

Приложение 2.

Состав и разъяснения по составлению годовой отчетности об исполнении консолидированных бюджетов, сводной годовой бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений за 2014 год.

1. Состав годовой отчетности за 2014 год, представляемой финансовыми органами в Департамент казначейства Министерства финансов Республики Татарстан.

В части бюджетной годовой отчетности финансовые органы представляют следующие формы отчетов:

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

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

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

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

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

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

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

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

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

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

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

Сведения о количестве государственных (муниципальных) учреждений (ф. 0503361),

Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503364),

Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503368),

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

Сведения о финансовых вложениях (ф. 0503371),

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

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

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

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

В части бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений.

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

В состав представляемой сводной отчетности включаются следующие формы:

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

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

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

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

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503725);

Пояснительная записка ф. 0503760 представляется в составе следующих форм:

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

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

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

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

Сводные Сведения о суммах заимствований (ф. 0503772);

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

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

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

2 . Разъяснения по отдельным вопросам формирования годовой бюджетной отчетности.

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

До представления в Департамент казначейства Министерства финансов Республики Татарстан показатели Отчета ф.0503317 должны быть выверены с показателями Консолидированного отчета по поступлениям и выбытиям

(ф. 0503152). **Допустимые отклонения должны быть пояснены в текстовой части Пояснительной записки.**

Обращаем внимание, что **наличие невыясненных поступлений в части межбюджетных расчетов в Отчете ф. 0503317 не допускается.**

На сайте Министерства финансов РФ в разделах «Бюджетная классификация», «Методический кабинет» размещена Таблица увязки разделов, подразделов и видов расходов классификации расходов бюджетов (02.10.2014). Обратите на неё внимание в 2015 году. С января 2015 года в программе «Барс.WEB-свод» при наличии несоответствия вида расходов разделу, подразделу и КОСГУ Отчет ф.0503317 сохраняться не будет.

Показатели Отчета ф.0503317 в части кассовых операций по исполнению бюджетов должны соответствовать показателям Консолидированного отчета о движении денежных средств ф.0503323 по кодам КОСГУ.

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

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

Показатели отчетности за 2014 год формируются с учетом положений Инструкции по учету.

Формирование показателей отчетности за 2014 год осуществляется с учетом Методических рекомендаций по переходу на новые положения инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 августа 2014г. № 89н (письмо Министерства финансов Российской Федерации от 19 декабря 2014г. № 02-07- 07/66918), (далее – Методические рекомендации).

По счету 1 201 34 000 «Денежные средства в кассе учреждения» допускаются остатки наличных денежных средств у получателей средств бюджета, осуществляющих свою деятельность в нерабочие и праздничные дни в Российской Федерации в январе 2015 года в пределах установленной ими в соответствии с требованиями Положения Центрального банка Российской Федерации от 11.03.2014 №3210-У «Порядок ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенный порядок ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» максимальной допустимой суммы наличных денег, которая может храниться в кассе. **В Пояснительной записке следует указать, в целях осуществления каких расходов остались денежные средства в кассе.**

Обратите внимание, на счете 020432000 по состоянию на 01.01.2015г. следует отразить стоимость уставного фонда МУПов, в отношении которых выполняются полномочия собственников. Принятие к учету вложений в уставные фонды унитарных предприятий, ранее не отраженных в Балансе, отразить следует проводкой: Дебет счета 120432530 Кредит счета 140110180.

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

Обратите внимание, на письмо **ФНС от 25.07.2014 года № БС-4-11/14507@.**

Следует **не допускать** необоснованной переплаты по расчетам по платежам в бюджеты (по соответствующим счетам аналитического учета счета 1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты»), особенно по счету 1 303 01 000 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц», по счету 1 304 03 000 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда».

При наличии сумм со знаком «минус» по счетам 1 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам», 1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» в программе форма не будет сохраняться.

В соответствии с Инструкцией по учету земельные участки, используемые учреждениями на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том

числе, расположенные под объектами недвижимости), учитываются на соответствующем счете аналитического учета счета 1 103 00 000 «Непроизведенные активы» на основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком, по их кадастровой стоимости.

Следовательно, по состоянию на 01.01.2015 года с забалансового счета 01 «Имущество, полученное в пользование» необходимо перевести на Баланс стоимость земельных участков проводкой:

Дебет счета xxx, раздел, подраздел, 0000000 000 1 103 11 330 «Увеличение стоимости земли»

Кредит счета xxx 1 17 050xx xx 0000 1 401 10 180 «Прочие доходы» и одновременно

Кредит забалансового счета 01 «Имущество, полученное в пользование».

Согласно статье 130 Гражданского кодекса к недвижимым вещам (недвижимое имущество, недвижимость) относятся земельные участки, участки недр и все, что прочно связано с землей, то есть объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, в том числе здания, сооружения, объекты незавершенного строительства.

Просим проанализировать что числится на счете 1 101 10 000 «Основные средства - недвижимое имущество учреждения». Если требуется корректировка, то произвести оборотами текущего года.

Обратите внимание, введена дополнительная строка (626) остаток по счету 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов». В соответствии с Инструкцией по учету на данном счете отражается информация о состоянии и движении сумм, зарезервированных в целях равномерного включения расходов на финансовый результат учреждения, по обязательствам, неопределенным по величине и (или) времени исполнения (п.302.1). Порядок формирования резервов (виды формируемых резервов, методы оценки обязательств, дата признания в учете и т.д.) устанавливается учреждением в рамках формирования учетной политики.

Так как учетной политикой на 2014 год порядок формирования резервов не был сформулирован, считаем, что сумм в отчетности за 2014 год по данному счету может и не быть.

Если было принято решение о формировании сумм резервов до 01.01.2015 года, то операции оформляются бухгалтерскими записями, указанными в Методических рекомендациях (отправлено в системе Электронное Правительство письмом от 29.12.2014 №21-92-21/4658) .

