

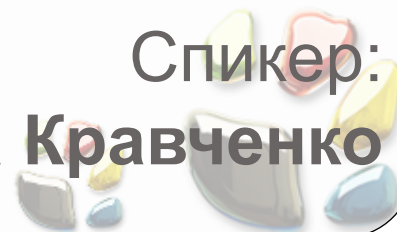


**БАРС-  
Бюджет**

Комплексная автоматизация  
бюджетного учета

# Обзор ошибок отчетности за 9 месяцев 2016 г.

Спикер:  
**Елена Павловна Кравченко**



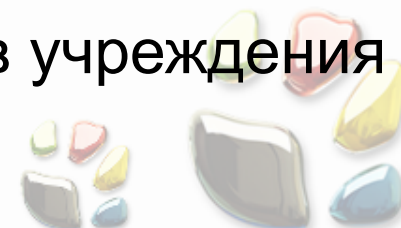
# Бухгалтерский учет:

- Приказ Минфина России от 25.03.2011 N 33н (**ред. от 17.12.2015 N 199н**) «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»
- Состав форм - в объеме квартальной отчетности.



## Состав квартальной отчетности 33н:

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;
  - Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769);
  - Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779).



## Состав квартальной отчетности 33н:

5. Отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723);
6. Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф. 0503295).



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

- В графе 1 указываются номера счетов бухгалтерского учета, содержащие в 1 - 14 разрядах нули, если иное не установлено учетной политикой учреждения, в 15 - 17 разрядах номера счета - 18 - 20 разряды КБК в соответствии с Указаниями N 65н, в том числе с отражением в части:
  - расчетов по доходам - кодов аналитических групп подвидов доходов бюджета;
  - расчетов по операциям, связанным с заимствованиями, - нулей;
  - по расходам учреждения - кодов видов расходов бюджета (элемента, подгруппы (при отсутствии детализации по элементам) видов расходов).



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

<b>Счет (группа)</b>	<b>Код дохода</b>
<b>020510000</b>	110
<b>020520000</b>	120
<b>020530000</b>	130
<b>020540000</b>	140
<b>020550000</b>	150 (статья)
<b>020570000</b>	410, 420, 430, 440
<b>020580000</b>	180



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

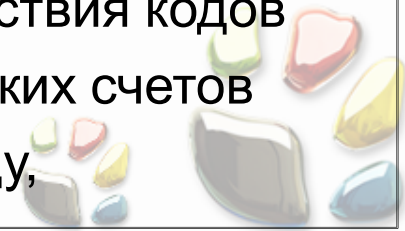
<b>Счет (группа)</b>	<b>КВР</b>
<b>030211000</b>	111
<b>030212000</b>	112
<b>030213000</b>	119
<b>030220000 (группа)</b>	244
<b>030301000</b>	111, 119
<b>030302000</b>	119



# Перенос остатков

Письмо Минфина РФ от 14.03.2016 г. № 02-07-07/14989 «О формировании входящих остатков по счетам бюджетного (бухгалтерского) учета по состоянию на 01.01.2016 г.»

- Перенос исходящих остатков по соответствующим аналитическим счетам бюджетного учета, сформированных по состоянию на 01.01.2016 с учетом операций по завершению финансового года, осуществляемых согласно положений статьи 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на входящие остатки по соответствующим аналитическим счетам бюджетного учета на 01.01.2016 осуществляется в межотчетный период.
- Остатки, отраженные на соответствующих счетах аналитического учета, сложившиеся в Главной книге (ф. 0504072) за 2015 год, подлежат переносу на соответствующие счета аналитического учета Рабочего плана счетов бюджетного учета 2016 года на основании Справки (ф. 0504833) с приложением таблицы соответствия кодов бюджетной классификации (далее - КБК) и аналитических счетов бюджетного учета, действующих в 2015 году и 2016 году,





# Перенос остатков

Письмо Минфина РФ от 14.03.2016 г. № 02-07-07/14989 «О формировании входящих остатков по счетам бюджетного (бухгалтерского) учета по состоянию на 01.01.2016 г.»

