

Особенности сдачи квартальной
отчётности в 2017 году,
отчетность за 9 месяцев 2017 года

Кравченко Елена Павловна

Состав квартальной бюджетной отчетности:

1. Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
2. Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184);
3. Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);
4. Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

Состав квартальной бюджетной отчетности:

5. Пояснительная записка (ф. 0503160) в составе:

- Текстовая часть титульного листа;
- Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф. 0503161);
- Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);
- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);
- Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503177);
- Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178);
- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296);

6. Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123).

Состав квартальной бухгалтерской отчетности:

1. Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725);
2. Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737);
3. Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738);
4. Пояснительная записка к балансу учреждения (ф. 0503760), в составе:
 - Текстовая часть;
 - Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769);
 - Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779);
- ~~5. Отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723);~~
6. Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф. 0503295).

1. Письмо Минфина России N **02-07-07/5669**, Казначейства России N 07-04-05/02-120 от **02.02.2017** «О составлении и представлении годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета за 2016 год»;
2. Письмо Минфина России N **02-07-07/5671**, Казначейства России N 07-04-05/02-121 от **02.02.2017** «О составлении и представлении годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений финансовыми органами субъектов Российской Федерации и органами управления государственными внебюджетными фондами за 2016 год»;
3. Письмо Минфина России N **02-06-07/10292**, Казначейства России N 07-04-05/02-174 от **17.02.2017** «В дополнение к совместным письмам Минфина России и Федерального казначейства от 02.02.2017 N 02-07-07/5671 и N 07-04-05/02-121, от 02.02.2017 N 02-07-07/5669 и N 07-04-05/02-120»;

4. Письмо Минфина России N **02-07-07/21798**, Казначейства России N 07-04-05/02-308 от **07.04.2017** «О составлении и представлении месячной и квартальной бюджетной отчетности, квартальной сводной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета в 2017 году»;
5. Письмо Минфина России N **02-07-07/21964**, Казначейства России N 07-04-05/02-309 от **07.04.2017** «О составлении и представлении месячной и квартальной бюджетной отчетности, квартальной сводной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений финансовыми органами субъектов Российской Федерации и органами управления государственных внебюджетных фондов в 2017 году»

Приказы Минфина 15н и 60н:

1. Сведения об объектах незавершенного строительства, вложениях в объекты недвижимого имущества (ф. 0503190, годовая);
2. Расшифровка дебиторской задолженности по расчетам по выданным авансам (ф. 0503191);
3. Расшифровка дебиторской задолженности по контрактным обязательствам (ф. 0503192);
4. Расшифровка дебиторской задолженности по субсидиям организациям (ф. 0503193);
5. Сведения об объектах незавершенного строительства, вложениях в объекты недвижимого имущества бюджетного (автономного) учреждения (ф. 0503790, годовая);
6. Расшифровка дебиторской задолженности по предоставленным субсидиям (грантам) (ф. 0503793).

17, 18 счета открываются:

- Ко всем аналитическим счетам счета 020100000;
- К счету 021003000;
- К счету 030406000 в части денежных расчетов.

Отчеты 0503737 и 0503723:

Отчет
0503737



КВР, КДБ, КИФ

Отчет
0503723



КОСГУ

Аналитика на 17 и 18 счетах:

- Бюджетная классификация вида КВР, КДБ, КИФ;
- КОСГУ.

- Аналитическая подгруппа доходов бюджета совпадает с КОСГУ подгруппы 100 «Доходы»;
- Аналитическая подгруппа источников финансирования совпадает с КОСГУ изменения остатков средств;
- Коды видов расходов не совпадают с расходными КОСГУ.

Например:

130 2 17 130;

510 2 17 510;

111 4 18 211.