Показатели, отраженные в Балансе ф. 0503320а по счетам 1 401 40 000 «Доходы будущих периодов» и 1 401 50 000 «Расходы будущих периодов», подлежат раскрытию в текстовой части раздела 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503360) в разрезе видов доходов, расходов и кодов классификации операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ) (например, размер расходов будущих периодов составил 100 руб., из них по счету 1 401 50 226 – 80 руб. на осуществление обязательного страхования автогражданской ответственности, по счету 1 401 50 290 – 20 руб. на осуществление «_____»).

Федеральное казначейство предлагает отражать в учете расчеты с использованием расчетной (дебетовой) карты, выданной на кассира, следующими бухгалтерскими проводками:

| №п/п | Содержание операции | Дебет | Кредит |
|------|--|-------------------------------|--------------|
| 1 | Списание средств с ЛС учреждения на счет, открытый на балансовом счете № 40116 «Средства для выплаты наличных денег организациям», на основании Заявки на получение наличных денежных средств, перечисляемых на карту (код формы по КФД 0531844) | 0 210 03 560 | 0 304 05 xxx |
| 2 | Поступление денежных средств подотчетному лицу на карту | 0 208 xxx 560 | 0 210 03 660 |
| 3 | Принятие к учету произведенных расходов по авансовому | 0 105 xxx xxx 0 106 xx xxx | 0 208xx 660 |

| | | | |
|---|--|--------------|--------------|
| | отчету подотчетного лица | 0 302xx xxx | |
| 4 | Возврат неиспользованных остатков сумм, выданных под отчет или возврат не востребова- ной суммы со счета № 40116 через банкомат или пункт вы- дачи наличных денежных средств на основании Расшиф- ровки сумм неиспользованных (внесенных через банкомат или пункт выдачи наличных денеж- ных средств) средств (код фор- мы по КФД 0531846) | 0 210 03 560 | 0 208 xx 660 |
| 5 | Зачисление денежных средств на лицевой счет учреждения, на основании Расшифровки сумм неиспользованных (внесенных через банкомат или пункт вы- дачи наличных денежных средств) средств (код формы по КФД 0531846) | 0 304 05 xxx | 0 210 03 660 |

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

Обратите внимание, введены новые забалансовые счета:

27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работни- кам (сотрудникам)»;

30 «Расчеты по исполнению денежных обязательств через третьих лиц».

Имейте в виду, что основные средства стоимостью до 3 тысяч рублей могут учитываться и на счете 21 «Основные средства, стоимостью до 3 тысяч рублей включительно в эксплуатации» и на счете 27 «Материальные ценно- сти, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)».

По забалансовому счету 01 «Имущество, полученное в пользование» внесены изменения:

по каждому виду имущества выделяется имущество казны:

по строке 012 теперь отражается недвижимое имущество казны, полученное в пользование, по строке 016 - движимое имущество казны, полученное в пользование.

по строке 013 «земля» на 01.01.2014г. показатель отражается.

В текстовой части Пояснительной записки укажите, какое конкретно имущество находится в пользовании и учитывается на счете 01.

Напоминаем, что основанием для постановки на учет материальных ценностей на счете 01 "Имущество, полученное в пользование" или счете 02 "Материальные ценности, принятые (принимаемые) на хранение", является договор безвозмездного пользования (аренды) или ответственного хранения соответственно. На счете 02 могут учитываться также материальные ценности, по которым принято решение о списании (прекращении эксплуатации) до момента демонтажа (утилизации, уничтожения).

По счету 02 "Материальные ценности, принятые (принимаемые) на хранение" добавили расшифровку по строкам 021-025: оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, прочие, материальные ценности до утилизации (уничтожения).

По счету 03 "Бланки строгой отчетности" в строках 0311 - 0324 - откорректирован перечень бланков строгой отчетности.

В текстовой части Пояснительной записки укажите, в каких единицах учитываются бланки строгой отчетности (в условной оценке: 1 бланк-1 рубль или по стоимости приобретения бланков).

Основанием для отражения имущества на счетах 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)" или 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование" является договор по передаче имущества в аренду (безвозмездное пользование).

Обратите внимание на забалансовые счета 17 «Поступления денежных средств на счета учреждения» и 18 «Выбытия денежных средств со счетов учреждения».

На забалансовом счете 17 подлежат отражению поступления денежных средств в части доходов и источников финансирования дефицита бюджета и возврата указанных поступлений по банковским, лицевым счетам, а **также поступления** в части доходов **в кассу** учреждений.

На забалансовом счете 18 отражаются выплаты денежных средств по расходам и источникам финансирования по банковским, лицевым счетам и восстановление указанных выплат, а также **выплаты** по расходам **из кассы** и восстановление расходов.

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

Изменений по заполнению Справки ф.0503110 за 2014 год по сравнению с прошлым годом нет.

При формировании Справки ф.0503110 счет 1 401 10 172 «Доходы от операций с активами», используемый при осуществлении корректировки показателей счета 1 204 33 000, подлежит отражению по коду **0001140000000000**.

Показатель, отраженный в Справке ф.0503110 по счету **1 401 10 171**, подлежит раскрытию в текстовой части раздела 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки в части произведенной переоценки нефинансовых активов.

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110а) (далее - **Справка ф.0503110а**)

Обратите внимание, новая Справка ф. 0503110а представляется **неконсолидированной** на внутренние обороты между бюджетом муниципального района и бюджетами поселений, т.е. во вкладке **должны отразить** прием-передачу **нефинансовых и финансовых** (межбюджетные расчеты) активов, и обязательств между районом и сельскими поселениями по счетам 1 401 10 151 и 1 401 20 251.

Показатели Справки ф. 0503110а должны соответствовать данным вкладок по счетам 1 401 10 151 и 1 401 20 251 по элементам бюджетов 05,10 в Справке ф. 0503125.