Счет	Тип КПС	1-4	5-14	15-17
101, 102, 103, 104, 105, 10	КРБ	4 -7 КБК	0000000000	000
106, 107 завершаемые в 2016 году	КРБ	4 -7 КБК	8 – 17 КБК	18 – 20 КБК
106, 107 нефинансируемые в 2016 году	КРБ	Раздел, подраздел 2015 года	Целевая статья 2015 года с учетом Таблицы изменений	КВР 2015 года
108	КРБ	4 – 7 КБК	0000000000	000
201	КИФ	4 – 7 КБК	8 – 17 КБК	000
202, 203	КИФ	1 – 4 КБК	5 – 14 КБК	15 – 17 КБК
204	КИФ	0000	0000000000	18 – 20 КБК
206, 208, 21005, 21012, 301, 302, 303, 304 – расходы, финансируемые в 2016 году	КРБ	4 -7 КБК	8 – 17 КБК	18 – 20 КБК
206, 208, 21005, 21012, 301, 302, 303, 304 – расходы, нефинансируемые в 2016 году	КРБ	Раздел, подраздел 2015 года	Целевая статья 2015 года с учетом Таблицы изменений	КВР 2015 года
205, 209, 21011	КДБ	4 -7 КБК	8 – 17 КБК	18 – 20 КБК
207, 301	КИФ	4 -7 КБК	8 – 17 КБК	000

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

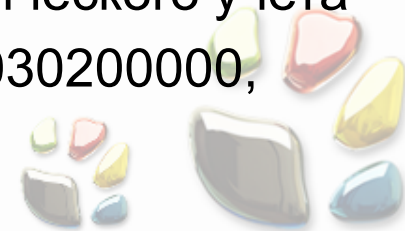
Письмо МФ РФ N 02-07-07/15237 от 17.03.2016:

- В Сведениях ф. 0503769 по кредиторской задолженности отражаются показатель входящей кредиторской задолженности и обороты по исполнению обязательств (уменьшению кредиторской задолженности) в сумме кредитового остатка по счету на начало отчетного периода счетов 0 205 00 000, 0 208 00 000, 0 209 00 000. Иные обороты отражаются в Сведениях ф. 0503769 по дебиторской задолженности.
- Обороты по счетам отражаются в соответствующих частях Сведений ф. 0503769 (дебиторской или кредиторской) даже при условии нулевых входящих и исходящих остатков.



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

- В графах 5 - 8 отражаются соответственно увеличение и уменьшение общей суммы дебиторской (кредиторской) задолженности по денежным и неденежным расчетам.
- В целях формирования Приложения (ф. 0503769) под денежными расчетами понимаются операции по расчетам денежными средствами, отражаемые в корреспонденции с соответствующими счетами аналитического учета счетов 020111000, 020121000, 020123000, 020126000, 020127000, 020134000), под неденежными - операции по расчетам в виде зачета (зачет переплаты одних видов платежей в счет других видов платежей, авансовых платежей, обязательств, субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов), отражаемые в корреспонденции с соответствующими счетами аналитического учета счетов 020500000, 020600000, 020800000, 020900000, 030200000, 030300000, 030406000).



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

**Счет 020500000**

Сальдо начальное дебетовое	Сальдо начальное кредитовое
Начисления задолженности	Оплата, взаимозачеты – погашение задолженности
Сальдо конечное дебетовое	Сальдо конечное кредитовое



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

Счет	Сальдо НД	Сальдо НК	Оборот Д	Оборот К	Сальдо КД	Сальдо КК
020500000		1000	4000	6000		3000
<b>КЗ</b>		<b>1000</b>	<b>4000</b>	<b>6000</b>		<b>3000</b>
ДЗ			4000	4000		
КЗ		1000		2000		3000



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

Письмо Минфина России N 02-07-07/39110, Казначейства России N 07-04-05/02-493 от 04.07.2016

"Об отдельных вопросах составления и представления месячной и квартальной бюджетной отчетности, квартальной сводной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений в 2016 году" (вместе с "Разъяснениями отдельных вопросов составления и представления месячной и квартальной бюджетной отчетности, квартальной бухгалтерской отчетности (сводной отчетности) государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений в 2016 году«

