При этом в графе 5 Сведений (ф. 0503175) указывается значение «000000000», в графе 6 Сведений (ф. 0503175) - «расчеты с физическими лицами».

1.9.16. **Таблицы № 1, № 2, № 3, № 4** формируются по соответствующим разделам 1, 2, 3, 5 Пояснительной записки (ф. 0503160).

1.9.17. В **Таблице № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля»** (далее – **Таблица № 5**) отражается информация, сформированная по результатам контрольных мероприятий, проведенных в отчетном периоде (в том числе контрольных мероприятий, инициированных до начала отчетного года) проведенных Федеральным казначейством, Управлением государственного финансового контроля Республики Адыгея, в том числе по сети подведомственных получателей бюджетных средств.

В случае завершения контрольного мероприятия, инициированного в отчетном периоде после отчетной даты, но до установленного срока представления бюджетной отчетности, информация о результатах таких контрольных мероприятий, как существенное событие после отчетной даты, подлежит раскрытию в Таблице № 5 отчетности 2016 года.

В графе 1 указывается период, за который проводилось контрольное мероприятие в формате «месяц.год - месяц.год»;

наименование контрольных мероприятий с указанием года их завершения.

В графе 2 отражается наименование контрольного мероприятия (например: проверка, ревизия, обследование и т.п.) с указанием месяца и года его завершения (в формате «месяц.год»).

В графе 4 указывается информация об исполнении представлений и предписаний, а также информация об их отмене и изменении на основании решений, принятых судебными органами.

Информация о мероприятиях внутриведомственного контроля в Таблице № 5 не отражается.

1.9.18. В Таблице № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» (далее - **Таблица № 6**) подлежит указанию информация как о результатах проведения инвентаризации главными администраторами средств республиканского бюджета, так и их территориальными органами, подведомственными учреждениями – получателями бюджетных средств.

1.9.19. В Таблице № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» (далее – **Таблица № 7**) отражается сводная информация о результатах контрольных мероприятий, проведенных Счетной палатой Российской Федерации, Контрольно-счетной палатой Республики Адыгея в том числе в отношении подведомственных получателей бюджетных средств и принятые по ним меры.

2. Составление и предоставление сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений

Годовая бухгалтерская отчетность представляется в составе форм, установленных Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (далее - **Инструкция № 33н**)⁹.

Годовая бухгалтерская отчетность формируется бюджетными (автономными) учреждениями на основании данных бухгалтерского учета, сформированных в соответствии с положениями Инструкции № 157н¹,

⁹ Утверждена приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (в редакции Приказа № 209н).

Инструкции №174н¹⁰ (Инструкции №183н¹¹), в редакции Приказа № 209н.

Обращаем внимание, что пункт 21.1 Инструкции № 157н, предусматривающий отражение данных бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений в структуре функциональной классификации расходов бюджетов¹² (в разрядах 1 - 4 номера счета бухгалтерского учета бюджетных учреждений, автономных учреждений отражаются код раздела, подраздела расходов бюджета) применяется с 1 января 2017 года (пункт 2 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2015 № 124н¹³).

2.1. Формирование Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) (далее - Баланс (ф. 0503730) осуществляется с учетом положений пункта 1.1 раздела 1 настоящего приложения к письму и следующих положений.

2.1.1. По строке 536 Баланса (ф. 0503730) отражаются показатели счета 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами» после операций по завершению года в части показателей незавершенных расчетов по временному привлечению денежных средств между источниками финансового обеспечения, осуществляемых в пределах остатка средств на лицевом счете (в кассе) учреждения (пункт 156 Инструкции № 174н, пункт 184 Инструкции №183н), иных незавершенных расчетов, отраженных по счету 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами». Дебетовый остаток по счету 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами» отражается со знаком «минус».

При этом сумма показателей граф 3, 4, 5 (графа 6) и граф 7, 8, 9 (графа 10) должна равняться нулю, в том числе при допустимом неравенстве между собой показателей граф 3, 4, 5 (7, 8, 9).

В случае, когда до представления отчетности учреждением указанные расчеты не завершены, в пояснениях раскрывается информация о планируемых мероприятиях (сроках и суммах) по завершению расчетов.

2.2. Графа 2 в Справке (ф. 0503725 по коду счета 0 304 06 000) сводной Справке (ф. 0503725 по коду счета 0 304 06 000) не заполняется.

2.3. Отчеты (ф. 503737) формируются отдельно по видам финансового обеспечения (коды 2, 4, 5, 6, 7).

Сводные Отчеты (ф. 503737) представляются отдельно по видам

¹⁰ Утверждена приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (в редакции Приказа № 209н).

¹¹ Утверждена приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» (в редакции Приказа № 209н).

¹² Раздел 3 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (в редакции приказа Минфина России 230н от 07.12.2016г. (действующего на 2017 год).

¹³ «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

финансового обеспечения (коды 2, 4, 5, 6, 7).