В Справке ф. 0503110, ф. 0503110а **не должны** отражаться показатели по счетам бюджетного учета 1 210 02 000 «Расчеты по поступлениям в бюджет с органами, организующими исполнение бюджетов» и 1 304 05 000 «Расчеты по платежам из бюджета с органами, организующими исполнение бюджетов», так как они подлежат консолидации с данными бюджетной отчетности финансового органа по соответствующим счетам счета 1 402 00 000 «Результат по кассовому исполнению бюджета».

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

В таблице консолидированных расчетов отражаются расчеты внутри муниципального образования.

Операции с нефинансовыми активами отражаются за исключением оборотов по внутреннему перемещению и принятию на учет объекта со счета 1 106 00 000.

По КОСГУ 530 «Увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале» отразится изменение (сальдо) балансовой стоимости недвижимого и особо ценного движимого имущества бюджетных и автономных учреждений.

При заполнении строк по КОСГУ **560, 660, 730, 830** не забывайте о проводках по отражению расчетов по межбюджетным трансфертам, по перечислению субсидий бюджетным и автономным учреждениям.

Представьте расшифровку по списанной задолженности, отраженной по счету 1 401 10 173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами» и

1 401 20 273 «Чрезвычайные расходы с активами» в произвольной форме с указанием обоснования и кодом корреспондирующего счета.

При сверке показателей Отчета ф. 0503321 по строке 040 (по коду КОСГУ 130) и по строкам 160-270 (по соответствующим кодам КОСГУ 200) с показателями по кодам счетов 1 401 10 130 «Доходы от оказания платных услуг» и 1 401 20 200 «Расходы экономического субъекта» Справки (ф. 0503110) по соответствующему бюджету допускаются расхождения показателей на сумму:

а) фактической себестоимости выполненных работ и оказанных услуг, списанной в уменьшение доходов текущего финансового года (по дебету счета 1 401 10 130 «Доходы от оказания платных услуг» и кредиту счета 1 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг», 1 109 90 000 «Издержки обращения»), отраженной в разрезе соответствующих кодов расходов (КОСГУ) дополнительно по строкам 160-270 Отчета ф. 0503321;

б) стоимости реализованной готовой продукции, списанной в уменьшение доходов текущего финансового года (по дебету счета 1 401 10 130 «Доходы от оказания платных услуг» и кредиту счетов 1 105 37 440 «Уменьшение стоимости готовой продукции - иного движимого имущества учреждения», 1 105 38 440 «Уменьшение стоимости товаров - иного движимого имущества учреждения»), отраженной дополнительно по строке 262 (КОСГУ 272) Отчета ф. 0503321;

Пояснения причин и сумм (по кодам КОСГУ) расхождений показателей раскрываются Пояснительной записке (ф. 0503360).

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

Порядок заполнения по сравнению с прошлым годом не изменился.

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

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

Справка ф.0503125 представляется заранее (**до 26 января 2015 года**), и она обязательно должна быть выверена по взаимным расчетам по переданным и полученным активам и обязательствам с другими участниками бюджетного процесса.

Обратите внимание, в Справке ф. 0503125 по счету **1 205 51 000** отражаются остатки межбюджетных трансфертов, неиспользованные сельскими поселениями, по счетам **1 401 10 151, 1 401 20 251** -операции приема-передачи имущества между казенными учреждениями, и по начисленным доходам-расходам по расчетам между бюджетами муниципального образования (между сельскими поселениями и районом (05,10 виды бюджетов)).

В Справке ф.0503125 при отражении расчетов между районным бюджетом и бюджетами поселений можно использовать наименование одного поселения (не перечислять наименования всех поселений), но суммы должны быть отражены по классификации доходной или расходной.

При заполнении вкладки счета 140110151 в графе «номер счета» следует проставлять код дохода с элементом бюджета того, кто получает, а в графе «контрагент» - проставляется элемент бюджета того от кого получает.

Показатели Справки ф. 0503125 по расчетам с бюджетом республики выверяются в программном продукте «Барс. Web – Свод» через меню «Обработки».

Обратите внимание, при получении объектов нефинансовых активов принимающей стороне следует принимать к учету данные объекты по тем

кодам синтетического и аналитического учета, по которым данный актив был учтен передающей стороной, кроме имущества казны.

Справки ф. 0503125 представляются в Департамент казначейства по следующим кодам счетов бюджетного учета:

120551000, 120651000 – в части сумм дебиторской задолженности по неиспользованным суммам авансовых поступлений (перечислений) между бюджетом республики и бюджетами муниципальных образований; между муниципальным районом и сельскими поселениями;

130110000 – в части остатка задолженности по займам из бюджета республики;

130111710-в части полученных из бюджета Республики Татарстан кредитов, а также начисленных процентов, штрафных санкций и пеней по этим кредитам;

130111810- в части погашения кредита, а также уплаченных процентов, штрафных санкций;

140110151 – в части начисленных сумм доходов:

по субсидиям, субвенциям, иным межбюджетным трансфертам, полученным из бюджета республики бюджетом муниципального образования; сумм межбюджетных трансфертов, полученным из бюджета муниципального района бюджетами сельских поселений, и из бюджета сельских поселений полученных бюджетом района;

по принятым объектам нефинансовых активов, полученным от федерального бюджета, от бюджета республики, от бюджета муниципального района, от бюджета сельских поселений (далее – другим консолидированным бюджетам);

140120251 – в части начисленных сумм расходов:

сумм межбюджетных трансфертов, предоставленных муниципальным бюджетом района бюджетам сельских поселений и из бюджета сельских поселений перечисленных в бюджет района;

переданных объектов нефинансовых активов федеральному бюджету, другим консолидированным бюджетам;

120551660 – в части полученных межбюджетных трансфертов **из бюджета республики;**

120551560 - возвращенных остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет и текущего года **бюджету республики;**

130406000 «Расчеты с прочими кредиторами»- в части бухгалтерских операций по изменению типа казенных, бюджетных и автономных учреждений в течение 2014 года.

