

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РЕСПУБЛИКИ АДЫГЕЯ**

Пионерская ул., 199, г. Майкоп, 385000
тел. 52-27-17, факс 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

№ 02/2019

На № _____ от _____

—
Главным администраторам средств
республиканского бюджета
Республики Адыгея

О составлении и представлении годовой бюджетной отчетности и годовой консолидированной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств республиканского бюджета Республики Адыгея за 2018 год

Составление (формирование) главными распорядителями, главными администраторами доходов, главными администраторами источников финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Адыгея (далее - главные администраторы средств) бюджетной отчетности, а также консолидированной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых они осуществляют полномочия учредителя, за 2018 год и представление указанной отчетности осуществляется в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (в редакции приказа Минфина России от 30.11.2018 № 244н «О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н»), Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н (в редакции приказа Минфина России от 30.11.2018 № 243н «О внесении изменений

в Инструкцию о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. № 33н»), (далее - соответственно Инструкция № 191н, Инструкция № 33н), с учетом особенностей, изложенных в приложениях к настоящему письму.

Представление отчетности за 2018 год осуществляется в сроки и порядке, установленные приказом Министерства финансов Республики Адыгея от 28.12.2018 г. № 152-А «О сроках представления в Министерство финансов Республики Адыгея сводной месячной, квартальной и годовой отчетности об исполнении консолидированных бюджетов, бюджетной и бухгалтерской отчетности в 2019 году».

Приложение: на 36 листах.

Министр



Д.З. Долев

I. 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 Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н в редакции приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.11.2018 № 244н «О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н», (далее - Инструкция № 191н), с учетом следующих положений.

Данные бюджетной отчетности, имеющие детализацию по подстатьям кодов КОСГУ (по номерам счетов бухгалтерского учета, в структуре подстатей КОСГУ), отражаются в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н (в редакции приказов Министерства финансов Российской Федерации от 27.12.2017 № 255н, от 28.02.2018 № 35н, от 03.05.2018 № 94н, от 22.06.2018 № 144н, от 20.09.2018 № 198н, от 26.11.2018 № 237н, от 20.12.2018 № 277н) (далее – Указания № 65н). При этом отражение данных за аналогичный период прошлого года (за 2017 год), в случаях, предусмотренных инструкциями, осуществляется только по сопоставимым показателям. Раскрытие данных в целях их сопоставления в структуре подстатей КОСГУ вновь введенных (измененных) относительно 2017 года (например, подстатьи КОСГУ 131, 132, 133 и т.д.) осуществляется, начиная с отчетности за 2019 год (в сопоставимых показателях к 2018 году).

1. Формирование и 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), Сведений об объектах незавершенного строительства, вложениях в объекты недвижимого имущества (ф. 0503190) (далее - Сведения (ф. 0503190) осуществляется с учетом следующих положений.

1.1. Раскрытие данных об активах (в том числе объектах незавершенного строительства, вложениях в объекты недвижимого имущества), обязательствах, финансовых результатах, иных объектах бухгалтерского учета, в том числе учитываемых на забалансовых счетах Рабочего плана счетов субъекта учета, в годовой бюджетной отчетности осуществляется субъектами индивидуальной отчетности с учетом существенных событий после отчетной даты.

Активы и обязательства в Балансе (ф. 0503130) представляются с обособлением долгосрочных (внеоборотных) активов.

Показатели активов в отчетности раскрываются в нетто-оценке, за вычетом любой накопленной амортизации амортизируемых активов, убытков от обесценения (при наличии обесценения).

При этом обращаем внимание, что данные по строкам Баланса (ф. 0503130), отмеченные «**», формируются с учетом амортизации и (или) обесценения нефинансовых активов в соответствии с положениями Инструкции № 157н¹ и Инструкции № 162н². Например, по строке 030 Баланса (ф. 0503130) отражаются данные с учетом амортизации и обесценения основных средств, по строке 070 – только с учетом обесценения произведенных активов (амортизация не начисляется).

1.2. Результаты инвентаризации, проведенной в целях составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год, отраженные в Актах о результатах инвентаризации (ф. 0504835), подписанных в 2019 году (событие после отчетной даты), отражаются в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год с учетом положений документов учетной политики об отражении событий после отчетной даты (в частности, предельного срока документов, принимаемых для отражения в бюджетном учете и отчетности за 2018 год).

В рамках проведения инвентаризации в целях составления годовой отчетности за 2018 год инвентаризационная комиссия в рамках инвентаризации проводит анализ наличия признаков обесценения и в случае выявления таких признаков в отношении объектов имущества проводит процедуру тестирования объектов, по которым выявлены признаки обесценения, в соответствии с положениями федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2017 № 259н. При этом в случае если комиссией по инвентаризации не выявлены признаки обесценения нефинансовых активов, в документе по инвентаризации, формируемом согласно положениям учетной политики, указанной комиссией по результатам проведения инвентаризации производится запись **«признаков обесценения объектов нефинансовых активов не выявлено»**.

При этом обращаем внимание, что для нефинансовых активов, отраженных на соответствующих счетах аналитического учета счетов 1 111 00 000 «Права пользования активами», обесценение не производится.

1.3. При формировании Сведений (ф. 0503190) необходимо учитывать,

¹ 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»;

² Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

что показатели по объекту капитального вложения, в случае передачи их от одного балансодержателя другому в рамках внутриведомственных расчетов в течение отчетного финансового года, подлежат отражению в Сведениях (ф. 0503190) как передающим, так и принимающим балансодержателем, и при консолидации Сведений (ф. 0503190) подлежат исключению в части взаимосвязанных показателей по операциям передачи (получения) объектов нефинансовых активов (сумм капитальных вложений в объекты нефинансовых активов), отраженных в Справке (ф. 0503125) по коду счета 0 304 04 000.

1.4. При формировании показателей «На начало года» Баланса (ф. 0503130) за 2018 год (группа граф 3,4,5) данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало 2018 года (вступительный баланс), должны соответствовать данным граф «На конец отчетного периода» Баланса (ф. 0503130) за 2017 год по соответствующим строкам (совокупности соответствующих строк) (заключительный баланс) с учетом изменений показателей вступительного баланса, сформированных в графе 3 Сведений об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173) (по совокупности всех отклонений).

1.5. На счете 1 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы» отражается:

- в Балансе (ф. 0503130) - общий объем капитальных вложений (по совокупности объектов), с обособлением капитальных вложений, относящихся к внеоборотным;

- в Сведениях (ф. 0503190) - информация по каждому объекту нефинансовых активов, по которым числятся незавершенные капитальные вложения в связи с созданием (строительством, реконструкцией, модернизацией (техническим перевооружением) или приобретением объекта недвижимости.

При условии оформления после отчетной даты, но до представления отчетности актов приемки объектов капитального строительства, разрешений на ввод объектов в эксплуатацию и (или) государственной регистрации права оперативного управления на объекты недвижимости, формирование капитальных вложений по которым завершено до 01.01.2019, такие события признаются существенными событиями после отчетной даты и подлежат отражению в годовой отчетности 2018 года, в том числе в Сведениях (ф. 0503190).

При этом в случае, если для соблюдения сроков представления бюджетной отчетности и (или) в связи с поздним поступлением первичных учетных документов (оформление государственной регистрации объектов недвижимости) показатели бюджетной отчетности 2018 года сформированы без учета указанного события, информация с учетом данного события подлежит раскрытию при представлении бюджетной отчетности в текстовой части Раздела 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160).

Наименование объекта, отражаемое в графе 1 Сведений (ф. 0503190),

должно позволять осуществить его идентификацию в рамках реализуемых бюджетных инвестиций. При этом указание общего наименования (например, «здание», «объект бюджетных инвестиций» и т.п.) не допускается.

Капитальные вложения, с даты начала формирования которых истекло более 10 лет (сформированные до 2008 года), требуют детального анализа, с обособленным раскрытием в текстовых пояснениях к Сведениям (ф. 0503190) информации о предполагаемых сроках завершения капитальных вложений и (или) иных мерах по завершению бюджетных инвестиций.

Обращаем внимание, что в Сведениях (ф. 0503190) подлежат отражению все вложения, учтенные на счете 1 106 11 000 «Вложения в основные средства - недвижимое имущество».

