

ТЕЗИСЫ ПРИ ПРИНЯТИЯ ОТЧЕТНОСТИ НА 01.01.2022 ГОДА (33Н)

Тезисы несут в себе рекомендательный характер.
Отчетность формируется и представляется по Инструкции 33 Н,
в установленные ГРБС сроки.

СОДЕРЖАНИЕ

Комплект отчётности на 2022 год	3
Ф. 0503710.....	5
Ф. 0503721.....	6
Ф. 0503723.....	8
Ф. 0503295.....	8
Ф. 0503725.....	9
Ф. 0503730.....	10
Ф. 0503737.....	11
Инструкция по заполнению возвратов ф.0503737:.....	14
Ф. 0503738.....	18
Ф. 0503738-НП.....	20
Ф. 0503760.....	20
Ф. 0503766.....	21
Ф. 0503768.....	21
Ф. 0503769.....	23
Ф. 0503773.....	25
Ф. 0503775.....	25
Ф. 0503779.....	25
Ф. 0503790.....	26

В процессе представления годовой отчетности за 2021 года, просим обратить внимание на следующие особенности:

1) Для оперативности взаимодействия с кураторами МБУ ФК просьба всегда указывать код по Сводному реестру (пять последних знаков) вашей организации, в том числе в письмах, направляемых по средствам электронной почты.

2) Полнота комплекта отчетных форм. На дату представления отчета в подсистему учета и отчетности ГИИС «ЭБ» необходимо убедиться, что в подсистеме все отчеты находятся в конечных статусах «Представлен», «Принят», «Принят условно». В случае отсутствия показателей в отчетных формах, отчет загружается в подсистему в статусе «Показатели отсутствуют» в обязательном порядке (п. 10 Инструкции 33н).

3) Все отчеты со статусом «Показатели отсутствуют» перечисляются в текстовой Пояснительной записки (ф. 0503760), включая указание разрезов отчетных форм.

4) **Желтый индикатор контролей ФЛК, ВДК, МДК свидетельствует о наличии ошибки, которую необходимо исправить или предупреждения, которое в обязательном порядке поясняется в пояснительной записке.**

5) **Индикатор прохождения контроля ВНК не является показателем отсутствия отклонений. Обязательны для просмотра все протоколы и если есть отклонения, то их нужно исправить или описать в пояснительной записке.**

6) **Пояснительная записка (ф.0503760) представляется в формате Word. Кроме того, необходимо приложить копии отчета о состоянии лицевых счетов 20, 21 и 71, копии банковских выписок по счетам, открытым в кредитных организациях для подтверждения остатков, отраженных в ф. 0503779.**

Комплект отчётности на 2022 год

РБС_АУБУ

Код формы	Код счета бюджетного учета	Код Аналитического разреза	Тип отчета к представлению
0503710			Консолидированный
0503721			Консолидированный
0503723			Консолидированный
0503295			Сводный
0503725	730406000	325m	Сводный
0503725	730404000	325m	Сводный
0503725	630406000	325i	Сводный
0503725	630404000	325i	Сводный
0503725	530406000	325c	Сводный
0503725	530404000	325c	Сводный
0503725	430406000	325z	Сводный
0503725	430404000	325z	Сводный
0503725	230406000	325d	Сводный
0503725	230404000	325d	Сводный
0503730			Сводный
0503737		337z	Консолидированный
0503737		337d	Консолидированный
0503737		337c	Консолидированный
0503737		337i	Консолидированный
0503737		337m	Консолидированный
0503738		338i	Сводный
0503738		338c	Сводный
0503738		338d	Сводный
0503738		338z	Сводный
0503738		338m	Сводный
0503738-НП		338npi	Сводный
0503738-НП		338npc	Сводный
0503760	Пояснительная записка к Балансу учреждения		
0503760	Таблица №6		
0503760	Таблица № 4		
0503760	Таблица № 1		
0503766		366i	Сводный
0503766		366c	Сводный
0503768		368c	Консолидированный
0503768		368z	Консолидированный
0503768		368d	Консолидированный
0503768		368i	Консолидированный
0503768		368m	Консолидированный
0503769		369c	Сводный
0503769		369i	Сводный
0503769		369m	Сводный
0503769		359d	Сводный
0503769		359z	Сводный
0503769		359c	Сводный
0503769		359i	Сводный
0503769		359m	Сводный
0503769		369d	Сводный
0503769		369z	Сводный

0503771			Сводный
0503772			Сводный
0503773		373b	Сводный
0503773		373v	Сводный
0503773		373z	Сводный
0503775			Сводный
0503779			Сводный
0503790			Сводный
		56 шт	

АУБУ

Код формы	Код счета бюджетного учета	Код Аналитического разреза	Тип отчета
0503710			Первичный
0503721			Первичный
0503723			Первичный
0503295			Первичный
0503725	730406000	325m	Первичный
0503725	730404000	325m	Первичный
0503725	630406000	325i	Первичный
0503725	630404000	325i	Первичный
0503725	530406000	325c	Первичный
0503725	530404000	325c	Первичный
0503725	430406000	325z	Первичный
0503725	430404000	325z	Первичный
0503725	230406000	325d	Первичный
0503725	230404000	325d	Первичный
0503730			Первичный
0503737		337z	Первичный
0503737		337d	Первичный
0503737		337c	Первичный
0503737		337i	Первичный
0503737		337m	Первичный
0503738		338i	Первичный
0503738		338c	Первичный
0503738		338d	Первичный
0503738		338z	Первичный
0503738		338m	Первичный
0503738-НП		338npi	Первичный
0503738-НП		338nps	Первичный
0503760	Пояснительная записка к Балансу учреждения		Первичный
0503760	Таблица №6		Первичный
0503760	Таблица № 4		Первичный
0503760	Таблица № 1		Первичный
0503766		366i	Первичный
0503766		366c	Первичный
0503768		368c	Первичный
0503768		368z	Первичный
0503768		368d	Первичный
0503768		368i	Первичный
0503768		368m	Первичный
0503769		369c	Первичный
0503769		369i	Первичный
0503769		369m	Первичный

