



Отчетность 1-го квартала 2017 года

Новации Минфина

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](#));

Состав квартальной бюджетной отчетности

- 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), включающая:
 - Текстовая часть;
 - Сведениями 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](#))

Письма Минфина и ФК к годовой отчетности

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

2. Письмо Минфина России 02-07-07/5671, Казначейства России N 07-04-05/02-121 от 02.02.2017;

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»

Письма Минфина и ФК к годовой отчетности

Показатель по счету **1 204 33 000** "Участие в государственных (муниципальных) учреждениях", отраженный на 1 января 2017 года в Сведениях ([ф. 0503371](#)), должен быть идентичен показателю по счету **0 210 06 000** "Расчеты с учредителем", отраженному по [строке 336](#) графы 10 сводного Баланса государственного (муниципального) учреждения ([ф. 0503730](#)), предоставляемого в составе материалов к бюджетной отчетности консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда.

Письма Минфина и ФК к годовой отчетности

Приказы 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](#)).

Письма Минфина и ФК к годовой отчетности

...в целях раскрытия в бюджетной отчетности ... данных бюджетного учета о суммах капитальных вложений в объекты незавершенного строительства, ... в Инструкцию N 191н, Инструкцию N 33н предусмотрено до 1 сентября 2017 года внести изменения в части внесения в бюджетную отчетность субъектов Российской Федерации, муниципальных образований дополнительных форм отчетности об объектах незавершенного строительства, вложениях в объекты недвижимого имущества, начиная с отчетности за 2017 год.

...до внесения соответствующих изменений в состав отчетных форм, предусмотренных Инструкциями N 191н и N 33н, Минфин РФ рекомендует финансовым органам субъектов РФ и муниципальных образований ...обеспечить раскрытие информации об объектах незавершенного строительства и вложениях в указанные объекты недвижимого имущества ...путем введения дополнительных форм отчетности.

Указанные формы дополнительной отчетности целесообразно сформировать по аналогии с дополнительными формами бюджетной отчетности:

- Сведениями об объектах незавершенного строительства, вложениях в объекты недвижимого имущества (ф. 0503190);
- Сведениями об объектах незавершенного строительства, вложениях в объекты недвижимого имущества бюджетного (автономного) учреждения (ф. 0503790).

Представление отчетности:

- Соответствующий финансовый орган, учредитель **вправе установить** для представления в составе квартальной, годовой бухгалтерской отчетности **дополнительные формы и порядок их составления и представления, а также дополнительную периодичность представления бухгалтерской отчетности**
- По факту проведения камеральной проверки отчетности учредитель не позднее одного рабочего дня после получения результатов камеральной проверки уведомляет соответствующее учреждение о принятии представленной бухгалтерской отчетности:
 - в случае получения положительного результата камеральной проверки отчетности - **Уведомление о принятии отчетности**
 - в случае выявленных в ходе камеральной проверки отчетности несоответствий бухгалтерской отчетности требованиям к ее составлению и представлению, требующих внесения изменений в бухгалтерскую отчетность - **Уведомление о несоответствии отчетности требованиям по составлению**

- **Порядок уведомления** учреждения о результатах проведенной камеральной проверки отчетности, представленной им, а также о дате принятия отчетности, **устанавливается пользователем отчетности.**
- При получении Уведомления о несоответствии отчетности требованиям по ее составлению, учреждение обязано **в течение срока, установленного пользователем отчетности,** предпринять необходимые меры для приведения бухгалтерской отчетности в соответствие с установленными требованиями.

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

Показатели исполнения плана отражаются на основании аналитических данных бухгалтерского учета учреждения в разрезе аналитических кодов по соответствующим кодам (структурным составляющим кодов) бюджетной классификации, соответствующих виду поступлений (доходов, иных поступлений, в том числе от заимствований (источников финансирования дефицита средств учреждения) (далее - поступления), виду выбытий (расходов, иных выплат, в том числе по погашению заимствований) (далее - выбытия) соответственно по разделам Отчета (ф. 0503737)

Доходы – КДБ

Расходы – КВР

Источники - КИФ

Отчет (ф. 0503737):

Дата	Содержание	Дебет	Кредит	Сумма	Первичный документ
10.01.17	Отражены плановые назначения по доходам	130 4 507 10 130	130 4 504 10 130	12 000 000	Соглашение ПФХД
		180 5 507 10 180	180 5 504 10 180	250 000	
		180 5 507 20 180	180 5 504 20 180	350 000	
		120 2 507 10 120	120 2 504 10 120	10 000 000	

Формирование показателей по строкам осуществляется с указанием:

- В Разделе 1 – код аналитической группы подвида доходов бюджетов, разряды с 18 по 20 кода классификации доходов бюджетов;
- В разделе 2 – код вида расхода, разряды с 18 по 20 кода классификации расходов бюджетов;
- В Разделе 3 – код аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов, разряды с 18 по 20 кода классификации источников финансирования дефицита бюджета

Отчет (ф. 0503737):

Дата	Содержание	Дебет	Кредит	Сумма	Первичный документ
До 31.03.17	Поступление доходов от субсидии	000 4 201 11 510 130 4 17 130	130 4 205 31 660	2 300 000	Выписка
	Доходы от аренды	000 2 201 11 510 120 2 17 120	120 2 205 21 660	3 400 000	
	Уплата НДС	130 2 303 04 830	000 2 201 11 610 130 2 17 130	700 000	
	Возврат НДС	000 2 201 11 610 130 2 17 130	130 2 303 04 730	27 000	
	Возврат от ФСС прошлого года; текущего года	000 4 201 11 510 119 4 17 510 119 4 18 213	119 4 303 02 730	56 500 35 400	

Отчет (ф. 0503737):

№	Операция	Счет	Тип счета	КОСГУ	Отчет 0503737	Знак
1.	Поступление текущих доходов	17	КДБ	100	Раздел 1	"+"
2.	Возврат доходов					
2.1.	Возврат не субсидий, грантов за любой год	17	КДБ	100	Раздел 1	"-"
2.2.	Возврат субсидий, грантов					
2.2.1.	текущего года	17	КДБ	100	Раздел 1	"-"
2.2.2.	прошлых лет	18	КДБ	610	Раздел 3, строка 592	"+"
3.	Расходы текущего года	18	КРБ	200	Раздел 2	"+"
4.	Возврат ранее произведенных расходов текущего года	18	КРБ	200	Раздел 2	"-"
5.	Возврат расходов прошлых лет (дебиторская задолженность, отражаемая как расходы)	17	КВР	510	Раздел 3, строка 591	"+"
6.	Возврат расходов прошлых лет (дебиторская задолженность, отражаемая как доходы (209 30))	17	КДБ	510	Раздел 3, строка 591	"+"
7.	Прочие поступления	17	КИФ	510	Раздел 3	"+"
8.	Прочие выбытия	18	КИФ	610	Раздел 3	"+"

Особенности заполнения:

- В графе 10 "Не исполнено плановых назначения" на отчетную дату отражается разность соответственно по разделам отчета - "Доходы учреждения" "Расходы учреждения", "Источники финансирования дефицита средств учреждения" между графой 4 и графой 9.
- При исполнении сверх плановых назначений, либо при отсутствии плановых назначений (графа 4), показатели графы 10 не рассчитываются.

в графе 8 - на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета расчетов по доходам, отражающим некассовые операции по доходам учреждения, в разрезе видов доходов, предусмотренных плановыми назначениями на текущий (отчетный) финансовый год.

К некассовым операциям относятся операции по исполнению плановых назначений без движения денежных средств (абз. 3 п. 42 Инструкции N 33н).

Примерами показателей некассовых операций являются:

- 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 ущерба, сумм на погашение неизрасходованного и своевременно не возвращенного аванса, выданного в связи со служебной командировкой или на осуществление хозяйственных расходов и иных аналогичных операций.

Отчет (ф. 0503737):

Дата	Содержание	Дебет	Кредит	Сумма	Первичный документ
10.01.2017	Отражены плановые назначения по расходам	130 4 504 10 130	111 4 506 10 211	9 000 000	Соглашение ПФХД
		130 4 504 10 130	244 4 506 10 200	3 000 100	
		180 5 504 10 180	244 5 506 10 226	250 000	
		180 5 504 20 180	244 5 506 20 226	350 000	
		120 2 504 10 120	244 2 506 10 226	10 000 000	

Отчет (ф. 0503737):

Дата	Содержание	Дебет	Кредит	Сумма	Первичный документ
До 31.03.17	Уплачен аванс, произведен расчет с поставщиком, выплата зарботной платы и т.п.	244 4 206 23 560 Или 244 4 302 23 830	000 4 201 11 510 244 4 18 223	5 000 000	Выписка
	Возврат субсидии	130 4 303 05 830	000 4 201 11 610 130 4 18 610	400 000	
	Возврат прошлогоднего аванса	000 2 201 11 510 130 2 17 510	000 2 209 30 660	700 000	
	Привлечение с КФО 2 на КФО 4	000 4 201 11 510 510 4 17 510 000 2 304 06 830 610 4 18 610	000 4 304 06 730 510 4 17 510 000 2 201 11 610 610 2 18 610	400 000	