При представлении Справки ф. 0503125 по счетам 1 401 10 151, 1 401 20 251 по строкам указывается номер счета бюджетного учета, содержащий в соответствующих разрядах код главы по БК в графе код дохода, код группы, подгруппы, статьи, подстатьи, элемент, подвида классификации доходов бюджетов, код раздела, подраздела, целевой статьи, вида расходов классификации расходов бюджетов соответственно.

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

В части нефинансовых активов, переданных в собственность других бюджетов, указывается код вида расходов, по которому в учете отражен соответствующий нефинансовый актив. Соответственно, принятие к учету нефинансовых активов также отражается по соответствующим видам расходов. Например, если учреждение приобрело нефинансовый актив по виду расходов 244, то и при отражении в бюджетном учете операции по передаче имущества по дебету счета 140120251 и кредиту счета 1 10101xx410, в коде вида расходов отражается код 244.

Обращаем внимание, что при отражении приема-передачи объектов нефинансовых активов, бывших в употреблении, в Справке ф. 0503125 по кодам счетов 1 401 10 151, 1 401 20 251 следует указать как балансовую стоимость переданного (полученного) объекта, так и начисленную амортизацию (в том числе, если остаточная стоимость передаваемого (полученного) объекта нефинансовых активов равна нулю).

Операции по передаче имущества, числящегося на забалансовых счетах, необходимо производить с забалансового счета на забалансовый счет на основании акта приема-передачи имущества в свободной форме. При этом Справка ф.0503125 не составляется.

Показатели Справки ф.0503125 по счету 1 304 06 000 должны быть выверены с показателями Справок по консолидируемым расчетам ф.0503725 по счетам 2 304 06 000, 4 304 06 000, 5 304 06 000 сформированным и представленным в составе бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений.

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

При формировании Справки ф. 0503125 рекомендуется к использованию письмо Министерства финансов Республики Татарстан от 31.12.2013 №09-82/6 «Об особенностях составления и представления годовой отчетности финансовыми органами за 2013» в части проводок по межбюджетным трансфертам.

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

Уделите внимание качеству и полноте отражения информации, представленной в текстовой части Пояснительной записки ф. 0503360.

При представлении отчетности в Департамент казначейства наличие текстовой части Пояснительной записки обязательно. При ее отсутствии, **отчетность сданной считаться не будет.**

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

Сведения о количестве государственных (муниципальных) учреждений (ф. 0503361) (далее - Сведения ф. 0503361)

В Сведениях ф. 0503361 данные о количестве государственных автономных и бюджетных учреждений, наделенных полномочиями получателя средств бюджета, отражаются как в графах 7, 14, так и в графах 5, 12.

В случае, если бюджетному или автономному учреждению не доводится субсидия на выполнение государственного задания, данные о количестве таких учреждений отражаются в графах 7,14 и 8,15 соответственно.

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

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

В Отчете ф. 0503364 по соответствующим разделам «Доходы бюджета», «Источники финансирования дефицита бюджетов» отражаются показатели, по которым исполнение **составило менее 95 процентов от плановых (прогнозных) показателей**. При этом по показателям, не содержащим плановые (прогнозные) назначения, разделы «Доходы», «Источники финансирования дефицита бюджета» не заполняются.

По разделу Доходы бюджета – в структуре плановых прогнозных показателей по бюджетной классификации;

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

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

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

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

Причины, повлиявшие на наличие отклонений, выбираются из справочника.

В графе 7 «Причины отклонений от планового (прогнозного) показателя» Сведений ф. 0503364 отражаются код и наименование причины, повлиявшей на наличие указанных отклонений:

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

02 - отказ открытого акционерного общества от проведения эмиссии;

03 - осуществление взноса в соответствии с произведенной эмиссией акций;

04 - экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур;

05 - невозможность заключения государственного (муниципального) 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;

11 - нарушение субъектами Российской Федерации сроков исполнения и иных условий соглашений;

12 - невыполнение субъектами Российской Федерации обязательств по долевному софинансированию;

13 - перечисление межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации, внебюджетного фонда;

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

15 - перенос сроков реализации международных проектов (программ);

16 - курсовая разница;

17 - проведение реорганизационных мероприятий;

18 - отсутствие решений Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации об использовании бюджетных ассигнований;

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 - **иные причины (подробно раскрываются в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503360)).**

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

Обратите внимание, в этом году при составлении Сведений ф.0503368 операции по внутреннему перемещению объектов нефинансовых активов между материально-ответственными лицами, в графы «выбытие», «поступление» не включаются.

В текстовой части Пояснительной записки отразить причины движения нефинансовых активов.

Просим отдельно представить расшифровку поступивших, выбывших нефинансовых активов согласно приложенной форме (Приложение №3). Показатели в форме заполняются в следующем порядке:

В графе 3 проставляется сумма изменения стоимости нефинансовых активов за год (разница между остатками на конец года и начало года) в миллионах рублей. Показатель основных средств по видам всего должен равняться показателям, отраженным в Сведениях ф.0503368, переведенным в миллионы рублей (гр.3=гр.10ф.0503368; гр.15=гр.17(0503368)). В графе 1 в строках «в том числе» отражаются НФА (мебель, вычислительная техника, сервисное оборудование, т.е. обобщенно, не надо перечислять шкаф, стул и т.п.) стоимостью свыше 100 млн. рублей, оказавшие влияние на изменение балансовой стоимости за год. Строки добавляются при необходимости. Приводим пример заполнения (цифры условные):

| 1 | 2 | 3 | 5 | 6 | 7 | ... | 14 | 15 | ... |
|---|-------|-------|------------------------------------|-------|----------|-----|-------|-------|-----|
| Основные средства, всего | 320,4 | 500 | | | | | 179,6 | | |
| ... | | | | | | | | | |
| Сооружения, всего | 210,2 | 200,2 | | 200,2 | | | | | |
| Газопровод | | 200,2 | Распоряжение Минзема № от 12.05.14 | 200,2 | Минстрой | | | | |
| Производственный и хозяйственный инвентарь, всего | 110,2 | 200,5 | Распоряжение Минзема № от 20.06.14 | 200,5 | Минтранс | | 100,3 | 100,3 | |
| Мебель | | 150,5 | | 150,5 | | | 100,3 | 100,3 | |
| ... | | | | | | | | | |

В Пояснительной записке объясняется изменение имущества казны за год.