0503769		359d	Первичный
0503769		359z	Первичный
0503769		359c	Первичный
0503769		359i	Первичный
0503769		359m	Первичный
0503769		369d	Первичный
0503769		369z	Первичный
0503771			Первичный
0503772			Первичный
0503773		373b	Первичный
0503773		373v	Первичный
0503773		373z	Первичный
0503775			Первичный
0503779			Первичный
0503790			Первичный
		56 шт	

ПРИ ЗАПОЛНЕНИИ ФОРМ:

Ф. 0503710

Учреждение формирует раздел 1 Справки на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 030404000 "Внутриведомственные расчеты", 030406000 "Расчеты с прочими кредиторами", 040110000 "Доходы текущего финансового года", 040120000 "Расходы текущего финансового года" в сумме показателей, сформированных по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, до проведения заключительных операций (графы 2 – 5, раздела 1) и в сумме заключительных операций по закрытию счетов, произведенных 31 декабря, по завершении отчетного финансового года (графы 6 – 13, раздела 1).

Головное учреждение (РБС_АУБУ) формирует **консолидированную** Справку (ф. 0503710) к сводному Балансу (ф. 0503730) на основании Справок (ф. 0503710), представленных обособленными подразделениями путем суммирования одноименных показателей и исключения взаимосвязанных оборотов в части операций по безвозмездной передаче (получению) финансовых, нефинансовых активов и обязательств между головным учреждением и обособленными подразделениями.

Кроме того, обязательно проверяются контрольные соотношения между ф. 0503725 строкой «денежные расчеты» и ф. 0503710 по счету 304.04 и 304.06.

Итоговые суммы по данным счетам должны быть идентичны.

В графе 1 «Номер счета бухгалтерского учета» отражаются номера счетов 0 304 04 000 «Внутриведомственные расчеты», 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами» с указанием в 1 – 17 разрядах номера счета нулей.

При отражении в Справке по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года информации о финансовом результате, сформированном в ходе реализации национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов) в 1 - 17 разрядах номера счета отражаются коды бюджетной классификации, содержащиеся в соответствующих разрядах коды разделов, подразделов, коды основных мероприятий и направлений расходов целевых статей расходов на реализацию национальных проектов (программ), а также комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов), коды видов расходов классификации расходов бюджетов Российской Федерации в структуре XX XX 000 XX XXXXX XXX.

Ф. 0503721

Головное учреждение (РБС_АУБУ) составляет консолидированный Отчет (ф. 0503721) на основании Отчетов (ф. 0503721) обособленных подразделений, путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам соответствующих разделов отчета и исключения взаимосвязанных показателей по операциям передачи (получению) финансовых, нефинансовых активов и обязательств между головным учреждением и обособленными подразделениями (между обособленными подразделениями), в том числе в рамках расчетов по централизованному снабжению.

по строкам 541, 542 граф 4, 5, 6 консолидированного Отчета (ф. 0503721) в сумме оборотов по коду счета 030404000 "Внутриведомственные расчеты" на основании показателей графы 4, 5, 6 строки "Итого" соответствующих Справок (ф. 0503725 по коду счета 030404000) головного учреждения и обособленных учреждений соответственно по деятельности с целевыми средствами и приносящей доход деятельности.

по строкам 431, 432 графы 4, 5, 6 консолидированного Отчета (ф. 0503721), в сумме оборотов по соответствующим кодам аналитики поступлений (выплат) счетов, корреспондирующих со счетом 030404000 "Внутриведомственные расчеты", на основании показателей в графах 4, 5, 6 строк "денежные расчеты" соответствующих Справок (ф. 0503725 по коду счета 030404000) головного учреждения и обособленных учреждений, соответственно, по деятельности с целевыми средствами, по государственному заданию и приносящей доход деятельности;

по строкам графы 4, 5, 6 консолидированного Отчета (ф. 0503721), соответствующим кодам аналитики поступлений (выплат) счетов, корреспондирующих со счетом 030404000 "Внутриведомственные расчеты", на основании показателей в графах 4, 5, 6 строк "Неденежные расчеты" соответствующих Справок (ф. 0503725 по коду счета 030404000) головного учреждения и обособленных учреждений, соответственно, по деятельности с целевыми средствами, по государственному заданию и приносящей доход деятельности.

Финансовый результат, отраженный в графах 4 (5 и 6) по строке 300 Отчета (ф. 0503721), должен соответствовать отраженному в Балансе (ф. 0503730) финансовому результату (сумма разниц показателей граф 7 и 3; 8 и 4; 9 и 5 по стр. 570 соответственно), уменьшенному на сумму сформированного за отчетный период сальдо по соответствующим счетам аналитического учета счета 030406000 "Расчеты с прочими кредиторами", отраженному в Справке (ф. 0503710).