Показатель строки 600 графы 17 Сведений (ф. 0503190) должен соответствовать показателю строки 071 графы 4 раздела 1 «Нефинансовые активы» Сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) за отчетный период.

Показатель строки 600 графы 20 Сведений (ф. 0503190) должен соответствовать показателю строки 071 графы 11 раздела 1 «Нефинансовые активы» Сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) за отчетный период.

По объектам капитальных вложений, по которым на начало и на конец отчетного периода остатки по счету 1 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы» отсутствуют, показатели увеличения и уменьшения объема произведенных капитальных вложений подлежат отражению в графах 18 и 19 соответствующих разделов Сведений (ф. 0503190).

При наличии по объекту незавершенного строительства, сформированного в рамках реализации инвестиционного проекта, нескольких кадастровых номеров объектов недвижимости и при отсутствии возможности разделения их по сметной стоимости строительства на отдельные объекты незавершенного строительства, в графе 5 «Кадастровый номер объекта недвижимости» Сведений (ф. 0503190) по такому объекту незавершенного строительства отражается кадастровый номер наиболее значимого для реализации инвестиционного проекта объекта недвижимости.

В случае отсутствия кадастрового номера в графе 5 «Кадастровый номер объекта недвижимости» Сведений (ф. 0503190) отражается значение «88:88:888888:8888888888».

При отсутствии кода объекта капитальных вложений, содержащегося в документе, устанавливающем распределение предусмотренных законом (решением) о бюджете бюджетных ассигнований на реализацию инвестиционных проектов строительства, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения объектов капитального строительства и (или) на приобретение объектов недвижимого имущества и (или) осуществление на территории Российской Федерации иных капитальных вложений (кода объекта капитальных вложений по федеральной адресной инвестиционной программе (ФАИП), присвоенный Министерством экономического развития Российской Федерации) в графе 4 Сведений (ф.

0503190) отражаются нули.

По объектам капитальных вложений, по которым числятся остатки по графе 17 «Фактические (по счету 010611000) на начало года» Сведений (ф. 0503190) за 2018 год, показатели в графе 1 «Наименование показателя», графе 3 «ИНН учреждения», графе 6 «Учетный номер объекта на отчетную дату» и графе 7 «Учетный номер объекта до поступления» должны быть идентичными соответствующим показателям Сведений (ф. 0503190) за предыдущий отчетный период (за исключением реорганизационных мероприятий субъектов отчетности).

1.6. При формировании показателей финансовых активов Баланса (ф. 0503130) за 2018 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).

1.7. В целях подтверждения годовых показателей бюджетной отчетности, отраженных в Балансе (ф. 0503130) по счету 1 204 00 000 «Финансовые вложения», в рамках проведения инвентаризации государственным органом, осуществляющим в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочия и функции учредителя (собственника) в отношении акций (долей) акционерных обществ, отраженных по счету 1 204 31 000 «Акции», проводится сверка данных бюджетного учета с данными соответствующих реестров акционеров обществ (выписки из реестров акционеров обществ), а также с данными соответствующего Реестра составляемого органом по управлению имуществом.

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 2018 года как существенное событие после отчетной даты.

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).

Показатели результатов годовой инвентаризации акций, формирующие данные по счету 1 204 00 000 «Финансовые вложения», 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 10 189 «Иные доходы».

При этом обращаем внимание, что уменьшение объема финансовых вложений (в том числе уставных фондов государственных унитарных предприятий) согласно регистрационным (уставным) документам отражается в корреспонденции со счетом 1 11 09000 00 0000 120 1 401 10 172 «Доходы от операций с активами». Увеличение объема финансовых вложений (в том числе уставных фондов государственных унитарных предприятий) отражается в соответствии пунктом 74 Инструкции № 162н.

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.

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», таким образом наличие показателей по указанным счетам, формирующим показатели по соответствующим строкам Баланса (ф. 0503130), со знаком «минус» является недопустимым.

1.9. Просроченная дебиторская задолженность 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, соглашений, 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 суммам, в составе показателей счета 1 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам», 1 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» не отражаются.

1.10. Показатели по строке 081 «Материальные запасы (010500000), из них внеоборотные» заполняются, в части материальных запасов предназначенных для формирования капитальных вложений но не для использования в целях потребления, реализации. К таким материальным запасам относятся:

орудия лова (тралы, неводы, сети, мережи и прочие орудия лова);

бензомоторные пилы, сучкорезки, сплавной трос, сезонные дороги, усы и временные ветки лесовозных дорог, временные здания в лесу сроком эксплуатации до двух лет (передвижные обогревательные домики, котлопункты, пилоточные мастерские, бензозаправки и прочее);

специальные инструменты и специальные приспособления (инструменты и приспособления целевого назначения, предназначенные для серийного и массового производства определенных изделий или для изготовления индивидуального заказа), независимо от их стоимости; сменное оборудование, многократно используемые в производстве приспособления к основным средствам и другие вызываемые специфическими условиями изготовления устройства - изложницы и принадлежности к ним, прокатные валки, воздушные фурмы, челноки, катализаторы и сорбенты твердого агрегатного состояния и т.п.;

временные сооружения, приспособления и устройства, затраты по возведению которых относятся на стоимость строительно-монтажных работ в составе накладных расходов;

готовые к установке строительные конструкции и детали (металлические, железобетонные и деревянные конструкции, блоки и сборные части зданий и сооружений, сборные элементы; оборудование для отопительной, вентиляционной, санитарно-технической и иных систем (отопительные котлы, радиаторы и т.п.);

оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки. К оборудованию, требующему монтажа, относится оборудование, которое может быть введено в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. При этом в состав оборудования включается и контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе установленного оборудования, и другие материальные ценности, необходимые для строительно-монтажных работ;

спецоборудование для научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, приобретенное по договорам с заказчиками для обеспечения выполнения условий договоров до передачи его в научное подразделение;

Показатели по строке 121 «Вложения в нефинансовые активы (0 106 00 000), из них внеоборотные» отражаются в части вложений, срок завершения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок завершения которых не может быть определен.

1.11. Обращаем внимание, что дебетовый и кредитовый остатки по налоговым вычетам по НДС (счет 1 210 10 000) отражается соответственно по строкам 282 и 434 Баланса (ф. 0503130).

1.12. 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.

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.

1.13. 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 01.01.2019, уменьшение показателей забалансовых счетов 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» отражается в составе операций 2018 года.

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

Показатели по данному счету формируются по итогам финансового года с учетом положений об инвентаризации финансовых вложений, предусмотренных пунктом 1.7 раздела 1 настоящего приложения к письму.

1.15. Обращаем внимание, что с учетом экономического характера активов и обязательств средств во временном распоряжении, допустимо наличие показателей в графах 5, 8 Баланса (ф. 0503130) 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) средств во временном распоряжении *по иным счетам* допустимо только по согласованию особенностей ведения бюджетного учета с Министерством финансов Республики Адыгея.

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

3.1. По соответствующим счетам аналитического учета счета 1 401 10 000 «Доходы текущего финансового года» в графе 1 раздела 1 «Бюджетная деятельность» Справки (ф. 0503110) отражаются номера счетов, с указанием в 1 - 17 разрядах номера счета с 4 - 20 разрядов кодов бюджетной классификации по доходам (источникам финансирования дефицита бюджета).