Отчеты 0503737 и 0503723:

На 17 счете отражаются:

Операция	Классификатор	КОСГУ	Раздел 0503737	Строка раздела 0503737	Раздел 0503723	Строка раздела 0503723
Доходы, возврат доходов (с минусом) текущего года	КДБ	100	1	КДБ	1	КОСГУ
Изменения остатков средств, в т.ч.						
Движение средств между аналитическими счетами счета 201	510	510	3	710	3	501
Операции эквайринга	510	510	3	710	3	501
Поступление средств во временное распоряжение	510	510	X	X	3	441
Возврат ранее уплаченного обеспечения	510	510	3	710, 591	3	431
Операции привлечения в пределах остатка на лицевом счете	510	510	3	710, 831	3	463

Отчеты 0503737 и 0503723:

На 17 счете отражаются:

Операция	Классификатор	КОСГУ	Раздел 0503737	Строка раздела 0503737	Раздел 0503723	Строка раздела 0503723
Возврат дебиторской задолженности прошлых лет, учитываемый как доходы	КИФ	100	3, 4	710, 591	3	421
Возврат дебиторской задолженности прошлых лет, учитываемый как расходы	КИФ	200	3, 4	710, 591	3	421

Письмо Минфина России N **02-07-07/5669**,
Казначейства России N 07-04-05/02-120 от **02.02.2017**

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

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

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

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

Показатель расчетов по счету 1 209 30 000 "Расчеты по компенсации затрат" на 01.01.2017 отражается по номеру счета, содержащего в 1 - 17 разрядах код бюджетной классификации доходов бюджета.

Расчеты по ущербу и иным доходам (Приказ 209н)

- суммы финансовых требований по компенсации затрат государства **к получателям авансовых платежей** по произведенным предварительным оплатам в рамках государственных (муниципальных) контрактов, соглашениям, **а также по иным основаниям согласно законодательству Российской Федерации**, подлежащим возврату контрагентом в случае расторжения контрактов (соглашений), в том числе по результатам претензионной работы (решению суда)
- Д-т **КРБ** 0 209 30 560 К-т КРБ 0 206 00 660
- Д-т **КРБ** 0 209 30 560 К-т КРБ 0 208 00 660

Расчеты по ущербу и иным доходам (Приказ 209н)

- суммы финансовых требований по компенсации затрат государства **к получателям авансовых платежей ПРОШЛЫХ ЛЕТ** по произведенным предварительным оплатам в рамках государственных (муниципальных) контрактов, соглашениям, **а также по иным основаниям согласно законодательству Российской Федерации**, подлежащим возврату контрагентом в случае расторжения контрактов (соглашений), в том числе по результатам претензионной работы (решению суда)
- Д-т **КДБ** 020930560 К-т КРБ 0 206 00 660
- Д-т **КДБ** 020930560 К-т КРБ 0 208 00 660

Отчеты 0503737 и 0503723:

На 18 счете отражаются:

Операция	Классификатор	КОСГУ	Раздел 0503737	Строка раздела 0503737	Раздел 0503723	Строка раздела 0503723
Расходы, восстановление расходов (с минусом) текущего года	КВР	200, 300	2	КВР	2	КОСГУ
Изменения остатков средств	610	610	3	720, 592, 832	3	432, 442, 464
Возврат субсидий прошлых лет	610	100	3, 4	720, 592	3	422

Привлечения:

Операция привлечения с одного источника на другой в пределах остатка средств на лицевом счете:

(в примере – с КФО 4 на КФО 2)

Привлечение	Возврат привлечения
Д-т 2 201 11 510 К-т 2 304 06 730 К счету 201 11: 510 2 17 510; К счету 304 06: 510 2 17 510.	Д-т 4 201 11 510 К-т 4 304 06 730 К счету 201 11: 510 4 17 510; К счету 304 06: 510 4 17 510.
Д-т 4 304 06 830 К-т 4 201 11 610 К счету 304 06: 610 4 18 610; К счету 201 11: 610 4 18 610.	Д-т 2 304 06 830 К-т 2 201 11 610 К счету 304 06: 610 2 18 610; К счету 201 11: 610 2 18 610.