Особенности заполнения:

При формировании строк 520, 620 раздела суммы отражаются:

- показатели по поступлению денежных средств, а также положительная переоценка средств в иностранной валюте отражаются в положительном значении (со знаком "плюс"),
- по выбытию, а также отрицательная переоценка средств в иностранной валюте - в отрицательном значении (со знаком "минус");

Особенности заполнения:

Строка 590 отражает сумму строк 591 и 592;

- строка 591 формируется на основании показателей по поступлению денежных средств от возврата сумм ранее перечисленных денежных обеспечений, а также дебиторской задолженности прошлых лет (восстановления кассовых расходов прошлых лет);
- строка 592 формируется на основании показателей по выбытию денежных средств при перечислении денежных обеспечений, а также возврату остатков субсидий прошлых лет;

знак показателя этих строк определяется также,
как и для строк 520, 620

Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738):

Операции по санкционированию обязательств бюджетного учреждения (далее - обязательства), принятых в текущем финансовом году, формируются с учетом принятых и неисполненных учреждением обязательств (денежных обязательств)

Обязательства по выплате заработной платы работникам получателей бюджетных средств отражаются в бюджетном учете в объеме утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

АУ и БУ обязаны учитывать положения письма Минфина при отражении принятых обязательств в бухгалтерском учете.

Момент принятия к учету обязательств:

- На дату образования кредиторской задолженности;
- На дату подписания договоров с поставщиками (подрядчиками, исполнителями);
- Принятие обязательств на сумму статей ПФХД в момент утверждения Плана.

Графа	Особенности заполнения
4	Данные аналитического учета счета 050410000 показатели, отраженные в этой графе, должны соответствовать показателям графы 4 отчета (ф. 0503737)
5	Данные аналитического учета счета 0 502 17 000 в сумме кредитовых остатков по счету
6	Данные аналитического учета счета 0 502 11 000 в сумме кредитовых оборотов по счету
7	Данные аналитического учета счета 050217000 в сумме дебетовых оборотов по счету
8	Данные аналитического учета счета 050212000 в сумме кредитовых оборотов по счету
9	Данные по исполнению принятых денежных обязательств текущего финансового года, отраженных по забалансовым счетам 18 "Выбытия денежных средств со счетов учреждения", открытым к соответствующим счетам счета 020100000 "Денежные средства учреждения" (в т.ч. касса учреждения), 021003000 "Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам", в разрезе видов расходов (выплат), без учета выплат учреждениями обеспечений заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе, обеспечений исполнения контракта (договора), иных залоговых платежей, задатков. Также по графе 9 отражается информация по исполнению денежных обязательств без движения средств учреждения (некассовыми операциями).
10	– не исполнено принятых обязательств: разность графы 6 и графы 9;
11	– не исполнено принятых денежных обязательств: разность графы 8 и графы 9

Содержание	Дебет	Кредит	Сумма	Первичный документ
Приняты обязательства по заработной плате, иные прямые	111 4 506 10 211 И 112, 119	111 4 502 11 211	9 000 000	Штатное расписание
Принято ДО	111 4 502 11 211	111 4 502 12 211	3 000 000	Расчетно-платежные ведомости и пр.
Размещена конкурсная документация на право заключение контракта на поставку мебели	244 4 506 10 310	244 4 502 17 310	200 000	Извещение
Заключен контракт по итогам конкурсной процедуры	244 4 502 17 310	244 4 502 11 310	185 000	Контракт
Уточнена сумма принятого обязательства	244 4 502 17 310	244 4 506 10 310	15 000	
Принято ДО	244 4 502 11 310	244 4 502 12 310	185 000	АВР, накладная, либо счет на оплату, если аванс

Содержание	Дебет	Кредит	Первичный документ
Размещено извещение об осуществлении закупок в ЕИС в сумме НМЦК, объявленной в документации	КВР 0 506 10 000	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 0 506 10 000	Контракт
Увеличение суммы заключенного контракта	КВР 0 506 10 000	КВР 0 502 11 000	Доп.соглашение
Уменьшение суммы контракта или его расторжение. В случае расторжения уменьшение производится без учета суммы аванса (сторно)	КВР 0 502 17 000 и КВР 0 506 10 000	КВР 0 502 11 000 КВР 0 502 17 000	Доп.соглашение, доп.соглашение на расторжение
Уменьшение суммы обязательств при возврате аванса (сторно)	КВР 0 502 11 000 и КВР 0 502 17 000 и КВР 0 506 10 000	КВР 0 502 12 000 и КВР 0 502 11 000 КВР 0 502 17 000	Выписка