Показатели Отчета (ф. 0503737) (по виду деятельности 4, 5, 6) в части полученных субсидий из республиканского бюджета сверяются с показателями расходов органов, уполномоченных на осуществление функций и полномочий Учредителя, отраженными в Отчете (ф. 0503127) бюджетной отчетности, по следующим видам расходов:

611 - Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ);

612 - Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели;

621 - Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ);

622 - Субсидии автономным учреждениям на иные цели;

461 - Субсидии на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность бюджетным учреждениям;

462 - Субсидии на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность автономным учреждениям;

464 - Субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности бюджетным учреждениям;

465 - Субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности автономным учреждениям.

2.4. Формирование Отчета о принятых учреждением обязательствах (ф. 0503738) (далее - Отчет (ф. 0503738)) следует осуществлять с учетом положений, изложенных в пункте 1.7 раздела 1 настоящего приложения к письму, и следующего.

Возврат сумм дебиторской задолженности прошлых отчетных периодов, отражаемый в отчетности как восстановление кассового расхода учреждения прошлых лет, отражается в бухгалтерском учете без формирования корреспонденций по счетам 0 500 00 000 «Санкционирование расходов», в связи с чем не влияет на показатели, отражаемые в Отчете (ф. 0503738).

2.5. В текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503760) подлежит раскрытию информация о показателях, отраженных по строкам 110 «Доходы будущих периодов», 290 «Расходы будущих периодов» и 303 «Резервы предстоящих расходов» Отчета (ф. 0503721), в разрезе кодов КОСГУ.

2.6. Формирование Сведений (ф. 0503768) следует осуществлять с учетом положений, изложенных в пункте 1.9.6. раздела 1 настоящего приложения к письму, и следующего.

Сведения (ф. 0503768) формируются и представляются отдельно по кодам видов финансового обеспечения (2, 4, 5, 6, 7).

Обращаем внимание, что правилами осуществления учреждениями вложений в нефинансовые активы не предусматривается формирование показателей по счетам 7 101 10 000, 7 106 10 000, 5 101 00 000, 6 101 00 000.

2.7. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) (далее – Сведения (ф. 0503769) формируются и представляются отдельно по видам деятельности (коды 2, 4, 5, 6, 7) и видам задолженности (дебиторская, кредиторская).

Формирование Сведений (ф. 0503769) следует осуществлять с учетом положений, изложенных в пункте 1.9.8 раздела 1 настоящего приложения к письму, и следующего.

Показатели по счету 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами» в Сведениях (ф. 0503769 по кредиторской задолженности) по итогам финансового года отражаются после проведенных при завершении финансового года заключительных оборотов по указанному счету - на сумму незавершенных расчетов, отраженных в Балансе (ф. 0503760).

При этом в Сведениях (ф. 0503769) по кредиторской задолженности) отражаются данные по счету 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами» аналогично данным Баланса (ф. 0503730) по счету 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами».

В Сведениях (ф. 0503769 по кредиторской задолженности) дебетовый остаток по счету 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами» отражается со знаком «минус» (графы 2, 9, 12 (при наличии)).

В графах 5, 7 раздела 1 Сведений (ф. 0503769 по кредиторской задолженности) по счету 0 304 06 000 отражается показатель равный разнице показателей графы 9 и графы 2:

при отрицательном значении - в графе 7 (в положительном значении);

при положительном значении - в графе 5;

при значении равном «нулю» (равенстве значений граф 9, 2) - в графе 7 отражается значение равное «нулю».

Наличие кредитовых остатков по счетам бухгалтерского учета 0 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам», дебетовых остатков по счетам 0 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам», 0 304 00 000 «Прочие расчеты с кредиторами» (за исключением счета 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами») является недопустимым.

В Сведениях (ф. 0503769 по дебиторской задолженности) по счету 0 210 05 000 «Расчеты с прочими дебиторами» в графе 1 раздела 1 указываются номера счетов бюджетного учета, содержащие в 1 - 17 разрядах номера счета бухгалтерского учета нули.

Раздел 2 «Сведения о просроченной задолженности» Сведений (ф. 0503769) заполняется в разрезе дебиторов/кредиторов, кодов счетов бюджетного учета и

годов образования задолженности по показателям в размере 50 тысяч рублей и более.

Выверка показателей, отраженных в Сведениях (ф. 0503769) соответственно по дебиторской, кредиторской задолженности с взаимосвязанными показателями, отраженными в Сведениях (ф. 0503169) по дебиторской, кредиторской задолженности, осуществляется с учетом положений разъяснений Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства от 13.03.2015 № 02-06-07/13665, № 07-04-05/02-155.

При этом показатели по дебету счета 0 205 81 000 «Расчеты с плательщиками прочих доходов» (0 205 80 000 «Расчеты по прочим доходам») по видам финансового обеспечения 5, 6, отраженные в Сведениях (ф. 0503769 по дебиторской задолженности), выверяются на соответствие показателям по кредиту счета 1 302 41 000 «Расчеты по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям», 1 302 73 000 «Расчеты по приобретению акций и по иным формам участия в капитале» отраженным в Сведениях (ф. 0503769 по кредиторской задолженности).