Некассовые операции:

Операция зачисления оплаты от заказчиков на лицевой счет по договору перевода платежей с удержанием банковской комиссии

Операция	Корреспонденция счетов		Сумма (руб.)
	Дебет	Кредит	
Начислен доход от реализации услуг	2 205 31 560	2 401 10 130	100 000,00
Поступили ден.средства на лицевой счет за минусом банковской комиссии	2 201 11 510 130 2 17 130	2 205 31 660	97 000,00
Отражены расходы по уплате банковских процентов согласно договору перевода платежей	2 109 90 226	2 302 26 730	3 000,00
Прекращены обязательства зачетом встречных требований	2 302 26 830	2 205 31 660	3 000,00

Некассовые операции:

1. Доходы учреждения

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	
				через лицевые счета	некассовыми операциями
1	2	3	4	5	8
Доходы - всего	010			97000,00	3000,00
Доходы от оказания платных услуг (работ)		130		97000,00	3000,00

2. Расходы учреждения

Расходы - всего	200	х			3000,00
в том числе:					
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд		244			3000,00
Результат исполнения (дефицит / профицит)	450	х			0,00

Некассовые операции :

Операция удержания из заработной платы вовремя не возвращенных подотчетных сумм

Операция	Корреспонденция счетов		Сумма (руб.)
	Дебет	Кредит	
Перечислен аванс подотчетному лицу	2 208 12 560	2 201 11 610 112 2 18 212	6 000,00
Утвержден авансовый отчет	2 109 61 212	2 208 12 660	2 500,00
Удержаны суммы невозвращенного вовремя аванса из заработной платы	2 302 11 830	2 304 03 730	3 500,00
Прекращены обязательства зачетом встречных требований	2 304 03 830	2 208 12 660	3 500,00

Некассовые операции:

2. Расходы учреждения					
Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	
				через лицевые счета	некассовыми операциями
1	2	3	4	5	8
Расходы - всего	200	х			0,00
в том числе:					
Фонд оплаты труда учреждений		111			3500,00
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда		112		6000,00	- 3500,00
Результат исполнения (дефицит / профицит)	450	х			

Некассовые операции:

Операция возмещения имущественного ущерба, когда задолженность по ущербу отражается на одном КФО, а источник ее погашения – на другом

Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Начислена задолженность по имущественному ущербу	2 209 74 560	2 401 10 172	1000,00
Произведено удержание из заработной платы	4 302 11 830	4 304 03 730	1000,00
Прекращены обязательства зачетом встречных требований	2 304 06 830	2 209 74 660	1000,00
	4 304 03 830	4 304 06 730	1000,00

Некассовые операции:

КФО 2

1. Доходы учреждения

Наименование показателя			
1	2	3	8
Доходы - всего	010		1000,00
Уменьшение стоимости материальных запасов		440	1000,00

2. Расходы учреждения

Расходы - всего	200	x	
Результат исполнения (дефицит / профицит)	450	x	1000,00

3. Источники финансирования дефицита средств учреждения

Источники финансирования дефицита средств всего (стр. 520 + стр. 590 + стр. 620 + стр. 700 + стр. 730 + стр. 820 + стр. 830)	500		-1000,00
Изменение остатков расчетов по внутренним привлечением средств	830	x	-1000,00
в том числе:			
увеличение расчетов по внутреннему привлечению остатков средств (Кт 030406000)	831		
уменьшение расчетов по внутреннему привлечению остатков средств (Дт 030406000)	832		-1000,00

Некассовые операции:

КФО 4

1. Доходы учреждения

1

2

3

8

Доходы - всего

010

2. Расходы учреждения

Расходы - всего

200

x

1000,00

в том числе:

Фонд оплаты труда учреждений

111

1000,00

Результат исполнения (дефицит / профицит)

450

x

-1000,00

3. Источники финансирования дефицита средств учреждения

Источники финансирования дефицита средств всего (стр. 520 + стр. 590 + стр. 620 + стр. 700 + стр. 730 + стр. 820 + стр. 830)

500

1000,00

Изменение остатков расчетов по внутренним привлечением средств

830

x

1000,00

в том числе:

увеличение расчетов по внутреннему привлечению остатков средств (Кт 030406000)

831

1000,00

уменьшение расчетов по внутреннему привлечению остатков средств (Дт 030406000)

832

Денежное решение некассовых операций:

Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Начислена задолженность по имущественному ущербу	2 209 74 560	2 401 10 172	1000,00
Произведено удержание из заработной платы	4 302 11 830	4 304 03 730	1000,00
Оплачена удержанная задолженность	4 304 03 830	4 201 11 610 111 4 18 211	1000,00
	2 201 11 510 440 2 17 440	2 209 74 660	1000,00