- б) при нулевом значении входящего остатка  
2 19 00000 00 0000 151 1 20551 000 обороты отражаются  
в Сведениях (ф. 0503169) по кредиторской  
задолженности  
(в графах 5, 6 "Увеличение" - оборот по кредиту счета;  
в графах 7, 8 "Уменьшение" - оборотов по дебету счета);



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

**Остатки расчетов по дебиторской задолженности:**

- 020500000; 020600000; 020800000; 020900000;  
021010000; 021005000; 030300000

**Остатки расчетов по кредиторской задолженности:**

- 030200000; 030402000; 030403000; 030404000;  
020500000; 020800000; 020900000; 330401000



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

### Письмо от 04.07.2016:

- Формирование показателей по графам 6, 8 разд. 1 сведений ф. 0503769 в квартальной отчетности 2016 г. осуществляется по счетам:
  - 0 206 00 000,
  - 0 302 00 000,
  - 0000 0000000000 180 x 303 05 000 (в части операций по остаткам субсидий прошлых лет).





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

### Пример отражения остатков и оборотов пассивного счета:

Счет	Раздел формы	С-до нач. Д	С-до нач. К	Оборот по Д	Оборот по К	С-до кон. Д	С-до кон. К
030302000			1000,00	4000,00	2000,00	1000,00	
	ДЗ			1000,00		1000,00	
	КЗ		1000,00	3000,00	2000,00	0,00	



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

### Пример отражения остатков и оборотов активно-пассивного

Счет	Раздел формы	С-до нач. Д	С-до нач. К	Оборот по Д	Оборот по К	С-до кон. Д	С-до кон. К
<b>220531000</b>		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		0,00	500,00



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

Требования к соответствию показателей сводной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений  
показателям бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджетов, осуществляющих функции и полномочия учредителей:

№ п/п	Код формы бюджетной отчетности	Показатель	Строка	Графа	Соотношение	Код формы бухгалтерской отчетности	Показатель связанной формы	Строка	Графа	Контроль показателей
24	0503769 (5+6+4)  дебиторка	420531000 + 520581000 + 620581000		2	=	0503169  кредиторка	130241000 (с видом расходов 612, 622, 611, 621) +  130273000 (с видом расходов 461, 462, 464, 465)	2		Имеются отклонения по субсидиям в Сведениях ф. 0503769 учреждения на начало года и в Сведениях ф. 0503169 учредителя



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

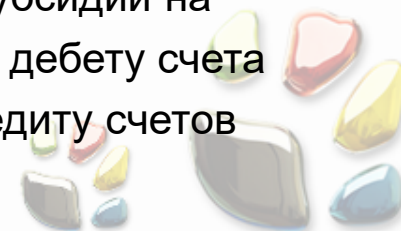
## Инструкция 174н:

- 93. Операции по счету оформляются следующими бухгалтерскими записями:  
начисление доходов в сумме субсидии, предоставленной на выполнение государственного (муниципального) задания на лицевой счет бюджетного учреждения, отражается по дебету счета 420581560 "Увеличение дебиторской задолженности по прочим доходам" и кредиту счета 440110180 "Прочие доходы";

## Письмо Минфина России от 01.04.2016 N 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".



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

Вопрос: Об отражении в бухгалтерском учете бюджетных, автономных учреждений, а также в бюджетном учете главных распорядителей, получателей бюджетных средств, осуществляющих функции и полномочия учредителя учреждения, операций по предоставлению субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания и субсидий на иные цели.

(Письмо Минфина России от 05.04.2013 N 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").