При заполнении данного отчета не нужно детализировать по подстатьям КОСГУ итоговые показатели увеличения (уменьшения) материальных запасов. Согласно новым требованиям в отчете указываются лишь обобщенные данные по статьям 340 (строка 361) и 440 (строка 362) КОСГУ.

Дополнительно раскрываются показатели только в отношении подстатей 347 «Увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений», 447 «Уменьшение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений» КОСГУ (п. 53 Инструкции № 33н в редакции Приказа № 292н).

Ф. 0503723

В графе 5 раздела 1 "Поступления", раздела 2 "Выбытия" и раздела 3 "Изменение остатков средств" отражаются сопоставимые показатели движения денежных средств за аналогичный период прошлого года в порядке, установленном пунктом 55.1 Инструкции № 33н.

Головное учреждение (РБС_АУБУ) составляет консолидированный отчет на основании отчетов обособленных подразделений путем суммирования одноименных показателей по строкам 4510, 4520, 5010, 5020 и графам соответствующих разделов отчета и исключения взаимосвязанных показателей на основании данных строки «денежные расчеты» сводной справки ф. 0503725 по счету 304.04 в части перечисления денежных средств по расчетам между головным учреждением и обособленным подразделением.

Если по строке **0409** указана сумма, она отражается в Пояснительной записке (ф 0503760)

Ф. 0503295

Формирование раздела 2 Сведений об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503295) (далее - Сведения (ф. 0503295) осуществляется с учетом следующих особенностей.

В случае если денежные обязательства, принятые на основании одного исполнительного листа, по своему экономическому содержанию относятся к разным кодам КОСГУ, раскрытие информации в разделе 2 Сведений (ф. 0503295) осуществляется по каждому коду КОСГУ обособленно.

При этом графа 2 раздела 2 Сведений (ф. 0503295) в указанном случае заполняется только по той строке, по которой отражается наибольшая сумма принятых денежных обязательств (графа 3) в рамках одного исполнительного листа. По иным суммам принятых денежных обязательств в рамках одного исполнительного листа, отраженным по другим строкам отчета, в графе 2 раздела 2 Сведений (ф. 0503295) проставляется "ноль".

Ф. 0503725

Все графы подлежат заполнению в соответствии с положениями Инструкции 33н.

Строки с одинаковым аналитическим разрезом – не допустимы, такие коды подлежат объединению в единую сумму.

Кроме того, напоминаем, что в итоговых строках ф. 0503725 денежные расчеты должны соответствовать суммам, отраженным **в ф. 0503737 в строках 820, 821, 822.**

В сводной Справке (ф. 0503725 по коду счета 030404000), составленной головным учреждением, итоговые суммы дебетовых и кредитовых оборотов по номеру счета 030404000 "Внутриведомственные расчеты", отраженных в графах 4, 5, должны быть равными между собой, соответственно, по каждой итоговой строке отчета: "Итого", "в том числе по номеру счета", "денежные расчеты", "неденежные расчеты".

Головное учреждение составляет сводные Справки (ф. 0503725 по кодам счетов 030406000) на основании Справок (ф. 0503725 по кодам счетов 030406000), представленных обособленными подразделениями, путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам отчетов (п. 30 Инструкции 33н).

В заголовочной части Отчета проверьте заполнение поля «Субъект отчетности».

Ф. 0503730

Согласно п. 13 Инструкции № 33н код **ОКВЭД** указывается по **основному виду деятельности**, осуществляемому учреждением на отчетную дату, на которую приходится наибольший объем расходов по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда в общем объеме фактических расходов учреждения за отчетный год.

Кроме того, **форма справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах, представляемая в составе баланса (0503730), дополнена новыми строками** для отражения данных по следующим забалансовым счетам:

- 38 «Сметная стоимость создания (реконструкции) объекта концессии»;
- 39 «Доходы от инвестиций на создание и (или) реконструкцию объекта концессии»;
- 45 «Доходы и расходы по долгосрочным договорам строительного подряда».

Особенности заполнения баланса:

– информация о завершении расчетов по временному привлечению денежных средств между источниками финансового обеспечения, осуществляемых в пределах остатка средств на лицевом счете (в кассе) учреждения, сформировавшихся на отчетную дату, является существенной и подлежит раскрытию пояснениями в текстовой части раздела 4 «Анализ показателей отчетности учреждения» пояснительной записки (ф. 0503760). В случае, когда до представления отчетности учреждением указанные расчеты не завершены, в пояснениях отражается информация о планируемых мероприятиях (сроках и суммах) по завершению расчетов;

– показатель по счету 0 210 06 000 раскрывается в положительном значении по строке 480 раздела 3 Баланса (ф. 0503730) в размере балансовой стоимости особо ценного имущества (недвижимого, в том числе земельных

участков, и особо ценного движимого имущества, в отношении которого законодательством установлены ограничения по распоряжению им бюджетными (автономными) учреждениями), соответствующего критериям актива, отраженного на балансовых счетах бухгалтерского учета.

Ф. 0503737

Отчет ф. 0503737 по состоянию на 01.01.2022 формируется согласно положениям пунктов 34 - 45 Инструкции № 33н в полном объеме с заполнением показателей исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждений по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита через лицевые счета (графа 5), счета в кредитных организациях (графа 6), кассу (графа 7), а также по некассовым операциям (графа 8).

Графа 4 раздела 1 ф. 0503737 обязательна к заполнению по всем строкам согласно положениям Инструкции 33н, в соответствии с планом ФХД.