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

Сведения ф.0503369 составляются по бюджетной деятельности, по дебиторской, кредиторской задолженности по соответствующим кодам счетов бюджетного учета. Информация представляется по состоянию на 01.01.2014 и 01.01.2015 года, с указанием в графах 3, 5 просроченной задолженности, нереальной к взысканию.

В Пояснительной записке раскрыть причины увеличения доли просроченной дебиторской задолженности, просроченной кредиторской задолженности в общем объеме дебиторской и кредиторской задолженности и причины образования существенных остатков (более 5 млн.), а также меры, принимаемые для ее урегулирования.

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

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

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

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

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

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

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

Рекомендации по заполнению Сведений ф. 0503377 были приведены в письме МФ РТ от 31.12.2013 №09-82/6 (по составлению годового отчета за 2013год.)

Ниже приведены еще раз примерные правила заполнения Сведений ф. 0503377 по кодам строк.

Раздел 010 - по кодам строк данного раздела вводятся расходы на разработку проектов на создание программ, сетей и т.п. - если это было выделено отдельным договором.

Раздел 020:

- стр. 021 - расходы по статье 320;

- стр. 022 - расходы по статье 226 на доработку программ, на которые нет исключительных прав (1С и т.п.), если в договоре звучит слово "Доработка".

Раздел 030 - в случае указания расходов по данному разделу **необходимо обязательно расшифровать в пояснительной записке**, какие расходы включены в эту строку.

Раздел 040:

- стр. 041 - расходы по статье 310 на покупку всего компьютерного оборудования, включая лицензии на программы, если они входят в комплект поставки;

- стр. 042 - расходы по доставке (статья 222) и складированию, если они оплачивались отдельно;

- стр. 043 - расходы по статье 226 на монтаж и пуско-наладку, если они оплачивались отдельно;

- стр. 044 - например, расходы на сертификацию рабочих мест по защите персональной информации, сертификация по гостайне и т.п.

Раздел 050 - закупка программного обеспечения по статье 226 (отдельно от компьютеров).

Раздел 060 - расходы по статье 224 по арендной плате за арендованное компьютерное оборудование (если оно есть). Должен быть договор аренды.

Оборудование должно быть отражено в справке к Балансу на счете 01 в составе других арендованных ОС.

Раздел 070:

- стр. 071 - расходы по статье 221 в части телефонной связи (телефонная связь общего пользования, междугородная, международная связь (сотовая не входит));

- стр. 072 - расходы по статье 226 на обновление баз, например Гаранта, Консультанта, покупка ИТС для программ 1С и т.п.;

- стр. 073 - расходы на доступ в Интернет (но не разработка сайтов и контента организации в Интернете - это должно быть в строках 010 - 020).

Раздел 080:

- стр. 081 - расходы по статье 226 за консультации и поддержку программного обеспечения (например, плата за обслуживание программ 1С, Барс);

- стр. 082 - расходы по статье 225 за ремонт и обслуживание компьютерной техники.

Раздел 090:

- стр. 092 - обучение специализированным программам, разрабатываемым специально для организации;

- стр. 093 - обучение прикладным программам (например, программам 1С), обучение специалистов информационного отдела сетям и т.п.

Раздел 100 "Прочие расходы" - в случае указания расходов по данному разделу необходимо **обязательно расшифровать в пояснительной записке, какие расходы включены в эту строку.**

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

Бюджетные и автономные учреждения составляют все формы и таблицы, предусмотренные Приказом Минфина России №33н.

Формирование и представление сводной отчетности финансовыми органами в Департамент казначейства МФ РТ производится без разделения форм отчетности по типам учреждений, т.е. в программном комплексе «БАРС.Web-Свод» в компоненте отчетного периода «2015-Годовая отчетность 2014» «Свод автономных и бюджетных учреждений».

Исправления не допускаются только в сводной отчетности.

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

Следует по состоянию на 01.01.2015 года с забалансового учета перевести на баланс по кадастровой стоимости земельные участки проводкой:

Дебет счета 4 103 00 330 Кредит счета 4 401 10 180 и одновременно Кредит забалансовый счет 01 "Имущество, полученное в пользование".

В связи с тем, что земельные участки поставили на учет в Баланс, стоимость надо отнести на счет 4 210 06 000 «Расчеты с учредителем» (Дебет счета 4 401 10 172 Кредит счета 4 210 06 660).

Тем, у кого земельные участки числятся по виду деятельности отличной от «4» **необходимо дать пояснения** и расшифровку.

Рекомендации, касающиеся счетов по расчетам, описанные для отчетности казенных учреждений, следует соблюдать и бюджетными, автономными учреждениями.

В программе «БАРС.Web-Свод» при наличии сумм со знаком «минус» по счетам 0 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам», 0 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» форма не будет сохраняться.

Остатки по счету 5 201 11 000 «Денежные средства на лицевых счетах» должны соответствовать остаткам по счету 5 205 81 000 «Расчеты с плательщиками прочих доходов».

При приеме отчетности обратили внимание, что, например, имущество или земельные участки учитываются по виду деятельности 4 «субсидии на госзадание», а задолженность по налогу на имущество или земельному налогу числится в Балансе ф.0503730а по виду деятельности 5 «иные субсидии».

В учете необходимо правильно начислять задолженность по налогам, а при недостатке денежных средств (если принято решение об оплате за счет другого вида деятельности) делать перевод задолженности по видам деятельности.