Отражение показателей по номерам счетов аналитического учета счета 1 401 10 100 «Доходы экономического субъекта», содержащим в 1 - 17 разрядах номера счета с 4 - 20 разряды группировочных (не

детализированных) кодов бюджетной классификации допускается по отдельным операциям, в частности:

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, показатель финансового результата формируется по кредиту номера счета 1 17 00000 00 0000 000 1 401 10 189 «Иные доходы» (увеличение стоимости актива со знаком «+», уменьшение - со знаком «-»);

в) при принятии на учет земельных участков, иных нефинансовых (финансовых) активов по результатам инвентаризации, а также при принятии на балансовый учет нефинансовых активов, выявленных в ходе инвентаризации в рамках первого применения СГС (в частности, при признании неразграниченных земельных участков, вовлеченных в хозяйственный оборот посредством предоставления их в аренду) показатель финансового результата формируется по кредиту номера счета 1 17 00000 00 0000 000 1 401 10 189 «Иные доходы»;

г) операции по обособлению (реклассификации, разукрупнению) объектов нефинансовых активов, являющихся инвентарным (групповым инвентарным) объектом учета, с одновременным принятием полученных в результате обособления (реклассификации, разукрупнения) новых объектов учета (операций между аналитическими группами синтетического учета и (или) аналитическими видами синтетического учета 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»;

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

е) признание ссудополучателем доходов текущего финансового года от предоставления права пользования активом – объектом учета операционной аренды на льготных условиях по договорам безвозмездного пользования – отражается по соответствующему номеру счета аналитического учета счета 1 401 10 182 «Доходы от безвозмездного права пользования»:

2 01 00000 00 0000 000 1 401 10 182 - в случае получения от нерезидентов права пользования имуществом;

2 02 00000 00 0000 000 1 401 10 182 - в случае получения от иного публично-правового образования (не учредителя) права пользования имуществом, находящимся в его собственности;

2 03 00000 00 0000 000 1 401 10 182 - в случае получения от

государственных (муниципальных) организаций (унитарных предприятий, государственных корпораций) права пользования имуществом, находящимся в собственности иного публичного-правового образования (не учредителя), государственной корпорации;

2 04 00000 00 0000 000 1 401 10 182 - в случае получения от негосударственных организаций права пользования имуществом, находящимся в их собственности;

2 05 00000 00 0000 000 1 401 10 182 - в случае получения от наднациональных организаций права пользования имуществом;

2 07 00000 00 0000 000 1 401 10 182 - в случае получения права пользования имуществом от физических лиц, иных организаций;

ж) признание **ссудодателем** доходов текущего финансового года от предоставления права пользования активом – объектом учета операционной аренды на льготных условиях по договорам безвозмездного пользования – отражается по номеру счета 1 11 00000 00 0000 000 1 401 10 121 «Доходы от операционной аренды»;

з) признание **ссудодателем** доходов текущего финансового года от предоставления права пользования активом – объектом учета неоперационной (финансовой) аренды на льготных условиях по договорам безвозмездного пользования – отражается по номеру счета 1 11 00000 00 0000 000 1 401 10 122 «Доходы от финансовой аренды»;

и) признание **ссудодателем** доходов текущего финансового года от предоставления права пользования непроизведенными активами по договорам безвозмездного пользования отражается по номеру счета 1 11 00000 00 0000 000 1 401 10 123 «Доходы по платежам при использовании природными ресурсами».

3.2. 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 с 4 - 20 разряды кодов бюджетной классификации по расходам с учетом особенностей, установленных пунктом 2 Инструкции № 162н.

Отражение показателей по номерам счетов аналитического учета счета 1 401 20 000 «Расходы текущего финансового года», содержащим в 5 - 17 разрядах номера счета нулевые значения, допускается в случаях, предусмотренных Инструкцией № 162н, а также при отражении при предоставлении (получении) права пользования активом на льготных условиях: **ссудодателем** расходов по амортизации права пользования активом, принятым к учёту в качестве объектов аренды на льготных условиях (XX XX 00000 00000 000 1 401 20 224); **ссудодателем** расходов текущего финансового года по предоставлению права пользования активом на льготных условиях (XX XX 00000 00000 000 1 401 20 241 в части передачи унитарным предприятиям и государственным корпорациям, XX XX 00000 00000 000 1 401 20 242, XX XX 00000 00000 000 1 401 20 251, XX XX 00000 00000 000 1 401 20 252, XX XX 00000 00000 000 1 401 20 253).

3.3. Показатели, отраженные в Справке (ф. 0503110) по соответствующим счетам аналитического учета счетов 1 401 10 171 «Доходы от переоценки активов», 1 401 10 173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами», 1 401 10 189 «Иные доходы», 1 401 20 273 «Чрезвычайные расходы по операциям с активами», подлежат раскрытию в текстовой части раздела 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) по корреспондирующим кодам счетов учета активов и обязательств.

3.4. В разделе 3 Справки (ф. 0503110) отражается информация по отнесению фактической себестоимости реализуемой продукции, выполненных работ, оказанных услуг на уменьшение финансового результата. Указанный раздел Справки (ф. 0503110) заполняется казенными учреждениями в случае применения ими счета 0 109 00 000 «Затраты на изготовление продукции, выполнение работ, услуг» для формирования себестоимости реализуемой продукции (выполняемых работ, услуг).

3.5. При формировании Справки (ф. 0503110) не включаются показатели по счетам, предназначенным для отражения исправления ошибок прошлых лет (в сумме изменений, связанных с исправлением ошибок прошлых лет, отраженных в графе 6 Сведений об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173)).

4. 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 3.1 - 3.2 настоящего приложения к письму.

В Справке (ф. 0503125 по коду счета 120551000) графа 8 не заполняется.

При этом в графе 7 со знаком «минус» отражаются суммы показателей расчетов в объеме неиспользованных на отчетную дату целевых межбюджетных трансфертов от других уровней бюджета бюджетной системы Российской Федерации в рамках межбюджетных отношений (кредиторской задолженности), в частности:

- расчетов по остаткам межбюджетных трансфертов, подлежащим возврату из бюджета, получившего целевой межбюджетный трансферт, отраженных на соответствующих счетах аналитического учета счета 1 205 51 000 «Расчеты по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», содержащих в 1 - 3 разрядах номера счета код группы, подгруппы доходов бюджетов 2 19 «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет»;

В показатели Справок (ф. 0503125) не включаются операции по приему-передаче активов (обязательств) между получателями средств республиканского бюджета и неучастниками бюджетного процесса (в

частности, государственными (муниципальными) бюджетными, автономными учреждениями).

Обращаем внимание, что в целях формирования Справок (ф. 0503125) к взаимосвязанным показателям по консолидируемым расчетам не относятся показатели, сформированные при передаче (получении) ссудодателем (ссудополучателем) объектов аренды на льготных условиях (показатели, сформированные в корреспонденции с соответствующим счетом аналитического учета счетов 1 401 50 200, 1 401 40 182), указанная информация в Справках (ф. 0503125) не отражается.

5. 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.

5.1. Формирование графы 9 в разделе 1 «Доходы» осуществляется с учетом положений пункта 57 Инструкции № 191н.

5.2. В случае удержания в соответствии с законодательством государственным заказчиком (получателем бюджетных средств) из сумм обеспечений по государственным контрактам (договорам) денежных средств в счет исполнения обязательств поставщика (исполнителя) по уплате штрафных санкций и перечислению в доход бюджета удержанных средств в графе 5 раздела 1 Отчета (ф. 0503127) администратором доходов бюджета отражаются суммы поступлений по коду доходов 000 1 16 90020 02 Х000 140 «Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджет Субъектов РФ» группировочного кода доходов 000 1 16 90000 00 0000 140 «Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба».

5.3. 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»³, 1 206 73 000 «Расчеты по авансам на приобретение акций и по иным формам участия в капитале»⁴, либо на наличие передачи соответствующих финансовых вложений (с учетом входящих остатков на начало года) уполномоченному органу⁵.

Пояснения причин несоответствия показателя изменения финансовых активов показателям кассовых расходов по указанным кодам видов расходов

³ Отражаются в Сведениях о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171) (далее - Сведения (ф. 0503171)).

⁴ Отражаются в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169).

⁵ Отражаются в Справке (ф. 0503125).

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).

5.4. В разделе 2 Отчета (ф. 0503127) недопустимо отражение минусовых значений по восстановленным на счета получателей бюджетных средств суммам дебиторской задолженности прошлых лет, так как указанные восстановления в обязательном порядке подлежат перечислению получателями бюджетных средств в доход республиканского бюджета.

При этом сумма поступлений от восстановления дебиторской задолженности прошлых лет подлежит отражению соответствующим администратором доходов бюджета таких поступлений в графе 5 раздела 1 Отчета (ф. 0503127) в положительном значении по соответствующему коду вида доходов 000 1 13 02000 00 0000 130 «Доходы от компенсации затрат государства затрат» (например, 000 1 13 02992 02 ХХ00 130 «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов Субъектов РФ »).

5.5. При отражении в Отчете (ф. 0503127) (сводном Отчете (ф. 0503127) показателей по некассовым операциям дополнительная информация (пояснения) раскрывается в разделе 4 «Анализ показателей финансовой отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160).