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

Требования к соответствию показателей сводной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений  
показателям бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджетов, осуществляющих функции и полномочия учредителей:

№ п/п	Код формы бюджетной отчетности	Показатель	Строка	Графа	Соотношение	Код формы бухгалтерской отчетности	Показатель связанной формы	Строка	Графа	Контроль показателей
25	0503769 (5+6+4) кредиторка	420531000 + 520581000 + 620581000		9	=	0503169 дебиторка	120641000 (с видом расходов 612, 622, 611, 621) + 120673000 (с видом расходов 461, 462, 464, 465) + 120581000 (КД 21801010010000, 21801020010000) + 120531000 (КД1 13 02991 01 0400 130)	9		Имеются отклонения по субсидиям в Сведениях ф. 0503769 учреждения на конец отчетного периода года и в Сведениях ф. 0503169 учредителя



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

**Счет 20900 «Расчеты по ущербу и иным доходам»**

221. Группировка расчетов по ущербу и иным доходам осуществляется по группам поступлений и аналитическим группам синтетического счета объекта учета:

- 30 "Расчеты по компенсации затрат"
- 40 "Расчеты по суммам принудительного изъятия"
- 70 "Расчеты по ущербу нефинансовым активам";
- 80 "Расчеты по иным доходам".



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

## Счет 020930000 «Расчеты по компенсации затрат»

Ситуация – излишне выплаченная зарплата:

- Д-т 00 00 0000000000130 2 209 30 560  
К-т 00 00 0000000000111 2 302 11 730

Нет в Инструкции!!!

- Корректируем ранее сделанные начисления:

✓ Д-т 00 00 0000000000111 0 109 60 211  
К-т 00 00 0000000000111 0 302 11 730

- ✓ Отражение задолженности работника, возникающей при перерасчете ранее выплаченной ему заработной платы, отражается по дебету счета 030211000 "Расчеты по заработной плате" и кредиту счета 020611000 "Расчеты по оплате труда" методом «Красное сторно»:

Д-т 00 00 0000000000111 0 302 11 830  
К-т 00 00 0000000000111 0 206 11 660

- ✓ Д-т 00 00 0000000000130 0 209 30 560  
К-т 00 00 0000000000111 0 206 11 660

- Д-т 00 00 0000000000130 2 209 30 560  
К-т 00 00 0000000000130 2 401 10 130





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

### Письмо Минфина России от 18.10.2012 N 02-06-10/4354

- Согласно Федеральному закону от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" доходы от иной приносящей доход деятельности бюджетных учреждений являются собственными доходами учреждения.
- Согласно ст. 41 Бюджетного кодекса Российской Федерации доходы от реализации федерального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также государственных (муниципальных) унитарных предприятий) признаются доходом федерального бюджета.
- Таким образом, поступления от возмещения виновными лицами ущерба, причиненного имуществу бюджетного учреждения, признаются собственными доходами учреждения и подлежат начислению согласно Инструкциям по дебету счета 220974560 "Увеличение дебиторской задолженности по ущербу материальных запасов" и кредиту счета 240110172 "Доходы от операций с активами" (п. 109 Инструкции N 174н).
- 2. Возмещение работником расходов учреждения по услугам связи является собственным доходом учреждения .....



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

### Указания 65н:

Статья 130 «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат»

- На данную статью аналитической группы подвида доходов бюджетов относятся доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат, в том числе:
- .....
- компенсации затрат государственных (муниципальных) учреждений;



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

Счет 020940000 «Расчеты по суммам принудительного изъятия»

### Инструкция 174н:

- суммы задолженности по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, отражаются по дебету счета 220940560 "Увеличение дебиторской задолженности по суммам принудительного изъятия" и кредиту счета 240110140 "Доходы от сумм принудительного изъятия";



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

Счет 020970000 «Расчеты по ущербу нефинансовым активам»

### Инструкция 174н:

- суммы выявленных недостатков, хищений, потерь имущества, ущерба, нанесенного имуществу, являющемуся нефинансовым активом, отражаются по оценочной стоимости по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 220900000 "Расчеты по ущербу и иным доходам" и кредиту счета 240110172 "Доходы от операций с активами";