В разделе 4. "Сведения о возвратах остатков субсидий и расходов прошлых лет" отражаются суммы поступлений (выбытий) от возвратов остатков субсидий прошлых лет (перечислению их в доход бюджета), суммы, поступивших в погашение дебиторской задолженности прошлых лет (восстановление кассовых расходов прошлых лет).

При формировании раздела отчета показатели отражаются:

в графах 4 - 7 - на основании аналитических данных по возврату остатков субсидий прошлых лет и восстановленным в отчетном периоде расходам прошлых лет, отраженным на забалансовых счетах 17 "Поступления денежных средств", 18 "Выбытия денежных средств", открытых к соответствующим счетам, в порядке, аналогичном порядку, предусмотренному пунктом 43 настоящей Инструкции для формирования граф 5 - 8;

по строке 910 - возвраты остатков субсидий (грантов) прошлых лет, отраженных по строке 592;

по строке 950 - возврат дебиторской задолженности прошлых лет (восстановление кассовых расходов прошлых лет), отраженных по строке 591; в графе 8 отражается сумма показателей граф 4 - 7.

Головное учреждение (РБС_АУБУ) составляет консолидированный отчет.

Перевод формы в статус «Представлен» отчета с признаком «Сводная» в данном случае не допустимо, форма остается в статусе «Согласовано».

На основании Отчетов (ф. 0503737) составленных и представленных обособленными подразделениями, путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам соответствующих разделов отчета и исключения взаимосвязанных показателей на основании данных строки "денежные расчеты" Справок (ф. 0503725 по коду счета 030404000) в следующем порядке:

путем суммирования одноименных показателей, формирующих строку 010 раздела "Доходы учреждения", строку 200 раздела "Расходы учреждения" и строки 520, 590, 620, 700, 730, 820, 830 раздела "Источники финансирования дефицита средств учреждения" граф 4 - 9 Отчетов (ф. 0503737), включаемых в состав консолидированного Отчета (ф. 0503737);

путем суммирования показателей графы 10 по строке 010 раздела "Доходы учреждения", строке 200 раздела "Расходы учреждения" и строкам 500, 520, 590, 620 раздела "Источники финансирования дефицита средств учреждения" Отчетов (ф. 0503737), включаемых в состав консолидированного Отчета (ф. 0503737);

путем суммирования показателей строк 710 и 720 раздела "Источники финансирования дефицита средств учреждения" граф 4, 5, 6, 7, 9 Отчетов (ф. 0503737) и строк 910, 950 раздела "Сведения о возвратах остатков субсидий и расходов прошлых лет" граф 4, 5, 6, 7, 8, включаемых в состав консолидированного Отчета (ф. 0503737);

путем исключения взаимосвязанных показателей по строкам 710, 821 граф 4, 9 и показателей по строкам 720, 822 граф 4, 9 раздела "Источники финансирования дефицита средств учреждения" консолидированного Отчета (ф. 0503737), в сумме операций между головным учреждением и его обособленными подразделениями, по перечислению (получению) денежных средств для целей осуществления уплаты налогов и (или) централизации и распределению головным учреждением денежных средств.

При консолидации строки 820, 821, 822 не допустимо заполнение только графы 4 и 9.

Вместе с тем:

– предоставление субсидий, переданных бюджетным и автономным учреждениям, в отношении которых федеральные органы исполнительной власти, органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органы местной администрации не осуществляют функции и полномочия учредителя, в том числе на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с предотвращением влияния ухудшения экономической ситуации и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции, производится в соответствии с п. 4 ст. 78.1 БК РФ (гранты в форме субсидий). При поступлении средств гранта в форме субсидий на лицевой счет бюджетного учреждения (код 20), на лицевой счет автономного учреждения (код 30) в бухгалтерском учете этих учреждений операции по предоставлению гранта в форме субсидии, а также по выплатам за счет указанного источника финансирования следует отражать по коду вида финансового обеспечения (КВФО) 2 «Приносящая доход деятельность»;

– операции по перечислению в доход бюджета бюджетными (автономными) учреждениями средств государственного задания в случаях исполнения решений органов **государственного (муниципального) контроля** отражаются по коду вида расходов

853 «Уплата иных платежей», КОСГУ 241 «Безвозмездные перечисления (передачи) текущего характера сектора государственного управления».

Допустимыми расхождениями при камеральной проверке в части полученных субсидий из федерального бюджета (по виду деятельности 4, 5, 6) являются:

- средства, предоставляемые из бюджета ФОМС на выполнение государственного задания (на иную цель) федеральным бюджетным и автономным учреждениям;

- возмещение ФСС расходов бюджетных (автономных) учреждений - страхователей на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами, произведенных в рамках вида деятельности "4 - субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания" и, соответственно, отражаемых в Отчете (ф. 0503737) по коду вида деятельности "4" и по коду аналитики 130, а также иные поступления в порядке возмещения затрат (расходов), отражаемые по коду вида деятельности "4" и по коду аналитики 130 (дополнительные пояснения указываются в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503760).

Инструкция по заполнению возвратов ф.0503737:

По КФО 2:

В случае выделения денежных средств по соглашению с **видом КВР 613 или 623** (бюджетному и автономному учреждению соответственно) грант в форме субсидии, то данные денежные средства отражаются по КФО 2 во вкладке «доходы» по **КВД 150**.