Показатели по дебету счета 4 205 31 000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» (4 205 30 000 «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг»), отраженные в Сведениях (ф. 0503769 по дебиторской задолженности) (по виду финансового обеспечения 4), выверяются с учетом показателей по счету 4 401 40 130 «Доходы от оказания платных услуг», отраженных в Балансе (ф. 0503760), на соответствие показателям по кредиту счета 1 302 41 000 «Расчеты по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям», отраженным в Сведениях (ф. 0503769 по кредиторской задолженности).

2.8. Формирование Сведений об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779) (далее - Сведения (ф. 0503779)) осуществляется по соответствующим видам финансового обеспечения деятельности (виду деятельности) по которым у учреждения на начало и (или) на конец отчетного года имеются данные об остатках денежных средств, либо по которым имеются на отчетную дату открытые счета в кредитных организациях (финансовом органе).

В случае когда по виду финансового обеспечения деятельности, предусмотренного Инструкцией № 157н, для ведения бухгалтерского учета бюджетными, автономными учреждениями (2, 3, 4, 5, 6, 7) (вид деятельности), на начало и (или) на конец отчетного года данные об остатках денежных средств отсутствуют (в течение отчетного периода операций с денежными средствами по соответствующему виду финансового обеспечения деятельности не осуществлялось), формирование Сведений (ф. 0503779) по такому виду деятельности не осуществляется.

Отражение в разделе 1 «Счета в кредитной организации»

Сведений (ф. 0503779) несуществующих номеров банковских счетов (например, «123456789» не допускается).

Представление Сведений (ф. 0503779) в МОУ ФК осуществляется по всем видам финансового обеспечения деятельности, по которым сформированы сведения одновременно (в формате единого файла).

2.9. Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773) формируются и представляются отдельно по каждому виду финансового обеспечения (КВФО 2, 3, 4, 5, 6, 7).

2.10. Формирование показателей разделов 1, 2 Сведений о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775) (далее - Сведения (ф. 0503775) осуществляется с учетом положений пункта 1.9.13 раздела 1 настоящего приложения к письму.

При этом в графах 7 и 8 раздела 1 Сведений (ф. 0503775) отражаются соответственно код и наименование причины, повлиявшей на наличие указанных отклонений:

01 - отсутствие плановых назначений;

02 - неисполнение контрагентом обязательств по поставке товаров, выполнении работ и оказании услуг;

03 - несвоевременность представления исполнителями работ, (поставщиками, подрядчиками) документов для расчетов;

09 - проведение реорганизационных мероприятий;

11 - экономия по заработной плате;

99 - иные причины (подробно раскрываются в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503760).

В графах 7 и 8 раздела 2 Сведений (ф. 0503775) отражаются соответственно код и наименование причины, повлиявшей на наличие указанных отклонений:

71 - неисполнение контрагентом обязательств по поставке товаров, выполнении работ и оказании услуг;

72 - несвоевременность представления исполнителями работ, (поставщиками, подрядчиками) документов для расчетов;

73 - задолженность по расчетам с депонентами;

74 - изменение реквизитов контрагента;

75 - иные причины (подробно раскрываются в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503760).

Сводные Сведения о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775) (далее – сводные Сведения (ф. 0503775) формируются без разделения по видам финансового обеспечения.

В разделах 1 - 4 сводных Сведений (ф. 0503775) показатели формируются по номеру счета с отражением в 1 - 14 разрядах номера счета нулей.

2.11. Формирование показателей Отчета о движении денежных средств

учреждения (ф. 0503723) (далее – Отчет (ф. 0503723) осуществляется с учетом следующего:

показатели в графе 4 по строкам 463, 464, 501, 502 Отчета (ф. 0503723) отражаются с учетом показателей по поступлениям (выбытиям) денежных средств, отраженных на забалансовых счетах 17 «Поступление денежных средств» и 18 «Выбытия денежных средств», открытых к счетам 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами», в части операций по привлечению денежных средств в рамках покрытия кассового разрыва при исполнении обязательства в пределах остатка денежных средств на лицевом счете учреждения (заимствование средств между видами деятельности);

показатели выбытия денежных средств (например, с дебетом счета 3 304 06 830 «Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с прочими кредиторами» (в корреспонденции с кредитом 3 201 11 610 «Выбытие денежных средств учреждения со счетов, открытых в органе Федерального казначейства» (строка 502) отражаются по строке 464 (в положительном значении), при этом показатели поступления денежных средств на исполнение обязательства (например, 4 302 26 000 «Расчеты по прочим работам, услугам»), отражаемый по кредиту счета 4 304 06 730 «Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с прочими кредиторами» (в корреспонденции с дебитом 4 201 11 510 «Поступления денежных средств учреждения на счета, открытые в органе Федерального казначейства» (строка 501) отражаются по строке 463 (со знаком «минус»);

показатели исполнения обязательства (например, дебет счета 4 302 26 830 кредит счета 4 201 11 610) отражаются по соответствующей строке раздела 2 «Выбытия» (в положительном значении) и по строке 502 (в положительном значении).

Министр



Д.З. Долев