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

## Счет 020611000 «Расчеты по оплате труда»

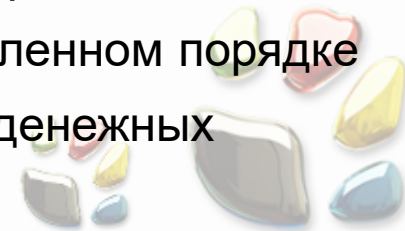
№ п/п	Номер счета бухгалтерского учета/строка	Графа	Соотношение	Строка	Графа	Контроль показателей
5	Показатель по счетам x302xx000, x206xx000, x30400000	(кроме граф 5-8) (Раздел 1)	>0	*	*	Показатели задолженности со знаком минус по счетам x206xx000, x302xx000, x30400000 - недопустимо
7	Показатель по счету x206xx000 (в ф. 0503769 по кредиторской задолженности)	*	=0			В ф. 0503769 по кредиторской задолженности наличие показателей по счетам x206xx000 недопустимо



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

### Счет 030301000 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц»

- Письма Минфина России от 01.02.2016 N 03-04-06/4321, от 21.06.2016 N 03-04-06/36092, от 12.11.2014 N 03-04-06/57158.  
Перечисление денежных средств в счет уплаты НДФЛ в авансовом порядке, то есть до даты фактического получения налогоплательщиком дохода, гл. 23 "Налог на доходы физических лиц" НК РФ не предусмотрено.
- Письмо от 29.09.2014 N БС-4-11/19714@:  
В случае если организация - налоговый агент произвела перечисление денежных средств в счет уплаты НДФЛ в авансовом порядке, произвести зачет ошибочно перечисленных сумм в счет предстоящих платежей по указанному налогу не представляется возможным. В таком случае налоговому агенту следует обратиться в налоговый орган с заявлением о возврате на расчетный счет организации суммы, ошибочно перечисленной в бюджетную систему РФ, и произвести уплату НДФЛ в установленном порядке в полном объеме независимо от возврата ранее уплаченных денежных средств



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

## Счет 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты»

- 030301000 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» - 111, 119;
- 030302000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» - 119;
- 030303000 «Расчеты по налогу на прибыль организаций» - 130;
- 030304000 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость» - 130 или 180;
- 030305000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» - 130, 852, 853;
- 030306000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» - 119;
- 030307000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС» - 119;
- 030308000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в территориальный ФОМС» - 119;
- 030309000 «Расчеты по дополнительным страховым взносам на пенсионное страхование» - 119;
- 030310000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» - 119;
- 030311000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии» - 119;
- 030312000 «Расчеты по налогу на имущество организаций» - 851;
- 030313000 «Расчеты по земельному налогу» - 851.



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

## Формирование номера счета 021005000 и 330401000:

### **Форма 0503169:**

- В графе 1 указываются номера счетов бюджетного учета, содержащие в 1 - 17 разрядах номера счета бюджетного учета 4 - 20 разряды КБК в соответствии с Указаниями 65н, в том числе с отражением в 11 - 17 разрядах номеров счетов расчетов по доходам - кодов подвидов доходов (14 - 20 разряды кода бюджетной классификации доходов); расчетов по источникам финансирования дефицита бюджета - кодов видов источников финансирования дефицита бюджета (14 - 20 разряды кода бюджетной классификации источников финансирования дефицита бюджета) в структуре "xxxx000", где xxxx - код подвида источников финансирования дефицитов бюджета (14 - 17 разряды кода классификации источников финансирования дефицитов бюджетов); в 1 - 17 разрядах номеров счетов расчетов по расходам - кодов разделов, подразделов, целевых статей и видов расходов бюджета.

### **Форма 0503769:**

- В графе 1 раздела 1 указываются номера счетов бюджетного учета, содержащие в 1 - 14 разрядах номера счета бухгалтерского учета нули, если иное не установлено учетной политикой учреждения, в 15 - 17 разрядах номера счета 18 - 20 разряды КБК в соответствии с Указаниями 65н, в том числе с отражением в части расчетов по доходам - кодов аналитических групп подвидов доходов бюджета; расчетов по операциям, связанным с заимствованиями, - нулей; по расходам учреждения - кодов видов расходов бюджета.