Если финансирование не было израсходовано до конца, и возврат суммы осуществляется в следующем году, отражение суммы необходимо показать в **ф.0503737 КФО 2** в разделе 3 (строка 592/610) и 4 (строка 910/610).

Если же сумма неизрасходованного финансирования возвращается в году получения (сумму уменьшили по доп.соглашению), тогда отражается разница и только во вкладке «доходы» (3 и 4 вкладка не отражается).

По КФО 4:

Аналогично по КФО 4, в случае выделения денежных средств по соглашению с **видом КВР 611 или 621** (бюджетному и автономному учреждению соответственно) гос.задание, то данные денежные средства отражаются по КФО 4 во вкладке «доходы» **по КВД 130.**

Если финансирование не было израсходовано до конца, и возврат суммы осуществляется в следующем году, отражение суммы необходимо показать в ф.0503737 **КФО 4** в разделе 3 (строка 592/610) и 4 (строка 910/610).

Если же сумма неизрасходованного финансирования возвращается в году получения (сумму уменьшили по доп. соглашению), тогда отражается разница и только во вкладке «доходы» (3 и 4 вкладка не отражается).

По КФО 5:

В случае выделения денежных средств по соглашению с **видом КВР 612 или 622** (бюджетному и автономному учреждению соответственно) субсидии на иные цели и цели капитального характера, то данные денежные средства отражаются по КФО 5 во вкладке «доходы» **по КВД 150.**

Если финансирование не было израсходовано до конца, и возврат суммы осуществляется в следующем году, отражение суммы необходимо показать в ф.0503737 **КФО 5** в разделе 3 (строка 592/610) и 4 (строка 910/610).

Если же сумма неизрасходованного финансирования возвращается в году получения (сумму уменьшили по доп. соглашению), тогда отражается разница и только во вкладке «доходы» (3 и 4 вкладка не отражается).

По КФО 6:

В случае выделения денежных средств по соглашению с **видом КВР 461, 462, 464, 465** субсидии в целях капитальных вложений, то данные денежные средства отражаются по КФО 6 во вкладке «доходы» **по КВД 150.**

Если финансирование не было израсходовано до конца, и возврат суммы осуществляется в следующем году, отражение суммы необходимо показать в ф.0503737 **КФО 6** в разделе 3 (строка 592/610) и 4 (строка 910/610).

Если же сумма неизрасходованного финансирования возвращается в году получения (сумму уменьшили по доп. соглашению), тогда отражается разница и только во вкладке «доходы» (3 и 4 вкладка не отражается).

Учреждения, имеющие статус **РБС-АУБУ (Это те, у кого есть филиалы!)**, представляют ф. 0503737 по типу отчета-консолидированный.

Сводный отчет отличается от консолидированного отчета тем, что в него попадают все данные по взаиморасчетам с филиалами. При формировании ф. 0503737 необходимо проверить соотношение с формой 0503725 «**Денежные расчеты**». В итоговых строках ф. 0503725 денежные расчеты должны соответствовать в ф. 0503737 в строках **820, 821, 822**.

Консолидированный отчет состоит из исключения данных строк, во избежание задвоения учета по взаиморасчётам.

Порядок действия для создания консолидированного отчета на основании отчета с типом «Консолидируемые расчеты»:

1) Поднимаете на свод ф. 0503737 (может быть с ошибками, это нормально) в статусе **«СОГЛАСОВАНО»**

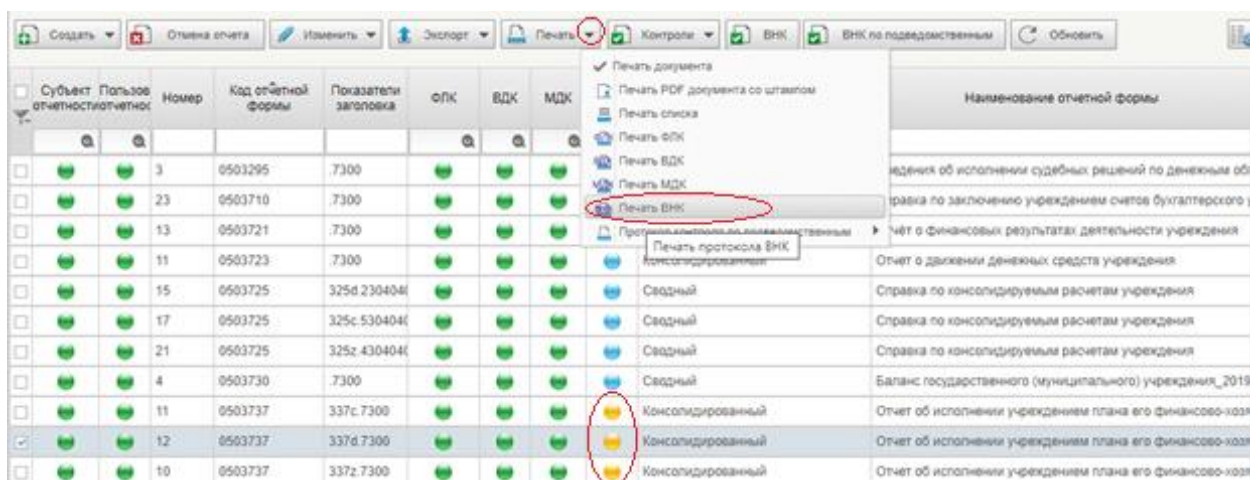
2) Из выпадающего списка меню кнопки «Создать»- выбрать «Создать сводный отчет»- выбрать ф. 0503737-ок- выбрать тип документа **«Консолидируемые расчеты»**- далее –выбираете все формы 0503725, которые выпадут в списке – ок.