7. При формировании Отчета (ф. 0503121) необходимо учитывать, что в показатели, формируемые в графах 4, 5, 6 Отчета (ф. 0503121) текущего (отчетного) финансового года не включаются показатели по изменениям доходов и расходов, а также показатели по увеличению (уменьшению) активов и обязательств, сформированные в корреспонденции со счетами, предназначенными для отражения ошибок прошлых лет (при исправлении ошибок прошлых лет, выявленных в отчетном периоде).

В строках 030, 040, 050, 260 указываются значения по группировочным кодам КОСГУ (соответственно КОСГУ 120, 130, 140, 290).

8. Формирование Отчета о движении денежных средств (ф. 0503123) (далее - Отчет (ф. 0503123)) осуществляется в соответствии с Инструкцией № 191н с учетом следующих особенностей.

Отчет (ф. 0503123) составляется в разрезе кодов КОСГУ согласно приказу № 65н.

В графе 5 раздела 1 «Поступления», раздела 2 «Выбытия» и раздела 3 «Изменение остатков средств» отражаются сопоставимые показатели движения денежных средств за аналогичный период прошлого года в порядке, установленном пунктом 150 Инструкцией № 191н.

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

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.

9.2. Сведения о результатах деятельности (ф. 0503162) (далее - Сведения (ф. 0503162) формируются в целях раскрытия обобщенных за отчетный период данных о результатах деятельности казенного учреждения при исполнении им государственного задания, в связи с чем главными распорядителями республиканского бюджета не составляется.

Информация о результатах деятельности бюджетных и автономных учреждений по выполнению государственных заданий раскрывается в сводных Сведениях (ф. 0503762), сформированных ГРБС на основании данных бухгалтерской отчетности подведомственных ему бюджетных, автономных учреждений и не учитывается при формировании показателей Сведений (ф. 0503162).

9.3. Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163) (далее - Сведения (ф. 0503163) формируются только ГРБС и представляются в составе сводной отчетности ГРБС.

9.4. Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164) (далее - Сведения (ф. 0503164) формируются с учетом следующих особенностей.

Главными администраторами средств в Сведениях (ф. 0503164):

Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164) (далее - Сведения (ф. 0503164) формируются с учетом следующих особенностей.

При этом по разделу 1 «Доходы бюджета» - в графе 7 формируются показатели, по которым исполнение составило менее 95% от прогнозных показателей поступлений доходов на год (которые должны соответствовать показателям, отраженным в законе о республиканском бюджете Республики Адыгея);

В графе 9 раздела 1 «Доходы бюджета» приводится факторный анализ отклонения фактического исполнения доходов республиканского бюджета от уточненного прогноза поступлений доходов в республиканский бюджет.

При отсутствии прогноза поступлений по доходам показатели кассового исполнения по доходам (графа 5) отражаются в структуре показателей Отчета (ф. 0503127), информация о поступивших доходах подробно раскрывается в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160).

Показатели в разделе 2 «Расходы бюджета» Сведений (ф. 0503164) отражаются в разрезе кодов главного распорядителя средств бюджета, разделов, подразделов, программной (непрограммной) целевой статьи расходов.

По разделу 2 «Расходы бюджета» сводных Сведений (ф. 0503164), сформированных ГРБС, отражаются показатели, по которым исполнение

составляет менее 95% к сводной бюджетной росписи.

При этом в графах 8 и 9 раздела 2 Сведений (ф. 0503164) отражаются соответственно код и наименование причины, повлиявшей на наличие указанных отклонений:

01 - отсутствие нормативных документов, определяющих порядок выделения и (или) использования средств бюджетов;

04 - экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур;

05 - невозможность заключения государственного контракта по итогам конкурса в связи с отсутствием претендентов (поставщиков, подрядчиков, исполнителей);

06 - отсутствие положительного заключения Главгосэкспертизы;

07 - нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшее судебные процедуры;

08 - нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, повлекшее судебные процедуры;

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

10 - оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ;

14 - более медленные, чем планировалось, темпы реализации проектов, в том числе в рамках соглашений с международными финансовыми организациями;

19 - заявительный характер субсидирования организаций, производителей товаров, работ и услуг;

20 - предоставление организациями - получателями субсидий некорректного (неполного) пакета документов для осуществления выплат;

21 - заявительный характер выплаты пособий и компенсаций;

22 - уменьшение численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной;

23 - отсутствие гарантийных случаев;

24 - длительность проведения конкурсных процедур;

25 - отсутствие проектно-сметной документации;

28 - поэтапная оплата работ в соответствии с условиями заключенных государственных контрактов;

29 - сезонность осуществления расходов;

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

В разделе 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» отражаются:

поступления источников финансирования дефицита бюджета при наличии прогнозных (плановых) показателей в структуре указанного прогноза (плана);

выбытия источников финансирования дефицита бюджета при наличии бюджетных ассигнований по выплатам источников финансирования дефицита

бюджета, утвержденных бюджетной росписью на текущий финансовый год, с учетом изменений, в структуре соответствующих кодов.

Детальное описание причин отклонений от плановых показателей в части доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета указывается в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160).

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.

9.6. Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) (далее - Сведения (ф. 0503168)) формируются субъектами учета с учетом следующих положений.

В графе 4 «Наличие на начало отчетного года» Сведений (ф. 0503168) отражаются данные по соответствующим кодам счетов бюджетного учета, отраженным в графе 2 Сведений (ф. 0503168) по состоянию на начало года, которые должны соответствовать данным графы 11 «Наличие на конец года» Сведений (ф. 0503168) за 2017 год с учетом изменений показателей, отраженных в графе 3 Сведений (ф. 0503173) и данных об изменениях, отраженных в обособленных Журналах по прочим операциям (ф. 0504071) (по коду причины изменений, в частности по исправлению ошибок прошлых лет).

В показатели, формируемые в графах 5 - 10 Сведений (ф. 0503168) не включаются показатели нефинансовых активов, сформированные в

корреспонденции со счетами, предназначенными для отражения ошибок прошлых лет (при исправлении ошибок прошлых лет, выявленных в отчетном периоде).

По счету 1 103 11 000 «Земля - недвижимое имущество учреждения» 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.

Обеспечение актуализации кадастровой стоимости земельного участка (при ее изменении) осуществляется при проведении инвентаризации по указанным активам. Подтверждением наличия у субъекта учета права пользования земельными участками и обоснованности их учета в составе непроизведенных активов при инвентаризации являются правоустанавливающие документы на каждый земельный участок. В этой связи целесообразно осуществить выверку имеющихся правоустанавливающих документов, учетных данных и данных Единого государственного реестра недвижимости.

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 2018 года.

Кроме того, обращаем внимание, что на счете 1 103 13 000 «Прочие непроизведенные активы - недвижимое имущество учреждения» отражаются вовлекаемые уполномоченными органами власти (органами местного самоуправления) в хозяйственный оборот земельные участки, по которым собственность не разграничена (например, при вовлечении в хозяйственный оборот при сдаче в аренду).

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.

По счету 1 108 00 000 «Нефинансовые активы имущества казны» государственными 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 соответствующим счетам аналитического учета счета 1 108 90 000 «Имущество казны в концессии» подлежат отражению объекты нефинансовых активов, переданных в концессию уполномоченными органами (если не закреплены на праве оперативного управления (постоянного бессрочного пользования) за органом исполнительной власти, уполномоченным на передачу указанного имущества). При этом дополнительное отражение переданного в концессию имущества на забалансовых счетах не требуется.

В случае если объекты, переданные в концессию, закреплены на праве

оперативного управления за органом исполнительной власти, уполномоченным на передачу указанного имущества, такие объекты отражаются на соответствующих счетах аналитического учета счета 1 101 90 000 «Основные средства – имущество в концессии».

При этом органам, уполномоченным на осуществление передачи имущества в концессию, следует произвести выверку с органом по управлению имуществом на предмет отсутствия указанных объектов в составе казны (на соответствующих счетах аналитического учета счета 1 108 50 000 «Нефинансовые активы, составляющие казну»).

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 10 189 «Иные 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 поступлений от международных финансовых организаций».

В графе 7 Сведений (ф. 0503168) отражаются данные по дебетовым оборотам счетов учета нефинансовых активов, корреспондирующих со счетом 1 401 10 189 «Иные доходы», в части операций по принятию к учету выявленных нефинансовых активов по результатам инвентаризации, а также в результате исправления выявленных ошибок.