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

**Операции с наличными денежными средствами:**

N п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма (руб.)
		Дебет	Кредит	
1	Списание денежных средств с лицевого счета учреждения для оплаты хоз.нужд	00 00 0000000000 510 4 210 03 560 510 4 17 510	00 00 0000000000 610 4 201 11 610 610 4 18 610	20 000,00
2	Поступление денежных средств в кассу учреждения для оплаты хоз.нужд	00 00 0000000000 510 4 201 34 510 510 4 17 510	00 00 0000000000 610 4 210 03 660 610 4 18 610	20 000,00
3	Внесение наличных средств из кассы	00 00 0000000000 510 2 210 03 560 510 2 17 510	00 00 0000000000 610 2 201 34 610 610 2 18 610	70 000,00
4	На лицевой счет	00 00 0000000000 510 2 201 11 510 510 2 17 510	00 00 0000000000 610 2 210 03 660 610 2 18 610	70 000,00



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

## Операции с наличными денежными средствами, КФО 4:

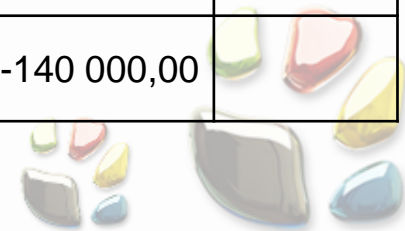
Строка	4	5	6	7	8	9	10
700	Плановый остаток	Сумма строк 710 и 720					
		20 000,00	0,00	-20 000,00		0,00	
710 (510)			-20 000,00	-20 000,00		-40 000,00	
720 (610)		20 000,00	20 000,00			40 000,00	
730		Сумма строк 731 и 732					
		-20 000,00	0,00	20 000,00		0,00	
731 (510)			20 000,00	20 000,00		40 000,00	
732 (610)		-20 000,00	-20 000,00			-40 000,00	



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

## Операции с наличными денежными средствами, КФО 2:

Строка	4	5	6	7	8	9	10
700	Плановый остаток	Сумма строк 710 и 720					
		-70 000,00	0,00	70 000,00		0,00	
710 (510)		-70 000,00	-70 000,00			-140 000,00	
720 (610)			70 000,00	70 000,00		140 000,00	
730		Сумма строк 731 и 732					
		70 000,00	0,00	-70 000,00		0,00	
731 (510)		70 000,00	70 000,00			140 000,00	
732 (610)			-70 000,00	-70 000,00		-140 000,00	



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

### Операции внутреннего денежного оборота:

По указанным строкам (731 и 732) в графе 6 отражаются обороты денежных средств по обеспечению учреждения наличными денежными средствами, отраженные в корреспонденции:

- по строке 731 - по дебету счета 021003000 "Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам";
- по строке 732 - по кредиту счета 021003000 "Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам";



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

Заполнение графы 4 по строкам 520, 590, 620, 700, 730, 820, 830:

- В графе 4 Отчета (ф. 0503737) отражаются соответственно по разделам отчета - "Доходы учреждения" "Расходы учреждения", "Источники финансирования дефицита средств учреждения", суммы запланированных на текущий (отчетный) финансовый год доходов, расходов, поступлений средств от заимствований и выплат в погашение заимствований (далее - поступления и выплаты источников финансирования дефицита средств учреждения), утвержденных Планом финансово-хозяйственной деятельности (сметой доходов и расходов) учреждения на текущий (отчетный) финансовый год, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату (далее в целях настоящей Инструкции - утвержденные плановые, прогнозные назначения), отраженные по соответствующим счетам аналитического учета счета 050410000 "Сметные (плановые, прогнозные) назначения текущего финансового года".



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

Заполнение графы 4 по строкам 520, 590, 620, 700, 730, 820, 830:

- 39. 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.



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

Заполнение графы 4 по строкам 520, 590, 620, 700, 730, 820, 830:

- По строке 700 графы 4 раздела "Источники финансирования дефицита средств учреждения" отражается запланированный Планом финансово-хозяйственной деятельности (сметой доходов и расходов) учреждения показатель изменения остатков денежных средств учреждения относительно начала отчетного финансового года: в части планового изменения остатка денежных средств учреждения, в том числе (увеличения, уменьшения) средств, размещенных автономным учреждением на его депозитные счета:
- плановый показатель увеличения остатка денежных средств учреждения отражается по строке 700 со знаком "минус";
- плановый показатель уменьшения остатка денежных средств учреждения отражается по строке 700 со знаком "плюс".
- Графа 4 по строкам 710, 720 не заполняется.