В консолидируемые расчеты попадают строки, которые **НЕ должны (820, 821, 822 недопустимо заполнение графы 4 и 9)** входить в консолидированный отчет.

После того, как отчет с типом «Консолидируемые расчеты» будет заполнен, переходим к созданию консолидированного отчета

3) Из выпадающего списка меню кнопки «Создать»- выбрать «Создать сводный отчет»- выбрать ф.0503737-ок- выбрать тип документа «Консолидированный» -далее-выбрать формы из выпадающего списка-ок – Контроли всех протоколов, особенно ВНК (ВНК обязательно описать по отклонениям из всех вкладок подробно в ф. 0503760) - переводим в статус «ПРЕДСТАВЛЕН»

Пример печати ВНК:



Протокол ВНК:

Протокол внешнего контроля
N 3.1.2 Анализ ф.0503737 (по КФО 2 и 4) и ф.0531342 (расходы)

Дата проведения контроля: 12.02.2021
 Дата печати: 25.06.2021
 Распечатан(а):
 Отчетный период: 01.01.2021
 Источник: 12304001A123400000001
 Форма: 0503737
 Периодичность: Годовая

Код учреждения	Код источника	Код аналитики	ф.0503737 (гр.5 + гр.7 р.2)	ф.0531342 (гр.6 р.2)	Отклонение (6 - 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
123	001A1234	111	531 957 335,98	512 618 016,41	19 339 319,57
123	001A1234	112	538 029 11	538 029 11	0,00
123	001A1234	119	155 592 274 58	150 606 333 42	4 985 941,16
123	001A1234	131	18 438 889 51	18 438 889 51	0,00
123	001A1234	243	1 491 712 35	1 491 712 35	0,00
123	001A1234	244	183 140 404 94	178 703 317 25	4 437 087,69
123	001A1234	321	354 989 02	354 989 02	0,00
123	001A1234	340	360 000 00	360 000 00	0,00
123	001A1234	851	16 704 271 19	16 704 271 19	0,00
123	001A1234	852	464 512 00	464 512 00	0,00
123	001A1234	853	273 108 74	273 108 74	0,00
ИТОГО			909 315 527 42	880 553 179 00	28 762 348,42

Все отклонения описываются подробно в ф.0503760.
 Описывается **каждая сумма отклонений**, либо описывается **итоговая сумма** с перечислением всех сумм отклонений в скобках (если итоговая сумма состоит из всех сумм отклонений).
 Например: **28 762 348,42** (19 339 319,57 + 4 985 941,16 + 4 437 087,69) - пояснение...

Дополнительно на сайте МБУ ФК в разделе Документы →
Бухгалтерский учет и отчетность выложена презентация по ф. 0503737.

Ф. 0503738

Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738) состоит из трех разделов:

Раздел 1. Обязательства текущего (отчетного) финансового года по выплатам источников финансирования дефицита учреждения.

Графа 2 – коды строк:

200 – для обязательств по расходам;

999 – для итогового показателя.

В графе 3 указывают код вида расходов (выплат), по которым в отчетный период учреждение принимало или исполняло обязательства.

В графе 4 отражают годовые объемы утвержденных в плане ФХД плановых (прогнозных) назначений по расходам (выплатам) с учетом изменений, оформленных на отчетную дату. Показатели формируются на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 504 10 000 (0 504 10 200, 0 504 10 300, 0 504 10 500, 0 504 10 800).

В графах 10–11 отражаются объем принятых обязательств (денежных обязательств), не исполненных на отчетную дату, в том числе распределяют:

1. обязательства текущего (отчетного) финансового года – в разделах 1 и 2 отчета;

2. обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) годом, – в разделе 3 отчета.

Показатели неисполненных обязательств формируются в графе 11 как разность графы 8 и графы 9.

В разделах 1 и 2 отражаются обязательства текущего года. Когда заполняются графы разделов, учитываются следующие особенности:

✓ В графе 5 указывают кредитовый остаток по аналитическим счетам счета 502 17.

✓ В графе 6 отражают кредитовые обороты по соответствующим счетам счета 502 11.

✓ В графе 7 указывают обороты между дебетом аналитических счетов счета 502 17 и кредитом счетов счета 502 11.

✓ В графе 8 указывают кредитовый остаток по соответствующим счетам счета 502 12.

✓ В графе 9 отражают следующую аналитическую информацию об исполненных денежных обязательствах:

- показатели забалансовых счетов 18, открытых к счетам 201 00, без учета выплат в виде залогов, в том числе выплат в качестве обеспечений исполнения контракта, заявок на участие в торгах и т. п.;

- показатели исполнения денежных обязательств некассовыми операциями.

Обратите внимание, в графе 9 отчета (ф. 0503738) не отражают показатели возврата дебиторской задолженности прошлых лет (восстановления кассовых расходов прошлых лет).

Раздел 3 формируют по счетам санкционирования, которые имеют такие аналитические коды, в зависимости от финансового периода:

- 20 «Санкционирование по первому году, следующему за текущим (очередным финансовым годом)»;

- 30 «Санкционирование по второму году, следующему за текущим (первым годом, следующим за очередным)»;

- 40 «Санкционирование по второму году, следующему за очередным»;

- 90 «Санкционирование на иные очередные годы (за пределами планового периода)».