Некассовая операция или взаимозачет?:

Письмо Минфина России от 16 февраля 2017 г. № 02-07-07/8786

«О порядке отражения в бюджетном (бухгалтерском) учете операций по приобретению материальных запасов и оказанию услуг в рамках мер, направленных на сокращение производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников в счет начисляемых страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»

Некассовая операция или взаимозачет?:

Наименование операции	Дебет	Кредит
Начисление страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (0,2 %)	119 0 109 00 213	119 0 303 06 730
Перечисление денежных средств за имущество и услуги (обучение) в рамках мероприятий по сокращению травматизма	119 0 302 34 830 119 0 302 26 830	000 0 201 11 610 119 0 18 КОСГУ 340, 226
Поступило имущество, оказаны услуги (за обучение) в рамках мероприятий по сокращению травматизма	000 105 00 340 244 401 20 226 244 109 80 226	119 0 302 34 730 119 0 302 26 730
Начисление требований по компенсации затрат государства, произведенных в рамках мероприятий по сокращению травматизма	119 0 209 30 560	130 0 401 10 130
Зачет расходов, произведенных в рамках мероприятий по сокращению травматизма, путем встречного требования к ФСС	119 0 303 06 830	119 0 209 30 660
Перечислено в ФСС за минусом произведенных в рамках мероприятий по сокращению травматизма расходов	119 0 303 06 830	000 0 201 11 610 119 0 18 КОСГУ 213

Операция эквайринга

(Письмо Минфина России от 01.07.2015 № 02-07-07/38257)

Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма (руб.)
	Дебет	Кредит	
Начислен доход от реализации	РзПр 0000000000130 2 205 31 560	РзПр 0000000000130 2 401 10 130	400 000,00
Услуги оплачены заказчиком через платежный терминал	РзПр 0000000000000 2 201 23 510 130 2 КОСГУ 130	РзПр 0000000000130 2 205 31 660	400 000,00
Поступили ден.средства на лицевой счет за минусом банковской комиссии	РзПр 0000000000000 2 201 11 510 510 2 17 510	РзПр 0000000000000 2 201 23 610 610 2 18 610	388 000,00
Отражена задолженность банка-эквайрера	РзПр 0000000000130 2 210 05 560	РзПр 0000000000000 2 201 23 610 610 2 18 610	12 000,00
Отражены расходы по уплате банковских процентов согласно договору эквайринга	РзПр 0000000000244 2 109 90 226	РзПр 0000000000244 2 302 26 730	12 000,00
Прекращены обязательства зачетом встречных требований	РзПр 0000000000244 2 302 26 830	РзПр 0000000000130 2 210 05 660	12 000,00

1. Доходы учреждения						
1	2	3	5	6	8	9
Доходы - всего	010			400000,00		400000,00
Доходы от оказания платных услуг (работ)		130		400000,00		400000,00
2. Расходы учреждения						
Расходы - всего	200	х			12000,00	12000,00
в том числе:						
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд		244			12000,00	12000,00
Результат исполнения (дефицит / профицит)	450	х		400000,00	-12000,00	388000,00
3. Источники финансирования дефицита средств учреждения						
Источники финансирования дефицита средств всего (стр. 520 + стр. 590 + стр. 620 + стр. 700 + стр. 730 + стр. 820 + стр. 830)	500			-400000,00	12000,00	-388000,00
Изменение остатков средств	700	х	-388000,00	-12000,00	12000,00	-388000,00
увеличение остатков средств, всего	710	510	-388000,00	-400000,00		-788000,00
уменьшение остатков средств, всего	720	610		388000,00	12000,00	400000,00
Изменение остатков по внутренним оборотам средств учреждения	730	х	388000,00	-388000,00		0,00
в том числе:						
увеличение остатков средств учреждения	731	510	388000,00			388000,00
уменьшение остатков средств учреждения	732	610		-388000,00		-388000,00

Сведения 0503169, 0503769:

Счет	ДЗ	КЗ
0 205 00 000 "Расчеты по доходам"	+	+
0 206 00 000 "Расчеты по выданным авансам"	+	
0 208 00 000 "Расчеты с подотчетными лицами"	+	+
0 209 00 000 "Расчеты по ущербу и иным доходам"	+	+
0 210 10 000 "Расчеты по налоговым вычетам по НДС"	+	
0 210 05 000 "Расчеты с прочими дебиторами"	+	
0 303 00 000 "Расчеты по платежам в бюджеты"	+	+
0 302 00 000 "Расчеты по принятым обязательствам"		+
0 304 02 000 "Расчеты с депонентами"		+
0 304 03 000 "Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда"		+
0 304 06 000 "Расчеты с прочими кредиторами"		+

Письмо Минфина России N 02-07-07/21798, Казначейства России N 07-04-05/02-308 от 07.04.2017

«О составлении и представлении месячной и квартальной бюджетной отчетности, квартальной сводной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета в 2017 году»

- **Для КФО 4** – коды разделов, подразделов расходов бюджета, по которым предоставлена субсидия;
- **Для КФО 5 и 6** – коды разделов, подразделов расходов бюджета, по которым предоставлена субсидия;
- **Для КФО 7** – разделы-подразделы из 0901 - 0905, 0909, по видам оказываемых услуг (функций);
- **Для КФО 2** – по аренде 0113, остальные – исходя из рекомендаций по отнесению услуг Минфина.

Сведения 0503169, 0503769:

№ п/п	Счет	Раздел формы	Сальдо начальное		Обороты		Сальдо конечное	
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	020500000		1500,00		1000,00	3000,00		500,00
		ДЗ	1500,00		1000,00	2500,00		
		КЗ				500,00		500,00
2	020500000			1000,00	4000,00	6000,00		3000,00
НЕПРАВИЛЬНО!								
		КЗ		1000,00	4000,00	6000,00		3000,00
ПРАВИЛЬНО!								
		ДЗ			4000,00	4000,00		
		КЗ		1000,00		2000,00		3000,00
3	0 303 02 000			1000,00	4000,00	2000,00	1000,00	
		ДЗ			1000,00		1000,00	
		КЗ		1000,00	3000,00	2000,00	0,00	

Сведения 0503169, 0503769:

№ п/п	Счет	Раздел формы	Сальдо начальное		Обороты		Сальдо конечное	
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	020500000		500,00	1000,00	4000,00	3000,00	1000,00	500,00
		ДЗ	500,00		3500,00	3000,00	1000,00	
		КЗ		1000,00	500,00			500,00

4 205 31 000 = 1 302 41 000

У учреждений **Письмо Минфина РФ от 01.04.2016 № 02-06-07/19436**

- Начисление доходов текущего (отчетного) финансового года в сумме субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания производится при наступлении даты предоставления субсидии в соответствии с условиями соглашения вне зависимости от факта перечисления субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания.

У учредителя **Письмо Минфина России от 05.04.2013 № 02-06-07/11164**

- Признает обязательства по методу начисления по наступлении даты предоставления субсидии в соответствии с условиями соглашения вне зависимости от факта перечисления субсидии.

Расход в бухгалтерском учете признается, если:

- он производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- его сумма может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Операции изменения источника:

- Д-т 5 304 06 830 К-т 5 106 21 410
- Д-т 4 106 21 310 К-т 4 304 06 730

Отчет об обязательствах 0503128, 0503738:

1. Обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам;
2. Обязательства текущего (отчетного) финансового года по выплатам источников финансирования дефицита учреждения;
3. Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом.

Выбор методики принятия обязательств

- На сумму доведенных ЛБО (прав на принятие обязательств) по мере их доведения;
- На сумму подписанных контрактов и соглашений на дату подписания;
- На сумму кредиторской задолженности на дату ее появления.

Отчет об обязательствах 0503128, 0503738:

1. Перенос непогашенных обязательств и неисполненных денежных обязательств:

- Д-т 0 506 10 200 К-т 0 502 11 200;
- Д-т 0 502 11 200 К-т 0 502 12 200.

2. Перенос показателей санкционирования, принятых на следующие периоды:

- Д-т 0 500 20 000 К-т 0 500 10 000;
- Д-т 0 500 10 000 К-т 0 500 20 000.