Начисляем налог на имущество или земельный налог:

Дебет счета 4 401 20 290 Кредит счета 4 303 12(13) 730

Принято решение, что оплата будет производиться по виду деятельности 2 «собственные доходы» или по 5 «иные субсидии» и **денежные средства не будут возмещаться**. Тогда делаем проводки:

- принятие учреждением расходов в размере кредиторской задолженности по виду «2» или «5» в **сумме, которую будем платить**:

Дебет счета 2 (5) 401 20 290 Кредит счета 2 (5) 303 12(13) 730

- уменьшение кредиторской задолженности по виду «4»

Дебет счета 4 401 20 290 Кредит счета 4 302 12(13) 730 **сумма с**

минусом

- оплата задолженности учреждением с лицевого счета по собственным доходам (ЛБВ, ЛАВ) или со счета по субсидиям на иные цели (ЛБО, ЛАО):

Дебет счета 2 (5) 302 12(13) 830 Кредит счета 2 (5) 201 11 610

Одновременно увеличение забалансового счета 18 .

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

нефинансовые активы». Не может быть остатков, поступления, выбытия по счету 101 «Основные средства», счету 104 «Амортизация основных средств» по «5» виду деятельности.

Напоминаем, что распоряжаться самостоятельно учреждения не могут имуществом:

в части автономных учреждений:

- недвижимым имуществом (**основные средства, произведенные активы**) и особо ценным движимым имуществом, закрепленным собственником этого имущества или приобретенным за счет выделенных таким собственником средств;

- особо ценным движимым, недвижимым имуществом (основные средства, нематериальные активы, материальные запасы), **приобретенным до изменения типа учреждения за счет средств от приносящей доход деятельности**, учитываемого по виду финансового обеспечения (деятельности)

2 – Собственные доходы учреждения

в части бюджетных учреждений:

- особо ценным движимым имуществом, закрепленным собственником этого имущества или приобретенным за счет выделенных таким собственником средств, особо ценным движимым, недвижимым имуществом (основные средства, нематериальные активы, материальные запасы), **приобретенным до изменения типа учреждения за счет средств от приносящей доход деятельности**,

- **недвижимым имуществом (основные средства, произведенные активы) вне зависимости от источника его приобретения**

Следовательно, увеличиться сумма по счету 2 210 06 000 может только на сумму приобретенного (безвозмездно полученного) **недвижимого имущества бюджетного учреждения**.

Проведите анализ, какое имущество числится в составе недвижимого имущества у учреждений.

Требования по равенству показателей в строках 011,012,041,070,081 показателю строки 344 Баланса ф.0503730а относится только к виду финансового

обеспечения 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания».

В учете **учреждение** делает проводку по корректировке балансовой стоимости особо ценного имущества:

Дебет счета 4 (2) 401 10 172 Кредит счета 4 (2) 210 06 660 (+, -)

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

Обратите внимание, введена дополнительная строка (626) по счету 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов».

Требования по отражению показателей согласно приказу Минфина России №89н, одинаковые с требованиями, предъявляемыми к балансу получателей бюджетных средств.

Проводками, указанными в письме Министерства финансов РФ от 19.12.2014г. №**02-07-07/66918**, отрегулируйте остатки по счетам расчетов.

Показатели, отраженные в Балансе ф. 0503730а по счетам 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов» и 0 401 40 000 «Доходы будущих периодов», **подлежат раскрытию в текстовой части Пояснительной записки** (ф. 0503760) в разрезе видов доходов, направлений расходов и кодов КОСГУ (например, размер расходов будущих периодов составил 100 руб., из них по счету 2 401 50 226 – 80 руб. на осуществление обязательного страхования автогражданской ответственности, по счету 2 401 50 290 – 20 руб. на осуществление _____).

При этом остатки в Балансе ф. 0503730а по строке 624 «Доходы будущих периодов (0 401 40 000)» могут включать в себя остатки по счету 0 401 40 180 в части начисленных доходов будущих периодов по соглашениям о предоставлении субсидий в очередном финансовом году (годах, следующих за отчетным), в том числе на иные цели, по соглашениям о предоставлении грантов, по иным договорам.

Расхождение между финансовым результатом деятельности, отраженным в Балансе ф. 0503730а (гр. 10 – гр. 6) и в гр. 7 Отчета о финансовых ре-

зультатах деятельности учреждения (ф. 0503721) (далее – Отчет ф. 0503721), не допускается за исключением операций по изменению типа казенного учреждения на бюджетное или автономное, или при изменении типа бюджетного или автономного учреждения на казенное в течение финансового года, отраженных в Сводных Справках ф. 0503725 по счету 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами».

Если в Балансе ф.0503730а за 2013 год числился остаток по счету 0 210 01 000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам», то в Балансе ф.0503730а за 2014 год следует отразить по счету 0 210 10 000 (0 210 11 000, 0 210 12 000) «Расчеты по налоговым вычетам». Соответственно и в Сводных Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф.0503769) остаток отразите по новому счету (0 210 11 000, 0 210 12 000).

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

Введены новые забалансовые счета:

27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)»;

30 «Расчеты по исполнению денежных обязательств через третьих лиц».

Имейте в виду, что основные средства стоимостью до 3 тысяч рублей могут учитываться и на счете 21 «Основные средства, стоимостью до 3 тысяч рублей включительно в эксплуатации» и на счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)».

Напоминаем, что основанием для постановки на учет материальных ценностей на счете 01 "Имущество, полученное в пользование" или 02 "Материальные ценности, принятые (принимаемые) на хранение" является договор безвозмездного пользования (аренды) или ответственного хранения соответственно. На счете 02 также могут учитываться материальные ценности, по

которым принято решение о списании (прекращении эксплуатации) до момента демонтажа (утилизации, уничтожения).

В Справке к Сводному Балансу за 2014 год не отражается по строке 012 «непроизведенное» стоимость земельных участков.

Для отражения показателя на счете 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)" или счете 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование" является договор по передаче имущества в аренду (безвозмездное пользование).