Графы 3 и 9 не заполняют. По строке 860 заполняют только графы 6 и 10, которые должны быть равны. Указывают в них сумму остатков по счетам 502 99.

В остальных строках показатели граф 5–8 по будущим периодам формируют в том же порядке, что и аналогичные графы разделов 1 и 2 по текущему (отчетному) году.

Ф. 0503738-НП

Отчет (ф. 0503738-НП) формируется по данным о ходе реализации национальных проектов (программ), а также комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов) по разделам "Обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам", "Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом" (п. 48.1, 49.1 Инструкции 33н).

Особенности заполнения формы:

В графе 3 Отчета об обязательствах учреждения, содержащий данные о принятии и исполнении учреждением обязательств в ходе реализации национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов) (ф. 0503738-НП), отражаются коды бюджетной классификации, содержащие в соответствующих разрядах коды разделов, подразделов, коды основных мероприятий и направлений расходов целевых статей расходов на реализацию национальных проектов (программ), а также комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов), коды видов расходов классификации расходов бюджетов Российской Федерации в структуре XX XX 000 XX XXXXX XXX.

Ф. 0503760

При загрузке вложений в ПУиО ГИИС ЭБ необходимо дать пояснения по всем протоколам о результатах прохождения отчетными формами контрольных соотношений (в случае, если отклонение допустимое и имеет предупреждающий статус).

Кроме того, необходимо приложить копии отчета о состоянии лицевых счетов 20, 21 и 71, копии **банковских выписок по счетам**, открытым в кредитных организациях для подтверждения остатков, отраженных в ф. 0503779.

Обращаем внимание, что пояснительную записку необходимо заполнить в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 30.11.2020 № 292н.

После контролей на нашем уровне (после представления Вами отчетных форм) протоколы могут и поменяться, выйдут новые ошибки.

Ф. 0503766

При заполнении сведений об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766) за 2021 год необходимо учитывать следующие особенности:

В разделе 1 "Доходы учреждения" и в разделе 3 "Источники финансирования дефицита средств учреждения" Сведений (ф. 0503766) отражаются детализированные показатели, по которым исполнение плановых назначений по состоянию составило менее 95% от годовых показателей отчетного финансового года плана финансово-хозяйственной деятельности. При этом показатели графы 8 раздела 1 и 3 не заполняются, при необходимости пояснения указываются в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503760).

Ф. 0503768

При заполнении сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503768) за 2021 год необходимо учитывать:

Номер графы	Порядок заполнения
6	Отражаются показатели стоимости объектов нефинансовых активов, прав пользования активами, полученных безвозмездно, на основании данных по дебетовым оборотам счетов учета нефинансовых активов в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счетов 0 304 04 000 «Внутриведомственные расчеты», 0 401 10 190 «Безвозмездные неденежные поступления

	в сектор государственного управления» (0 401 10 191, 0 401 10 192, 0 401 10 193, 0 401 10 194, 0 401 10 195, 0 401 10 196, 0 401 10 197, 0 401 10 198), 0 401 40 182, 0 401 40 185, 0 401 40 186, 0 401 40 187
7	Указываются показатели стоимости объектов нефинансовых активов, оприходованных по результатам инвентаризации нефинансовых активов, на основании данных по дебетовым оборотам счетов учета нефинансовых активов в корреспонденции с кредитом счета 0 401 10 199 «Прочие неденежные безвозмездные поступления»
9	Проставляются показатели стоимости объектов нефинансовых активов, переданных безвозмездно, на основании данных по кредитовым оборотам счетов учета нефинансовых активов в корреспонденции с дебетом соответствующих счетов аналитического учета счетов 0 304 04 000 «Внутриведомственные расчеты», 0 401 20 240 «Расходы по безвозмездным перечислениям текущего характера организациям», 0 401 20 280 «Расходы по безвозмездным перечислениям капитального характера организациям», 0 401 20 250 «Расходы по безвозмездным перечислениям бюджетам»
10	Отражаются показатели стоимости объектов нефинансовых активов, списанных с балансового учета в связи с недостачей, выявленной при инвентаризации, а также в связи с хищениями, на основании данных по кредитовым оборотам счетов учета нефинансовых активов в корреспонденции с дебетом счетов 0 401 10 172 «Доходы от операций с активами», 0 401 20 273 «Чрезвычайные расходы по операциям с активами»

Головное учреждение (РБС_АУБУ) составляет **консолидированное Приложение (ф. 0503768)** на основании Приложений (ф. 0503768), составленных и представленных обособленными подразделениями и головным учреждением, путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам соответствующих разделов Приложения (ф. 0503768) и исключения в графах 5 и 8 консолидированного Приложения (ф. 0503768) взаимосвязанных показателей по идентичным счетам бухгалтерского учета на основании данных строки **"Неденежные расчеты"** сводной **Справки (ф. 0503725 по кодам счетов 230404000, 430404000, 530404000, 630404000, 730404000)** в части операций по получению (передаче) нефинансовых активов между обособленным подразделением и учреждением.

Просим обратить внимание, что «Неденежные расчеты» ф. 0503725 должны быть идентичны ф. 0503768 по получению (передаче) нефинансовых активов между обособленным подразделением и учреждением.

Ф. 0503769

Дополнительно на сайте МБУ ФК в разделе Документы → Бухгалтерский учет и отчетность выложена презентация по ф. 0503769.