3. Принятие обязательств текущего года.

Отчет об обязательствах 0503128, 0503738:

Перерегистрация неисполненных обязательств и денежных обязательств прошлого года, перенос показателей санкционирования периодов, следующих за отчетным

- Оформляется бухгалтерской справкой ф. 0504833
 - Дата – первый рабочий день;
 - Период – отчетный;
 - Корреспонденции – прямые;
- Учетный регистр – Журнал регистрации обязательств ф. 0504064, журнал по прочим операциям.

Отчет об обязательствах 0503128, 0503738:

Графа ф. 128	Графа ф. 738	Наименование графы	Особенности заполнения
6	5	Принимаемые обязательства	Счета аналитического учета счета 0 502 17 000 «Принимаемые обязательства на текущий финансовый год» в сумме кредитовых остатков по счету
7	6	Принятые обязательства всего	Счета аналитического учета счета 0 502 11 000 «Принятые обязательства на текущий финансовый год» в сумме кредитовых оборотов по счету
8	7	Из них с применением конкурентных способов	Дебетовый оборот аналитических счетов счета 0 502 17 000 «Принимаемые обязательства» с кредитом счетов аналитического учета счета 0 502 11 000 «Принятые обязательства на текущий финансовый год»
9	8	Денежные обязательства	Счета аналитического учета счета 0 502 12 000 «Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год» в сумме кредитового оборота по счету
10	9	Исполнено денежных обязательств	<ul style="list-style-type: none"> – на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 1 304 05 000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом» (в части расходов бюджета) – Отчет ф. 0503128; – на основании аналитических данных по исполнению принятых денежных обязательств текущего финансового года, отраженных по забалансовым счетам 18 «Выбытия денежных средств» – Отчет ф.0503738; – а также показатели исполнения некассовыми операциями.
11	10	Не исполнено принятых обязательств: разность графы 7 (6) и графы 10 (9);	
12	11	Не исполнено принятых денежных обязательств: разность графы 9 (8) и графы 10 (9)	

Отчет об обязательствах 0503128, 0503738:

Фрагмент Отчета

Обязательства			
принимаемые обязательства	принятые обязательства		денежные обязательства
	всего	из них с применением конкурентных способов	

Д-т 0 506 10 000 (1 501 13) К-т 0 502 11 000

Д-т 0 502 11 000 К-т 0 502 12 000

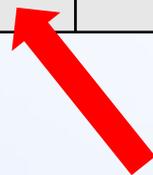
Отчет об обязательствах 0503128, 0503738:

Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичный документ
Размещено извещение об осуществлении закупок в ЕИС в сумме НМЦК, объявленной в документации	КВР 0 501 13 000 (0 506 10 000 для АУ, БУ)	КВР 0 502 17 000	Извещение
Приняты обязательства (бюджетные обязательства) при заключении контракта	КВР 0 502 17 000	КВР 0 502 11 000	Контракт
Отражена сумма экономии по результатам конкурса	КВР 0 502 17 200	КВР 0 501 13 000 (0 506 10 000)	Контракт

Отчет об обязательствах 0503128, 0503738:

Фрагмент Отчета

Обязательства			
принимаемые обязательства	принятые обязательства		денежные обязательства
	всего	из них с применением конкурентных способов	



Д-т 0 506 10 000 (1 501 13) К-т 0 502 17 000



Д-т 0 502 17 000 К-т 0 502 11 000

Отчет об обязательствах 0503128, 0503738:

Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичный документ
Увеличение суммы заключенного контракта	КВР 0 501 13 000 (0 506 10 000)	КВР 0 502 11 000	Доп. соглашение
Уменьшение суммы контракта или его расторжение. В случае расторжения запись производится без учета суммы аванса. Записи производятся методом красное сторно на сумму уменьшения (расторжения).	КВР 0 502 17 000 и КВР 0 501 13 000 (0 506 10 000)	КВР 0 502 11 000 КВР 0 502 17 000	Доп. соглашение
Корректировка ранее принятых обязательств при возврате аванса в текущем периоде на сумму аванса. Записи производятся методом красное сторно.	КВР 0 502 11 000 и КВР 0 502 17 000 и КВР 0 501 13 000 (0 506 10 000)	КВР 0 502 12 000 КВР 0 502 11 000 КВР 0 502 17 000	Выписка по лицевому счету