По счету 02 "Материальные ценности, принятые (принимаемые) на хранение" заполнять строки 0211-0215 по видам ТМЦ, принятых на хранение, по счету 03 "Бланки строгой отчетности" в строках 031-039 изменился перечень бланков строгой отчетности.

В текстовой части Пояснительной записки укажите, в каких единицах учитываются бланки строгой отчетности (в условной оценке: 1 бланк-1 рубль или по стоимости приобретения бланков).

Обратите внимание на забалансовые счета 17 «Поступления денежных средств на счета учреждения» и 18 «Выбытия денежных средств со счетов учреждения».

На забалансовом счете 17 подлежат отражению поступления денежных средств в части доходов и источников финансирования дефицита бюджета и возврата указанных поступлений по банковским, лицевым счетам, а **также поступления** в части доходов **в кассу** учреждений.

На забалансовом счете 18 отражаются выплаты денежных средств по расходам и источникам финансирования по банковским, лицевым счетам и восстановление указанных выплат, а также **выплаты** по расходам **из кассы** и восстановление расходов.

В соответствии с требованиями, установленными Инструкцией по бухгалтерской отчетности, должен быть представлен на бумажном носителе Сводный Баланс государственного (муниципального) учреждения

(ф. 0503730), который выводится на печать из формы Сводный Баланс ф.0503730а.

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

Порядок заполнения не изменился.

С января 2015 года следует обеспечить соответствие показателей Отчета ф. 0503737 в части доходов, полученных в виде субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания, субсидий на иные цели, расходам, отраженным в Отчете ф. 0503317 бюджетной отчетности по видам расходов БК:

611 - Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ), 621 - Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ), 613 - Гранты бюджетным учреждениям, 623 - Гранты автономным учреждениям (ЛБГ, ЛАГ);

612 - Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели и 622 - Субсидии автономным учреждениям на иные цели (ЛБО и ЛАО).

Предоставление грантов бюджетным и автономным учреждениям следует отражать в соответствии с письмом Министерства финансов Российской Федерации от **30.08.2013 №02-13-09/35843**.

Следует обеспечить соответствие показателя, отраженного по строке 104 Отчета ф. 0503737 - возврат неиспользованных остатков субсидий на иные цели прошлых лет, показателям Отчета ф. 0503317 по коду 000 218 00000 04(5) 0000 180 в части доходов бюджета от возврата бюджетными (автономными) учреждениями остатков субсидий прошлых лет. Если был возврат субсидий прошлых лет, то **в Пояснительной записке дать расшифровку**: сколько по «4» и сколько по «5» видам деятельности.

В Отчете ф. 0503737 по строке 104, в плане финансово - хозяйственной деятельности учреждения сумма возврата неиспользованного остатка субсидий подлежит отражению в разделе «Доходы» со знаком «минус» (письмо МФ РФ от 24.01.2013 №02-06-10/225).

Показатели со знаком «минус» в графе 10 «не исполнено плановых назначений» не допускаются. Своевременно уточните план финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

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

Восстановление расходов текущего финансового года, а также расходов прошлых лет отражается по соответствующим кодам видов финансового обеспечения и по кодам КОСГУ, по которым ранее были произведены указанные расходы, за исключением поступлений возврата дебиторской задолженности прошлых лет, сложившейся у учреждения – как получателя бюджетных средств, отражаемых по «4» коду вида финансового обеспечения и КОСГУ 130 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» до ее перечисления в доход соответствующего бюджета (по состоянию на 01.01.2015 года сумм не должно быть).

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

Например, по видам финансового обеспечения 2 «Собственные доходы учреждения», 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» отражаются:

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

показатели, сформированные в результате операций по удержанию из заработной платы работников сумм возмещения недостач материальных

ценностей, сумм на погашение неизрасходованного и своевременно невозвращенного аванса, выданного в связи со служебной командировкой или на осуществление хозяйственных расходов и иные аналогичные операции.

В графе 8 «Некассовые операции» Отчета ф. 0503737 по строкам 831, 832 может быть отражена информация по операциям по исполнению денежных обязательств, принимаемых за счет разных видов финансового обеспечения, осуществленная без движения денежных средств на счете в корреспонденции со счетом 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами».

По вопросам, касающимся взаимоотношений учредителя и учреждения (проводки) пользуйтесь письмом Министерства финансов России от **05.04.2013 №02-06-07/11164**.

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

Представить расшифровку по списанной задолженности, отраженной по КОСГУ 173 «чрезвычайные доходы», 273 «чрезвычайные расходы» в произвольной форме с указанием обоснования списания с Баланса ф.0503730а.

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

Дебет счета 4 (5) 20111510 и Кредит счета 4 (5) 20581**660**, и начисление доходов в сумме субсидии, предоставленной на выполнение муниципального задания: Дебет счета 4 20581**560** и Кредит счета 4 40110180, и начисление доходов по предоставленной субсидии на иные цели в сумме подтвержденных отчетом расходов: Дебет счета 5 20581**560** и Кредит счета 5 40110180.

Приводим пример по отражению в учете и отчетности расчетов по **счету 0 109 00 000** «Затраты на изготовление продукции, выполнении работ, услуг»

| Содержание операций | Дебет счета | Кредит счета | сумма |
|--|--------------|--------------|-------|
| Отнесение затрат на себестоимость | 0 109 хх ххх | 0 302 хх 730 | 100 |
| Отнесение себестоимости на финансовый результат (в части, например, на содержание имущества) | 0 401 10 130 | 0 109 хх 225 | 100 |
| Начисление доходов от оказания услуг | 0 205 3х560 | 0 401 10 130 | 100 |
| Зачисление оплаты на лицевой счет | 0 201 11 510 | 0 205 3х 660 | 90 |

Отражение в Отчете ф. 0503721

| Код строки | Код аналитики | счет | сумма |
|------------|---------------|--|-------|
| 040 | 130 | Кредит счета 0 401 10 130 | 100 |
| 175 | 225 | Дебет счета 0 401 10 130 (в части 225) | 100 |
| 371 | х | Дебет счета 0 109 | 100 |
| 372 | х | Кредит счета 0 109 | 100 |
| 411 | 510 | Дебет счета 0 201 11 510 | 90 |
| 481 | 560 | Дебет счета 0 205 3х 560 | 100 |
| 482 | 660 | Кредит счета 0 205 3х 660 | 90 |
| 541 | 730 | Кредит счета 0 302 хх 730 | 100 |

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

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

Порядок заполнения не изменился.