Данные о переданном безвозмездно имуществе отражаются в графе 9 Сведений (ф. 0503168) на основании данных по кредитовым оборотам счетов учета нефинансовых активов, корреспондирующих с дебетом соответствующих счетов аналитического учета счетов 1 401 20 240 «Расходы по безвозмездным организациям», 1 401 20 250 «Расходы по безвозмездным перечислениям бюджетам».

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.

При формировании раздела 3 и раздела 3.1. Сведений (ф. 0503168) отражаются данные по соответствующим забалансовым счетам, в частности по строке 561 раздела 3 и по строке 611 раздела 3.1 Сведений (ф. 0503168) отражаются данные об объектах учета аренды на льготных условиях, которые признаны в бюджетном учете в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от

31.12.2016 № 258н (далее – СГС «Аренда»).

По строке 563 раздела 3 и по строке 613 раздела 3.1 Сведений (ф. 0503168) отражаются данные об имуществе, переданном в безвозмездное пользование и не классифицируемом в качестве объекта учета аренды на льготных условиях согласно СГС «Аренда» (см. п.9.7. настоящего приложения) о наделении указанным имуществом учреждений для выполнения возложенных на них собственником функций).

9.7. Информация в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) (далее - Сведения (ф. 0503169) за 2018 год учреждениями, главными администраторами средств бюджета отражается с учетом следующих особенностей.

В графах 7 и 8 раздела 2 Сведений (ф.0503169) отражаются соответственно код и наименование причины, повлиявшей на наличие просроченной дебиторской (кредиторской) задолженности, в том числе указывающей на наличие признаков безнадежной ко взысканию задолженности:

01 - банкротство контрагента (поставщика, исполнителя работ, услуг);

02 - банкротство налогоплательщика;

03 - контрагентами нарушены сроки выполнения работ, работы по договору в установленный срок не выполнены;

04 - документы на оплату за поставленный товар, оказанные услуги, выполненные работы контрагентом представлены с нарушением сроков;

05 - иные причины возникновения просроченной кредиторской задолженности (какие подробно раскрываются в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160);

81 - смерть физического лица, плательщика платежей в бюджет или объявления его умершим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации;

82 - документы на оплату за поставленный товар, оказанные услуги, выполненные работы контрагентом представлены с нарушением сроков;

84 - банкротство плательщика платежей в бюджет (налогоплательщика) в части задолженности по платежам в бюджет, не погашенным по причине недостаточности имущества должника и (или) невозможности их погашения учредителями (участниками) организации в пределах и порядке, которые установлены законодательством Российской Федерации;

85 - наличие судебного акта, в соответствии с которым администратор доходов бюджета утрачивает возможность взыскания задолженности по платежам в бюджет;

86 - вынесение судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа в соответствии с законодательством Российской Федерации;

89 - иные причины возникновения просроченной дебиторской задолженности (какие подробно раскрываются в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160).

Кроме того, в текстовой части раздела 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) раскрываются причины увеличения доли просроченной дебиторской, кредиторской задолженности в общем объеме дебиторской и кредиторской задолженности соответственно и причины образования остатков, а также указываются меры, принятые (принимаемые) для урегулирования (снижения) просроченной задолженности.

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.

Сведения (ф. 0503169) в рамках деятельности со средствами во временном распоряжении не формируются.

При указании номеров счетов бюджетного учета (графа 1 Сведений (ф. 0503169) необходимо обеспечить отражение в 1 - 17 разрядах номера счета кодов бюджетной классификации (их составных частей) с учетом положений Указаний № 65н в редакции, действующей на 2018 год.

В графе 2 Сведений (ф. 0503169) указывается общая сумма дебиторской (кредиторской) задолженности, учитываемая по соответствующему номеру счета бюджетного учета по состоянию на начало года, соответствующая данным графы 9 на конец отчетного периода предыдущего года с учетом изменений показателей, отраженных в графе 3 Сведений (ф. 0503173). При этом детализация показателей, отраженных в графе 2 Сведений (ф. 0503169), в соответствии с номерами счетов бюджетного учета, отраженными в графе 1 Сведений (ф. 0503169), осуществляется на основании данных из обособленных Журналов по прочим операциям (ф. 0504071) (по коду причины изменений).

С учетом изменений, сформированных в графе 3 Сведений (ф. 0503173), уточняются показатели, отраженные в графе 4 Сведений (ф. 0503169).

Показатели, формирующие значение граф 5-8 Сведений (ф. 0503169) не включают данные по счетам, предназначенным для отражения ошибок прошлых лет, а также показатели изменения расчетов (дебиторской, кредиторской задолженности), сформированные в корреспонденции со счетами, предназначенными для отражения ошибок прошлых лет (при исправлении ошибок прошлых лет, выявленных в отчетном периоде).

Начиная с отчетности за 2018 год в Сведениях (ф. 0503169) по кредиторской задолженности необходимо раскрывать показатели по соответствующим номерам счетов бюджетного учета счетов 1 401 40 000 «Доходы будущих периодов», 1 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

По счету 1 401 40 000 «Доходы будущих периодов», на котором отражается информация по объектам аренды на льготных условиях в части доходов будущих периодов по безвозмездному пользованию (льготной аренде) имущества, номер счета отражаются в структуре:

X XX 00000 00 0000 000 1 401 40 1XX (КОСГУ 121, 122, 123, 182).

Обращаем внимание, что при предоставлении (получении) права пользования имуществом по решению собственника имущества-учредителя субъекта учета, а также в соответствии с положениями законов на безвозмездной основе, для выполнения возложенных на субъект учета государственных полномочий (функций), осуществления деятельности по оказанию государственных услуг либо для управленческих нужд учреждения, условий для признания объектов аренды на льготных условиях, формирующих доходы (доходы будущих периодов) не возникает. В связи с чем положения СГС «Аренда» не применяется.

Информация по указанным счетам отражается в 1 разделе Сведений (ф. 0503169) по кредиторской задолженности после строки «Всего задолженность».

Графы 3,4,6,8,10,11,13,14 по данным счетам не заполняются. Значение по графе 12 «На конец аналогичного отчетного периода» по данным счетам раскрывается в отчетности за 2019 г.

Показатели по указанным счетам формируются с подведением итогов по строке «Всего по счету 1 401 40 000» и «Всего по счету 1 401 60 000».

Итоговые строки по счетам 1 401 40 000, 1 401 60 000 формируются по коду счета бюджетного учета.

В течении финансового года задолженность, подлежащая урегулированию (дебетовый остаток по возврату ранее предоставленного авансового платежа), отраженная по соответствующим счетам аналитического учёта счета 0 206 000 «Расчеты по выданным авансам» в случае, если поставка товаров, выполнение работ и услуг не предполагается, инициировано расторжение контракта (договора), переносится на соответствующий счет аналитического учета счета 0 209 30 000 (0 209 34 000, 0 209 36 000). При этом не исполненная на конец финансового года задолженность по возврату авансов 2018 года переносится последним днем отчетного периода на счет КДБ и отражается в Сведениях (ф. 0503169) в составе просроченной задолженности.

Показатели изменений расчетов по восстановлению расходов бюджета отчетного периода(2018 года), сформированные по соответствующим счетам аналитического учета счета 1 209 34 000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат», содержащим в 1 - 17 разрядах номера счета 4 - 20 разряды соответствующих кодов классификации расходов бюджета, отражаются: в части увеличения - в графе 5 Сведений (ф. 0503169); уменьшения - в графе 7 Сведений (ф. 0503169). При этом в графах 2-4 (на 1 января 2018 года) и в графах 9-11 (на 1 января 2019 года) сведений (ф0503169) отражаются нули.