Содержание операции	Дебет	Кредит
Приняты к учету отложенные обязательства на сумму созданного резерва, величина которого определена расчетным путем	0 506 90 000	0 502 99 000
Приняты обязательства за счет ранее сформированных отложенных обязательств (операция отражает уменьшение созданного резерва)	0 502 99 000	0 502 01 000

При формировании 3 раздела Отчета о бюджетных обязательствах ([ф. 0503128](#)) (далее - Отчет (ф. 0503128) по строке 911 "Отложенные обязательства" показатель гр. 7 "Принятые бюджетные обязательства, всего" должен равняться гр. 11 "Не исполнено принятых бюджетных обязательств".

При этом в гр. 7 "Принятые бюджетные обязательства, всего" и в графе 11 "Не исполнено принятых бюджетных обязательств" отражается сальдо на конец текущего года по счету 0 502 99 000 "Отложенные обязательства", которое должно соответствовать сальдо на конец текущего года по счету 0 40160 000 "Резервы предстоящих расходов".

Графы 4 - 6, 8 - 10 по строке 911 "Отложенные обязательства" Отчета ([ф. 0503128](#)) не заполняются.

Письмо Минфина России от 30.12.2015 N 02-07-07/77754,
Письмо Минфина России от 20.07.2016 N 02-06-10/42571

- При формировании показателей графы 9 "Денежные обязательства" Отчета ф. 0503128 обеспечивается неперевышение (за исключением расчетов с Фондом социального страхования по обязательному социальному страхованию работников), показателей принятых денежных обязательств над показателями принятых бюджетными обязательствами (графа 7 Отчета ф. 0503128).
- 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.

Письмо Минфина России и ФК от 02.02.2017 N 02-07-07/5669 и N 07-04-05/02-120

При формировании и представлении бюджетной отчетности необходимо обеспечить идентичности (равенства) показателей, отраженных:

- в графе 12 (строка 999 "Итого" Отчета (ф. 0503128) и в графе 6 (сумма строк 470, 490, 510 (за минусом суммы соответствующих строк по номеру счетов КДБ 1 303 00 000, отраженных в графе 9 Сведений 0503169), 532, 533, 570) Баланса (ф. 0503130);
- в графе 12 (строка 999 "Итого") Отчета (ф. 0503128) и в графе 9 Сведений (ф. 0503169) (строки "Всего" минус (сумма показателей строки "Итого по синтетическому коду счета 1 205 00 000", строки "Итого по синтетическому коду счета 1 209 00 000", суммы соответствующих строк по номеру счетов КДБ 1 303 00 000).

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503769):

Номер счета бухгалтерского учета	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"		+

Инструкция 174н:

начисление доходов в сумме субсидии, предоставляемой на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания, отражается по дебету счета 420531560 «Увеличение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных работ, услуг» и кредиту счета 440110130 «Доходы от оказания платных услуг»

Письмо Минфина России от 01.04.2016 № 02-06-07/19436

«О порядке учета бюджетными и автономными учреждениями субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания и остатков неиспользованных субсидий, подлежащих возврату в бюджет»:

При наступлении даты предоставления субсидии в соответствии с условиями соглашения вне зависимости от факта перечисления субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания:

- начисление доходов текущего (отчетного) финансового года в сумме субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания отражается по дебету счета 420530000 "Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг" и кредиту счетов 440110130 "Доходы от оказания платных услуг".

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

- Принятие и исполнение денежных обязательств по предоставлению субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, согласно условиям заключенных соглашений, в бюджетном учете учредителя отражается по счету 1 302 41 000 "Расчеты по перечислениям государственным и муниципальным организациям".
- При этом признание обязательств с их отнесением на финансовый результат текущего финансового года осуществляется в бюджетном учете учредителя по методу начисления по наступлении даты предоставления субсидии в соответствии с условиями соглашения вне зависимости от факта перечисления субсидии (с отражением бухгалтерской записи по дебету счета 1 401 20 241 "Увеличение кредиторской задолженности по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям" и кредиту счета 1 302 41 000 "Расчеты по перечислениям государственным и муниципальным организациям").

Использование счета 030406000:

- Дебет 244 5 30406 870 Кредит 244 5 106 21 410
- Дебет 244 4 106 21 310 Кредит 244 4 304 06 730



Спасибо за внимание

Отчетность 1 квартала 2017 г.