Отчет об обязательствах 0503128, 0503738:

Письмо Минфина России от 20.06.2016 N 02-07-10/36122:

- Получателю бюджетных средств необходимо формировать счет 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» в соответствии с положениями Инструкции N 157н и Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 N 162н, при этом порядок формирования резервов устанавливается его учетной политикой (виды обязательств, по которым формируется резерв, а также периодичность внутри года (ежемесячно, ежеквартально, ежегодно, по мере возникновения обязательств)).

Методики по формированию резерва расходов на оплату отпусков приведены

Приложении 3 к Письму от 20.05.2015 N 02-07-07/28998 «О порядке отражения в учете операций с отложенными обязательствами».

Отчет об обязательствах 0503128, 0503738:

Содержание операции	Дебет	Кредит
В течение года с установленной периодичностью		
Формирование резерва		
- на сумму отпускных;	121 1 401 20 211	121 1 401 60 211
- на сумму начислений на оплату труда	129 1 401 20 213	129 1 401 60 213
В конце года по результатам инвентаризации		
Уменьшение ранее начисленного резерва методом «красного сторно»		
- на сумму отпускных;	121 1 401 20 211	121 1 401 60 211
- на сумму начислений на оплату труда	129 1 401 20 213	129 1 401 60 213
Доначисление резерва (прямая запись)		
- на сумму отпускных;	121 1 401 20 211	121 1 401 60 211
- на сумму начислений на оплату труда	129 1 401 20 213	129 1 401 60 213

Отчет об обязательствах 0503128, 0503738:

Письмо Минфина России от 22.04.2016 N 02-06-10/23392

Формирование резервов на счете 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» при наличии претензионных требований и исков по результатам фактов хозяйственной жизни, в том числе в рамках досудебного (внесудебного) рассмотрения претензий, **обязателен**.

Содержание операции	Дебет	Кредит
Создание резерва по претензионному требованию:	831 0 401 20 290	831 0 401 60 290
Использование резерва при признании претензии или судебном решении	831 0 401 60 290	831 0 302 90 730

Отчет об обязательствах 0503128, 0503738:

Дебет	Кредит	Содержание операции	Санкционирование расходов	
			Дебет	Кредит
0 401 20 000* (0 109 00 000)	0 401 60 000	Создан резерв предстоящих расходов	0 506 90 000	0 502 99 000
0 401 60 000	0 302 00 730 0 303 00 730	Расходование резерва	0 502 99 000	0 502 11 000

$$0\ 502\ 99\ 000 = 0\ 401\ 60\ 000$$

* По всем видам создаваемых резервов в разрезе КОСГУ

Отчет об обязательствах 0503128, 0503738:

Письмо Минфина России **№ 02-07-07/21798**,
Казначейства России № 07-04-05/02-308 от **07.04.2017 г.**

1. Формирование обязательств по заработной плате в сумме годовых плановых назначений (в т.ч. отпускные)

- Д-т 1 501 13 211 К-т 1 501 11 211 (213);

2. Формирование резерва на выплату отпускных:

- Д-т 1 401 20 211 К-т 1 401 60 211 (213);

Одновременно на ту же сумму формирования резерва:

- Д-т 1 501 93 211 К-т 1 502 99 211 (213);

3. Использование резерва:

- Д-т 1 401 60 211 К-т 1 302 11 730 (213);
- Д-т 1 502 99 211 К-т 1 502 11 211 (213);