Формирование в Сведениях (ф. 0503169) показателей по расчетам между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации осуществляется с учетом следующих особенностей:

а) остатки межбюджетных трансфертов, подлежащих возврату, отражаются по соответствующим счетам аналитического учета счета 1 205 51 000 «Расчеты по безвозмездным поступлениям от других бюджетов

бюджетной системы Российской Федерации», содержащих в 1 - 17 разрядах счета бюджетного учета соответствующих кодов бюджетной классификации доходов бюджетов:

у принимающей стороны (например, в части возврата в бюджет из нижестоящего бюджета) в Сведениях (ф. 0503169 по дебиторской задолженности) - по группе, подгруппе доходов бюджетов 2 18 «Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет»;

у передающей стороны (например, в части возврата из нижестоящего бюджета в вышестоящий) в Сведениях (ф. 0503169 по кредиторской задолженности) - по группе, подгруппе доходов бюджетов 2 19 «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет»;

Кредиторская задолженность, числящаяся на соответствующих счетах аналитического учета счетов 0 205 11 000 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов», 0 205 20 000 «Расчеты с плательщиками доходов от собственности», 0 205 30 000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат», 0 205 40 000 «Расчеты по суммам штрафов, пеней, неустоек, возмещений ущерба», 0 205 61 000 «Расчеты с плательщиками страховых взносов на обязательное социальное страхование», которая может быть погашена (возвращена) только по обращению кредитора (далее - задолженность, имеющая заявительный характер, задолженность заявительного характера), является не просроченной (текущей) и краткосрочной задолженностью и в графах 10 и 11 Сведений (ф. 0503169) не отражается.

Характер кредиторской задолженности, числящейся на соответствующих счетах аналитического учета 0 205 80 000 «Расчеты по прочим доходам», определяется в соответствии с условиями расчетов.

Кредиторская задолженность, числящаяся на соответствующих счетах аналитического учета счетов 0 205 81 000 «Расчеты по невыясненным поступлениям», отражается как непросроченная краткосрочная задолженность и в графах 10 и 11 Сведений (ф. 0503169) не отражается.

Кредиторская задолженность, числящаяся на счетах 0 205 70 000 «Расчеты по доходам от операций с активами», отражается в составе просроченной задолженности только при нарушении условий реализации нефинансовых активов.

Дебиторская задолженность, отраженная на счетах аналитического учета счетов 0 209 70 000 «Расчеты по ущербу нефинансовым активам», отражается в составе просроченной задолженности, если виновным лицом, по которому числится задолженность, нарушен установленный срок погашения задолженности. Дебиторская задолженность, отраженная на счетах аналитического учета счетов 0 209 70 000 «Расчеты по ущербу нефинансовым активам», по которой не установлено виновное лицо, либо срок погашения

(оплаты) задолженности не установлен (не определен), в графах 10 и 11 Сведений (ф. 0503169) не отражается.

Дебиторская задолженность подотчетных лиц по возвратам предоставленных им средств, отраженная по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» отражается в составе просроченной задолженности в случае нарушения подотчетным лицом сроков возврата средств в соответствии с порядком, установленным субъектом учета.

Кредиторская задолженность субъекта учета перед подотчетными лицами, отраженная по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» отражается в составе просроченной задолженности в случае нарушения субъектом учета сроков перечисления (выдачи) средств подотчетному лицу в соответствии с порядком, установленным субъектом учета. Кредиторская задолженность перед подотчетным лицом заявительного характера к просроченной задолженности не относится и в графах 10, 11 Сведений (ф. 0503169) не отражается.

В случае, если по результатам инвентаризации на 01.01.2019 года на счетах аналитического учета счета 0 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» выявлена задолженность (дебетовый остаток) подотчетного лица, который не является сотрудником (трудовые отношения прекращены) субъекта учета, такая задолженность, подлежащая урегулированию, подлежит переносу на счет КДБ 1 209 36 000, с отражением в Сведениях (ф. 0503169) по дебиторской задолженности в составе просроченной задолженности.

Дебиторская задолженность по соответствующим счетам аналитического учета счетов 0 205 00 000 «Расчеты по доходам» и 0 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» в объеме показателей ожидаемых доходов, числящихся по состоянию на 01.01.2019 по соответствующим аналитическим счетам счета 0 401 40 000 «Доходы будущих периодов», не относится к просроченной задолженности и по графам 10, 11 Сведений (ф. 0503169) не отражается.

Показатель по кредиту счета 1 302 41 000 «Расчеты по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям» (КВР 612, 622) Сведений (ф.0503169) выверяется на соответствие показателю остатка по дебету счета 5 205 83 000 «Расчеты по субсидиям на иные цели» сводных Сведений (ф. 0503769). Показатель по кредиту счета 1 302 73 000 «Расчеты по приобретению акций и по иным формам участия в капитале» (КВР 461, 462, 464, 465) выверяется на соответствие показателю остатка по дебету счета 6 205 84 000 «Расчеты по субсидиям на осуществление капитальных вложений» сводных Сведений (ф. 0503769).

При этом Учредителем сформированные по состоянию на 01.01.2019 г. Показатели по дебету счетов 1 206 41 000 «Расчеты по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям» (КВР 612,622), 1 206 73 «Расчеты по авансам на приобретение акций и по иным формам участия в капитале» (КВР 461,462,464,465) подлежат переносу на

соответствующие счета аналитического учета счета 1 205 00 000 в сумме начисленной задолженности по возврату в бюджет неиспользованных остатков целевых субсидий прошлых лет, первым рабочим днем 2019 года с учетом перевода в межотчетный период исходящих остатков по счетам согласно новому порядку применения КОСГУ.

Показатель по кредиту счета 1 302 41 000 «Расчеты по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям» (КВР 611, 621) Сведений (ф. 0503169) выверяется на соответствие показателю по счету 4 205 31 000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» (разница между дебетовым и кредитовым оборотом по счету 4 205 31 000) за минусом остатка по кредиту счета 4 401 40 131 «Доходы будущих периодов от оказания платных услуг (работ)» сводных Сведений (ф. 0503769).

9.8. Информация в Сведениях о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171) (далее - Сведения (ф. 0503171) за 2018 год отражается с учетом следующих особенностей.

В графе 5 Сведений (ф. 0503171) указывается ИНН эмитента, если эмитентом является юридическое лицо Российской Федерации, орган государственной власти (местного самоуправления), код по общероссийскому классификатору стран мира (ОКСМ), если эмитентом является иностранное государство.

Если по результатам отчетного года отражаются незавершенные финансовые вложения (в графе 2 Сведений (ф. 0503171), то причины наличия таких показателей (не нулевых), раскрывается текстовыми пояснениями к Сведениям (ф. 0503171) в Разделе 4 «Анализ показателей отчетности учреждения» Пояснительной записки к Балансу (ф. 0503130).

Показатели по счетам 1 204 32 000 «Участие в государственных (муниципальных) предприятиях», 1 215 32 000 «Вложения в государственные (муниципальные) предприятия» отражаются по каждому государственному (муниципальному) предприятию.

Сводные Сведения (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 ИНН/ОКСМ и наименований государственных (муниципальных) учреждений в графах 5, 6 сводных Сведений (ф. 0503171).

9.9. Сведения о государственном (муниципальном) долге,

предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172) за 2018 год главными администраторами средств федерального бюджета представляются с формированием показателей раздела 3 Сведений (ф. 0503172).

9.11. По показателям, отраженным 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;

«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);

Дополнительная информация, разъясняющая причины неисполнения обязательств, раскрывается текстовыми пояснениями к Сведениям (ф. 0503175) в Разделе 4 «Анализ показателей отчетности учреждения» Пояснительной записки к Балансу (ф. 0503160).

Формирование показателей раздела 3 Сведений (ф. 0503175) осуществляется по всем фактам превышения принятых обязательств над суммой утвержденных бюджетных назначений.

9.12. Приказом Минфина России от 30.11.2018 № 244н «О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н» Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503177) исключены из состава годовой отчетности.

9.13. При представлении Сведений об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178) (далее - Сведения (ф. 0503178) информация формируется как по бюджетной деятельности, так и по средствам во временном распоряжении.

9.16. 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 2018 года.

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

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.

9.17. В Таблице № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» (далее – Таблица № 6) подлежит отражению информация о проведенных инвентаризаций, выявленные расхождения по результатам которых учтены субъектом учета в соответствии с его учетной политикой при составлении годовой отчетности за 2018 год.

В сводной Таблице № 6 подлежит отражению информация о результатах инвентаризаций, проведенных как главным администратором средств федерального бюджета, так и его подведомственными получателями бюджетных средств (территориальными органами, учреждениями). При этом наименование получателя бюджетных средств отражается в графе 7 Таблицы № 6.

9.18. 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.