Сводные Справки ф.0503725 составляются и представляются только по счетам 0 304 06 000 (2 304 06 000, 4 304 06 000, 5 304 06 000) в части бухгалтерских операций по изменению типа казенного учреждения на бюджетное или автономное, или при изменении типа бюджетного или автономного учреждения на казенное в течение финансового года.

В Справку ф.0503725 по счетам 0 304 06 000 другие проводки не включаются (например, перевод с одного вида деятельности на другой).

3.5.Отчет о принятых учреждением обязательствах (ф. 0503738) (далее - Отчет ф. 0503738)

Показатели формы Отчета ф. 0503738 отражают информацию по операциям по принятию и исполнению расходных (денежных) обязательств, подлежащих в соответствии с условиями договоров, положениями законов, иных нормативных правовых актов исполнению в течение отчетного финансового года. Информация по операциям по принятию обязательств (денежных обязательств), принятым в 2014 году и подлежащим оплате в очередном финансовом году (плановом периоде), в показатели Отчета ф. 0503738 не включаются

При этом, информация о возврате сумм дебиторской задолженности, возникшей в связи с возвратом ранее исполненных денежных обязательств, отраженных как восстановление кассового расхода, не связанных с исполнением обязательств отчетного финансового года, в графе 9 «Исполнено денежных обязательств», не отражается.

Кроме того, в графе 9 «Исполнено денежных обязательств» дополни-

тельно отражается информация по операциям исполнения расчетов по обязательствам без движения денежных средств учреждения, отраженная в графе 8 «Некассовые операции» раздела 2 «Расходы учреждения» Отчета ф. 0503737.

Информация о суммах возвратов ранее исполненных денежных обязательств, оплаченных в прошлых отчетных периодах, отраженных как восстановление кассового расхода 2014 года, отражается в текстовой части Пояснительной записки ф. 0503760.

При сверке показателей Отчета ф. 0503738 по графе 11 «Не исполнено денежных обязательств» с показателями Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) (далее Сведения - ф. 0503769) допускаются расхождения на сумму принятых денежных обязательств, исполнение которых предусмотрено в очередном финансовом году (плановом периоде).

При этом Отчет ф. 0503738 в Департамент казначейства не представляется.

3.6 Пояснительная записка ф. 0503760

Текстовая часть составляется в структуре, установленной Инструкцией 33н.

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

Обратите внимание, в этом году при составлении Сведений ф.0503768 операции по внутреннему перемещению объектов нефинансовых активов между материально-ответственными лицами, в графы «выбытие», «поступление» не включаются.

Показатели раздела 3 «Движение материальных ценностей на забалансовых счетах» заполняются.

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 10 000.

По 5 виду деятельности материальные запасы могут быть, не надо переводить на 4 вид деятельности.

Обратите внимание учреждений, какое имущество числится в составе недвижимого, в соответствии со статьей 130 Гражданского кодекса.

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

Порядок заполнения не изменился по сравнению с прошлым годом.

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

В графе 1 указываются **номера** (по доходам: глава по БК – 000, код вида дохода - «ноль», по расходам: глава по БК - 000, раздел, подраздел, 0000000000) соответствующих аналитических счетов счета 020500000 "Расчеты по доходам", счета 020600000 "Расчеты по выданным авансам", счета 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами", счета 020900000 "Расчеты по ущербу и иным доходам", счета 021000000 "Прочие расчеты с дебиторами", счета 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам", счета 030300000 "Расчеты по платежам в бюджеты", счета 030402000 "Расчеты с депонентами", 030403000 "Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда", 030404000 "Внутриведомственные расчеты", по которым на отчетную дату отражены остатки расчетов по дебиторской (кредиторской) задолженности.

Расхождение между показателями счетов 5 205 81 000 «Расчеты с плательщиками прочих доходов» (5 205 80 000 «Расчеты по прочим доходам»), отраженными в Сведениях ф. 0503769, и 1 206 41 000 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям» (по виду расходов 612 «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели» и 622 «Субсидии автономным учреждениям на иные цели»), отраженными в Сведениях ф. 0503169, не допускается.

Сводные Сведения о финансовых вложениях учреждения (ф.0503771)

Порядок заполнения не изменился по сравнению с прошлым годом.

Сводные Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503773) (далее - Сводные Сведения ф. 0503773) заполняются, **только** если показатель остатка на начало отчетного финансового года не равен показателю остатка на конец предыдущего отчетного финансового года.

Форма в этом году расширена по аналитическим счетам (как Баланс).

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

В текстовой части Пояснительной записки (ф.0503760) следует указать факторы, оказавшие влияние на увеличение остатков денежных средств на счетах учреждения по состоянию на 01.01.2015г.

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

В текстовой части сводной Пояснительной записки ф.0503760, формируемой финансовым органом, подлежит раскрытию информация о количестве муниципальных бюджетных и автономных учреждениях муниципальных образований и их отраслевой принадлежности, штатной и фактической численности работников учреждений, о стоимости и структуре особо ценного и недвижимого имущества, закреплённого за учреждением, использовании средств, предоставленных на выполнение государственного задания, целевых субсидий, о суммах и причинах образования остатков средств на счетах учреждений, о причинах возникновения и структуре просроченной кредиторской и нереальной к взысканию дебиторской задолженности, а также другой существенной информации о результатах деятельности бюджетных и автономных учреждений.