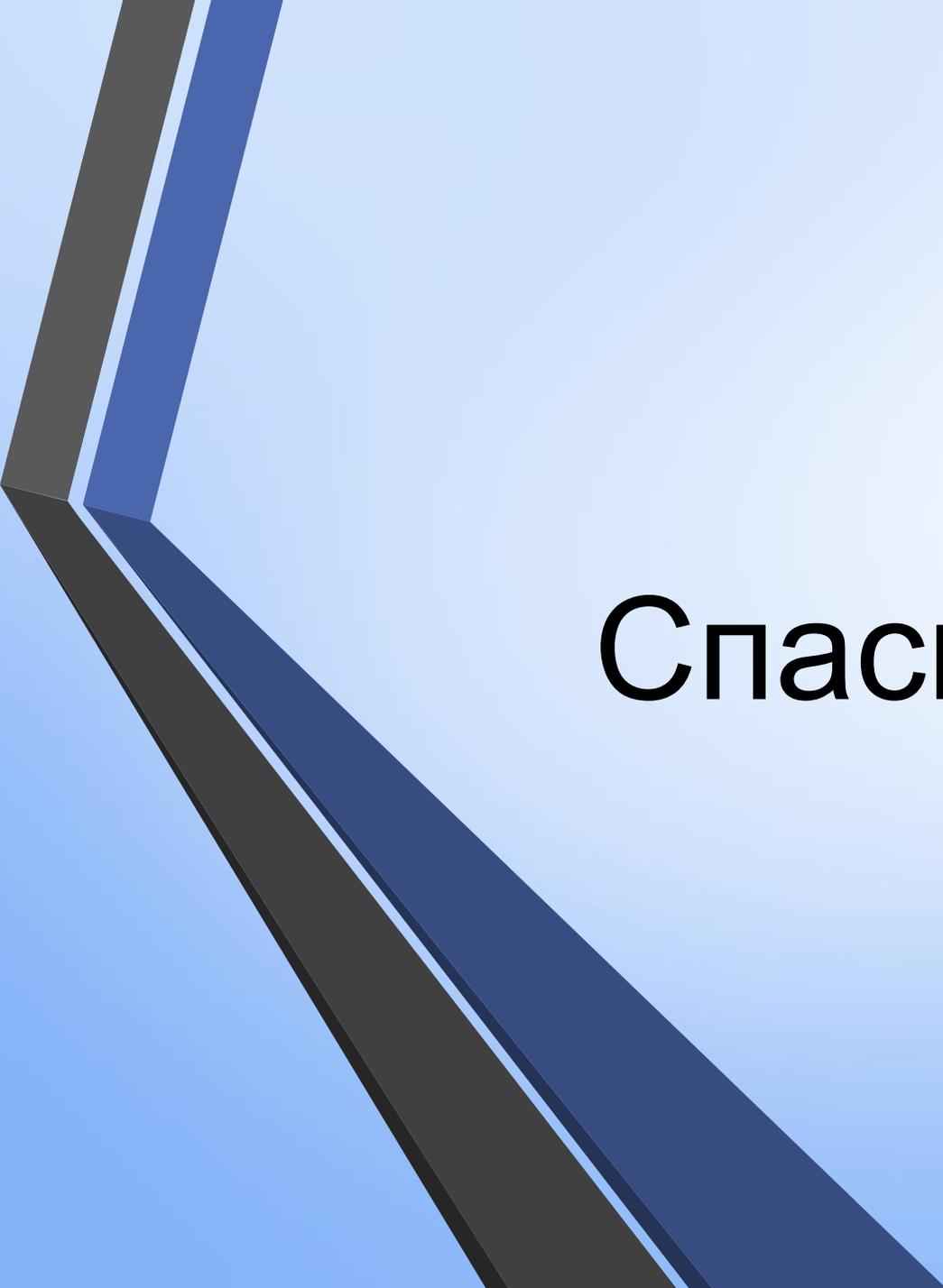
Одновременно корректировки санкционирования на сумму использования резерва:

- Д-т 1 501 13 211 К-т 1 501 93 211 (213);
- Д-т 1 501 13 211 К-т 0 502 11 211 (213) – **сторно.**

Отчет об обязательствах 0503128, 0503738:

Проверка правильности составления:

1. Принятых обязательств не может быть больше, чем плановых назначений;
2. Денежных обязательств не может быть больше, чем принятых;
3. Общая сумма неисполненных денежных обязательств равна величине кредиторской задолженности по расходам Сведений 0503769, 0503169;
4. Графа «Исполнено денежных обязательств» равна графе «Исполнено всего» 2-го раздела Отчетов 0503127 и 0503737.



Спасибо за внимание