9.19. В текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) также подлежит отражению в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности»:

информация о причинах увеличения дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе просроченной, по состоянию на отчетную дату в

сравнении с данными на 1 января 2018 года;

дополнительная информация согласно настоящему приложению к письму;

Обращаем внимание, что текстовая часть Пояснительной записки (ф. 0503160) подлежит составлению всеми субъектами отчетности и представляется в составе бюджетной отчетности.

9.21. При формировании Сведений об изменении валюты баланса (ф. 0503173) (далее – Сведения (ф. 0503173) показатели в графе 3 «Сумма изменений, всего (руб)» отражаются только в случае увеличения (уменьшения) показателей баланса, не связанных с изменением структуры Баланса (ф. 0503130).

При отражении в регистрах бюджетного учета 2018 года бухгалтерских записей по исправлению ошибок прошлых лет (лет, предшествующих отчетному периоду) следует обеспечить их обособление в бухгалтерском (бюджетном) учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности получателей бюджетных средств на отдельных счетах бюджетного учета, предусмотренных Инструкцией № 157н), Инструкцией № 162н, например, 1 304 86 000, 1 304 96 000, 1 401 18 000, 1 401 19 000, 1 401 28 000, 1 401 29 000.

Исправление ошибок прошлых лет, обнаруженных в регистрах бухгалтерского учета, производится в порядке, установленном в соответствии с пунктом 18 Инструкции № 157н.

Информация об исправлении ошибок прошлых лет отражается в графе 6 Сведений (ф. 0503173) по коду причины «03 – исправление ошибок прошлых лет».

При этом обращаем внимание, что показатели изменений оборотов по увеличению, уменьшению активов, обязательств, доходов, расходов в отчетности текущего финансового года отражаются без учета операций по исправлению ошибок прошлых лет.

Например, изменения валюты баланса, связанные с формированием на 01.01.2018 показателя по счету 1 111 00 000 «Права пользования активами», отражаются в Сведениях (ф. 0503173) с указанием кода причины «02» - изменения, связанные с внедрением федеральных стандартов бухгалтерского учета в государственном секторе.

Реструктуризация структуры формы отчета (изменение порядка, состава строк, состава показателей по соответствующим разделам отчета, например, Баланса (ф. 0503130), не повлиявшая на суммовые величины итоговых показателей по отчету (не изменившая показатели по валюте Баланса (ф. 0503130) не является изменением остатков валюты баланса и не отражается в Сведениях (ф. 0503173) (например, перенос показателя по счету 1 401 60 000 из раздела 4 баланса за 2017 год в раздел 3 баланса за 2018 год).

Показатели в Сведениях (ф. 0503173) не отражаются, в случае если не было информации для сопоставимости показателей (например, выделение из показателей баланса информации о долгосрочных и (или) внеоборотных активах (обязательствах) на 01.01.2018 не является изменением валюты

баланса и не отражается в Сведениях ф. 0503173).

В то же время, деление на 01.01.2018 показателей по счету 1 210 10 000 «Расчеты по налоговым вычетам по НДС» на дебетовые и кредитовые остатки по счету с отражением соответственно по строкам 282 и 434 Баланса (ф. 0503130) повлияло на оценочное значение указанных показателей, в связи с чем информация о данном изменении подлежит отражению в графе 9 Сведениях (ф. 0503173).

В случае, если значение показателей в группировочных строках Сведений (ф. 0503173) не изменилось, но по аналитическим счетам, включенным в указанные строки, показатели изменились, в графе 9 (код причины изменений «б») Сведений (ф. 0503173) отражается значение равное нулю (например, в случае реклассификации объектов основных средств в графах 9 по строке 010 отражается значение «0»).

При формировании Сведений (ф. 053173) за 2018 год изменение валюты баланса по коду причины «04 – изменение учетной политики» допустимо только в части операций по переводу инвалидных колясок, используемых учреждением для исполнения своих функций (например, транспортировка инвалидов в поликлиниках, стационарах), со счета 1 105 00 000 «Материальные запасы» на счет 1 101 00 000 «Основные средства», включая начисление сумм амортизации за период отражения указанных колясок на счете 1 105 00 000.

Пересчеты показателей отчетности допустимы при корректировке ошибок, связанных с некорректным формированием отчетных показателей.

Как правило, изменения по коду причин «05 – пересчеты показателей отчетности» (графа 8) формируются субъектом консолидированной отчетности или субъектом индивидуальной отчетности по согласованию с субъектом консолидированной отчетности.

II. Составление и представление сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений

Годовая бухгалтерская отчетность представляется в составе форм, установленных Инструкцией № 33н (в редакции приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.11.2018 № 243н «О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. N 33н.

Годовая бухгалтерская отчетность формируется бюджетными (автономными) учреждениями на основании данных бухгалтерского учета, сформированных в соответствии с положениями Инструкции № 157н, Инструкции № 174н⁶, Инструкции № 183н⁷, Указаний № 65н с учетом общих

⁶ Утверждена приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

⁷ Утверждена приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23.12.2010 № 183н «Об

положений раздела 1 настоящего приложения к письму.

При формировании годовой бухгалтерской отчетности бюджетные (автономные) учреждения должны учитывать движение и остатки денежных средств по всем открытым им счетам (лицевым и расчетным), а также подлежит раскрытию информация об операциях по лицевому счету для учета операций неучастников бюджетного процесса (код лицевого счета 41), в том числе о лицевых, расчетных счетах с нулевыми показателями на отчетную дату.

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

По строке 433 Баланса (ф. 0503730) отражаются показатели счета 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами» 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» после операций по завершению года. Дебетовый остаток по счету 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами» отражается со знаком «минус».

Информация о завершении расчетов по временному привлечению денежных средств между источниками финансового обеспечения, осуществляемых в пределах остатка средств на лицевом счете (в кассе) учреждения, сформировавшихся на отчетную дату, является существенной и подлежит раскрытию пояснениями в текстовой части раздела 4 «Анализ показателей отчетности учреждения» Пояснительной записки (ф. 0503760) к Балансу (ф. 0503730) учреждения.

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

Показатель по счету 0 210 06 000 отражается в положительном значении по строке 480 раздела 3 Баланса (ф. 0503730) в размере балансовой стоимости особо ценного имущества (недвижимого и особо ценного движимого имущества, в отношении которого законодательством установлены ограничения по распоряжению им бюджетными (автономными учреждениями), соответствующего критериям актива и отраженного на балансовых счетах бухгалтерского учета.

Учредитель обеспечивает сверку (сопоставимость) данных, отраженных подведомственными учреждениями на счете 0 210 06 000, с показателем счета 1 204 33 000.

При формировании показателей по строкам 170-173,180-183 графы 10

Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф.0503730) показатель поступлений средств во временном распоряжении отражается по строке 173, показатель выбытия средств во временном распоряжении отражается по строке 183. Отражение по строкам 171 показателей со знаком «минус» допустимо в случаях, предусмотренных Инструкциями №157н, №33н

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. 0503737) формируются отдельно по видам финансового обеспечения (коды 2, 4, 5, 6, 7).

Сводные Отчеты (ф. 0503737) представляются отдельно по видам финансового обеспечения (коды 2, 4, 5, 6, 7).

При формировании сводного Отчета (ф. 0503737) Учредителем графа 10 «Не исполнено плановых назначений» сводного Отчета (ф. 0503737) не заполняется.

Показатели Отчета (ф. 0503737) (по виду деятельности 4, 5, 6) в части полученных субсидий из бюджета сверяются с показателями расходов 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 (далее – КВР 612);

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

622 - Субсидии автономным учреждениям на иные цели (далее – КВР 622);

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

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

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

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

Возвраты в доход республиканского бюджета неиспользованных остатков субсидий на иную цель и субсидий на цели капитального строительства отражаются по строке 592 (КОСГУ 610) с одновременным отражением по строке 910 (КОСГУ 183, 184) раздела 4 Отчета (ф. 0503737). Данный показатель должен соответствовать показателю по КБК 218 02010 02 0000 180

Отчета (ф. 0503127) Учредителя.

Возврат в доход федерального бюджета остатка субсидии на выполнение государственного задания в связи с его невыполнением, отражается по строке 592 (КОСГУ 610) с одновременным отражением по строке 910 (КОСГУ 131) раздела 4 Отчета ф. 0503737.

Показатели строк 950,951 раздела 4 (ф. 0503737) отражаются с указанием в графе 3 кода аналитики 510.