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

Заполнение графы 4 по строкам 520, 590, 620, 700, 730, 820, 830:

- По строкам 820, 821, 822 графы 4 раздела "Источники финансирования дефицита средств учреждения" отражаются плановые назначения поступлений (выбытий) денежных средств учреждения при осуществлении им расчетов, производимых между головным учреждением и его обособленным подразделением (между обособленными подразделениями одного учреждения):
- по строке 821 отражается плановый показатель поступлений денежных средств, показатель отражается со знаком "плюс";
- по строке 822 отражается плановый показатель выбытий денежных средств, показатель отражается со знаком "минус";
- показатель по строке 820 равен сумме строк 821 и 822.





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

Заполнение графы 4 по строкам 520, 590, 620, 700, 730, 820, 830:

- По строкам 830, 831, 832 графы 4 раздела "Источники финансирования дефицита средств учреждения" отражаются плановые назначения изменения расчетов по привлечению денежных средств учреждения от иных видов финансового обеспечения (деятельности) при исполнении в пределах остатка собственных средств учреждения обязательств (денежных обязательств):
  - по строке 831 отражается плановый показатель увеличения расчетов по привлечению остатков средств, показатель отражается со знаком "плюс";
  - по строке 832 отражается плановый показатель уменьшения расчетов по привлечению остатков средств, показатель отражается со знаком "минус";
  - показатель по строке 830 равен сумме строк 831 и 832.



# Отчет (ф. 0503737):

Письмо Минфина России от 04.09.2012 N 02-06-10/3517

## Операции заимствования

Содержание операции	Корреспонденция счетов		КВР / КОСГУ	Сумма (руб.)
	Дебет	Кредит		
Осуществлено заимствование средств приносящей доход деятельности (в пределах остатка)	00 00	00 00		5 030,00
	0000000000 510	0000000000 000		
	4 201 11 510	4 304 06 370		
	18		510/ 730	
Осуществлено заимствование средств приносящей доход деятельности (в пределах остатка)	00 00	00 00		5 030,00
	0000000000 000	0000000000 610		
	2 304 06 830	2 201 11 610		
		18	610 / 830	



# Отчет (ф. 0503737):

Письмо Минфина России от 04.09.2012 N 02-06-10/3517

## Операции заимствования

### КФО 4

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений					Не исполнено плановых назначений
				через лицевые счета	через банковские счета	через кассу учреждения	некассовым и операциями	итого	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<i>Изменение остатков расчетов по внутренним привлечением средств</i>	830	x		5 030,00			10 000,00	15 030,00	-15 030,00
в том числе:									
увеличение расчетов по внутреннему привлечению остатков средств (Кт 030406000)	831		15 030,00	5 030,00			10 000,00	15 030,00	0,00
уменьшение расчетов по внутреннему привлечению остатков средств (Дт 030406000)	832		-15 030,00						-15 030,00

### КФО 2

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений					Не исполнено плановых назначений
				через лицевые счета	через банковские счета	через кассу учреждения	некассовым и операциями	итого	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<i>Изменение остатков расчетов по внутренним привлечением средств</i>	830	x		-5 030,00			-10 000,00	-15 030,00	15 030,00
в том числе:									
увеличение расчетов по внутреннему привлечению остатков средств (Кт 030406000)	831		15 030,00						15 030,00
уменьшение расчетов по внутреннему привлечению остатков средств (Дт 030406000)	832		-15 030,00	-5 030,00			-10 000,00	-15 030,00	0,00

# Отчет (ф. 0503737):

## Особенности заполнения:

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.



# Формы 0503128 и 0503738:

## Особенности заполнения:

Письмо Минфина России от 20.07.2016 N 02-06-10/42571

- «Вопрос: Об отражении в бюджетном (бухгалтерском) учете и отчетности учреждения фактических расходов на зарплату и начислений страховых взносов на нее»





**БАРС-  
Бюджет**

Комплексная автоматизация  
бюджетного учета

**Спасибо за внимание**

Спикер:  
**Елена Павловна Кравченко**