При отражении в Отчете (ф. 0503737) показателей по некассовым операциям дополнительная информация раскрывается в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503760).

2.4. Формирование показателей Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721) (далее - Отчет (ф. 0503721)) осуществляется в соответствии с положениями пунктов 50 – 55 Инструкции № 33н.

Показатели, формируемые по графам 4 – 7 Отчета (ф. 0503721), не включают показатели доходов, расходов, изменений активов и обязательств, сформированные по счетам или в корреспонденции со счетами, предназначенными для отражения ошибок прошлых лет (при исправлении ошибок прошлых лет, выявленных в отчетном периоде).

Показатель по строке 092 графы 5 и 6 Отчета (ф. 0503721) формируется с учетом корректировок показателей счета 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем», осуществляемых в корреспонденции со счетом 0 401 10 172 «Доходы от операций с активами», без отражения указанных данных по строке 093,096.

2.5. При формировании Сведений о результатах учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания (ф. 0503762) показатели объемов финансового обеспечения на выполнение государственного (муниципального) задания отражаются в объеме плановых назначений расходов учреждения с учетом остатка на начало года (гр.4 раздела 2 Отчета (ф. 0503737)).

2.6. Формирование Сведений (ф. 0503768) следует осуществлять с учетом положений, изложенных в пункте 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 9.7 раздела 1 настоящего приложения к

письму, и следующего.

В течении финансового года задолженность, подлежащая урегулированию (дебетовый остаток по возврату ранее предоставленного аванса) отраженная по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам», в случае, если поставка товаров, выполнение работ и услуг не предполагается, инициировано расторжение контракта (договора), переносится на соответствующие счета ХХХХ0000000000 510 0 209 34 000 (в части средств перечисленных в 2017 году и ранее), ХХХХ0000000000 КВР 0 209 34 000 (в части авансов 2018 года перечисленных и возвращенных). При этом не исполненная на конец финансового года задолженность по возврату авансов 2018 года подлежит переносу на счет ХХХХ0000000000 510 0 209 34 000, с отражением в Сведениях (ф. 0503769) в составе просроченной задолженности.

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. 0503730).

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.

Показатели сводных (ф. 0503769) по кредиторской задолженности в части расчетов бюджетных (автономных) учреждений по не использованным остаткам целевых субсидий по состоянию на 01.01.20019 года (остаток по кредиту счетов 5 205 83 000, 6 205 84 000 на 01.01.2019) выверяется Учредителем с показателями по дебету 1 206 41 000 «Расчеты по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям» (КВР 612, 622), отраженных в Сведениях (ф.0503169).

Отражение в учете бюджетным (автономным) учреждением на счете 0 303 05 000 увеличение задолженности по возврату в доход бюджета неиспользованных остатков целевых субсидий по состоянию на 01.01.20019 года (остаток по кредиту счетов 5 205 83 000, 6 205 84 000 на 01.01.20019 года по данным отчетности за 2018) осуществляется первым рабочим днем 2019 года с учетом перевода в межотчетный период исходящих остатков по счетам согласно новому порядку применения КОСГУ.

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, 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.

По строкам «1. Счета в кредитных организациях 0 201 20 000», «2. Счета в финансовом органе 0 201 10 000», «3. Средства в Кассе учреждения 0 201 34 000» графы 3 - 6 не заполняются.

В разделе 1 «Счета в кредитной организации» Сведений (ф. 0503779) раскрывается информация о наличии банковских счетов, открытых бюджетному (автономному) учреждению, в том числе при условии нулевых остатков денежных средств по ним на начало и на конец отчетного периода.

При отражении бюджетными учреждениями в разделе 1 «Счета в кредитной организации» Сведений (ф. 0503779) данных по банковским счетам, за исключением счетов, открытых для расчетов с иностранной валютой, дополнительная информация по основаниям открытия указанных счетов (со ссылкой на нормы Федеральных законов) раскрывается в пояснениях к Сведениям (ф. 0503779) в текстовой части раздела 4 «Анализ показателей отчетности учреждения» Пояснительной записки (ф. 0503760).

При отражении бюджетными (автономными) учреждениями в разделе 1 «Счета в кредитной организации» Сведений (ф. 0503779) данных по банковским счетам, открытым учреждению в кредитной организации, в отношении которой Банком России было принято решение об отзыве лицензии на осуществление банковских операций, дополнительная информация по наименованию кредитной организации и суммы денежных средств, отнесенной на счет 0 209 81 000 «Расчеты по недостаткам денежных средств» при отзыве лицензии на осуществление банковских операций, раскрывается в пояснениях к Сведениям (ф. 0503779) в текстовой части раздела 4 «Анализ показателей отчетности учреждения» Пояснительной

записки (ф. 0503760).

Отражение в разделе 1 «Счета в кредитной организации» Сведений (ф. 0503779) несуществующих номеров банковских счетов (например, «123456789» не допускается).

Показатель по счету 0 210 03 000 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам» отражается в разделе 1 «Счета в кредитной организации» Сведений (ф. 0503779) в структуре «00000000000000000000».

При осуществлении камеральной проверки отчетности учреждений данные раздела 1 «Счета в кредитной организации» Сведений (ф. 0503779) сверяются с соответствующей информацией, представленной Банком России.

2.9. Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773) (далее – Сведения ф. 0503773) формируются и представляются по деятельности с целевыми средствами (КВФО 5,6), деятельности по государственному заданию (КВФО 4), приносящей доход деятельности (КВФО 2, 3, 7).

Сведения (ф. 0503773) формируются аналогично Сведениям (ф. 0503173) и с учетом положений пункта 9.21 раздела 1 настоящего письма.

2.10. Формирование показателей разделов 1, 2 Сведений о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775) (далее - Сведения (ф. 0503775) осуществляется с учетом положений пункта 9.11 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).

В разделе 4 Сведений (ф. 0503775) отражается аналитическая информация

на основании данных об экономии при заключении договоров с применением конкурентных способов или при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) при условии размещения в единой информационной системе извещения об осуществлении закупки.

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 расчетов с прочими кредиторами» (в корреспонденции с кредитом 3 201 11 610 «Выбытие денежных средств учреждения с лицевых счетов, в органе 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»), отражаемые по кредиту счета 4 304 06 730 «Увеличение расчетов с прочими кредиторами» (в корреспонденции с дебетом 4 201 11 510 «Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета, в органе казначейства» (строка 501) отражаются по строке 463 (со знаком «минус»);

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

В графе 5 раздела 1 «Поступления», раздела 2 «Выбытия» и раздела 3 «Изменение остатков средств» отражаются сопоставимые показатели движения денежных средств за аналогичный период прошлого года в порядке, установленном пунктом 55.1 Инструкции 33н.

2.12. При формировании Справки по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710) (далее - Справка ф. 0503710) в графе 1 «Номер счета бухгалтерского учета» отражаются номера счетов с указанием:

в 1 - 4 разрядах разделов подразделов расходов (счета 0 401 20 000 «Расходы текущего финансового года», 0 401 10 000 «Доходы текущего финансового года»);

в 15 - 17 разрядах номера счета аналитической группы подвида доходов бюджетов (счет 0 401 10 000), кодов видов расходов (счет 0 401 20 000), аналитической группы вида источников финансирования дефицитов

бюджетов (счет 0 401 10 000).

по счетам 0 304 04 000 «Внутриведомственные расчеты», 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами» - в 1 - 17 разрядах нулей.

2.13. Показатели, отраженные в Справке (ф. 0503710) по соответствующим счетам аналитического учета счетов 0 401 10 171 «Доходы от переоценки активов», 0 401 10 173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами», 0 401 10 189 «Иные доходы», 0 401 20 273 «Чрезвычайные расходы по операциям с активами», подлежат раскрытию бюджетными (автономными) учреждениями в текстовой части раздела 4 Пояснительной записки (ф. 0503760) по корреспондирующим кодам счетов учета активов и обязательств с обобщенным описанием наиболее значимых операций (исходя из принципа существенности).

Главными распорядителями бюджетных средств при формировании сводной пояснительной записки раскрывают информацию по наиболее значимым показателям (исходя из принципа существенности).

2.14. Формирование Сведений (ф. 0503790) осуществляется аналогично особенностям, указанных в пункте 1.3, 1.5 раздела 1 настоящего приложения к письму.