При заполнении ф. 0503769, рекомендуем ознакомиться с Совместным письмом Минфина России №02-06-07/97427, Казначейства России №07-04-05/02-29373 от 01.12.2021 «О дополнительных критериях по раскрытию информации при составлении и представлении годовой консолидированной бюджетной отчетности, годовой консолидированной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета за 2021 год».

КОНТРОЛЬНЫЕ СООТНОШЕНИЯ ФОРМ 0503738 И 0503769

При заполнении отчета (ф. 0503738), сверьте его по контрольным соотношениям. **Обязательно сравните итоговый показатель графы 11 отчета (ф. 0503738) с показателями кредиторской задолженности по расходам на счетах 0 208 00 000, 0 209 00 000, 0 210 10 000, 0 302 00 000, 0 303 00 000 и 0 304 00 000 графы 9 сведений (ф. 0503769). Сумма неисполненных денежных обязательств по строке 999 графы 11 (ф. 0503738) должна быть равна общей сумме кредиторской задолженности по расходам в графе 9 (ф. 0503769) за минусом суммы строк по счетам 0 205 00 000 и 0 209 00 000.**

Допустимое отклонение на суммы по счету 302.24 (аренда текущего года) необходимо раскрыть в пояснениях в текстовой части Пояснительной

записки и приложенных протоколах о прохождении контрольных соотношений.

Сверьте показатели строки 860 раздела 3 Отчета (ф. 0503738) с данными счета 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» формы 0503769.

Должно выполняться строгое соответствие КВР и КОСГУ по счетам 40140 и 40160.

Обратите внимание – по общему правилу отрицательные показатели в ф. 0503738 не допускаются. Исключение из данного правила – графы 10 и 11 по КВР 119. Сопоставьте отрицательные показатели с суммой дебиторской задолженности по счету 303 02 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» в Сведениях (ф. 0503769) и разъясните причины наличия отрицательных показателей в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503760).

Сведения о задолженности (ф. 0503769) – показатели по счетам 401.41 и 401.49 надо указывать, только если учреждение их применяет (см. Приказ МФ РФ от 11.06.2021 № 81н).

ТРЕБОВАНИЯ К СООТВЕТствию ПОКАЗАТЕЛЕЙ СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ГОСУДАРСТВЕННЫХ (МУНИЦИПАЛЬНЫХ) БЮДЖЕТНЫХ И АВТОНОМНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

Обязательно должно соответствовать данное контрольное соотношение:

1. Субсидии на иные цели - ф. 0503769 кредиторская задолженность, (счета 5 401 40 152 + 5 401 40 162) минус ф. 0503769 дебиторская задолженность (счета 5 205 52 000 + 5 205 62 000) у подведомственных учреждений. Данная сверка сопоставляется с извещением по отчету

о выполнении соглашения, при консолидации бухгалтерской отчетности - **равняется счету 206.41 у ГРБС.**

2. Аналогично по КФО 4 и 6.

Ф. 0503773

Сведения об изменении валюты баланса (ф. 0503773) – новые счета по ошибкам прошлых лет, которые нашли самостоятельно и которые обнаружили проверяющие (см. Приказ МФ РФ от 11.06.2021 № 81н).

В графе 1 раздела 2 Сведений (ф. 0503773) показатели отражаются в разрезе счетов 040130000, 040140000, 040150000, 040160000.

Ф. 0503775

Сведения о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775) заполняйте после того, как сформируете основные отчетные формы, а именно отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738). Показатели сведений ф. 0503775 сверяются с аналогичными показателями отчета ф. 0503738.

Однако в части принятых и неисполненных бюджетных (денежных) обязательств, отраженных по соответствующим строкам в графах 11 раздела 1 ф. 0503738, размер которых **составляет менее 100 млн. рублей**, показатели в разделах 1 и 2 ф. 0503775 **не отражаются.**

Ф. 0503779

При формировании Сведений об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779) показатель по счету 0 210 03 000 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам» (Раздел 2), 0 201 23 000 «Денежные средства учреждения в кредитной организации в пути» отражается в структуре «00000000000000000000» (Раздел 1).

Представление Сведений (ф. 0503779) осуществляется по всем видам финансового обеспечения деятельности, по которым сформированы сведения одновременно (в формате единого файла).

В текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503760) следует указать факторы, оказавшие влияние на размер остатков денежных средств на счетах учреждений отдельно по каждому виду деятельности.

Счет 106 на конец года

Остаток на конец отчетного года на счете 106

Учреждение, осуществляющее строительство объекта, должно формировать стоимость вложений в объект на счете 0 106 и на конец года может иметь остаток по счету, как объект незавершенного строительства.

Ф. 0503790

Особенности заполнения ф. 0503790 описаны в Совместном письме Минфина России №02-06-07/97427, Казначейства России №07-04-05/02-29373 от 01.12.2021 «О дополнительных критериях по раскрытию информации при составлении и представлении годовой консолидированной бюджетной отчетности, годовой консолидированной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета за 2021 год».

Ф. 0503779 и 0503737: Бюджетное учреждение оказывает платные услуги за это предусмотрена оплата в безналичной форме. Заключен эквайринговый договор с банком с установленным процентом банка с суммы оплаты.

Данные операции отражаются в форме 0503737 по графам 5, 6, 7 не задействуют графу 8, что соответствует Инструкции N 33н о недопустимости показателей в графе 8 по строкам 710 и 720 раздела.

Обратите внимание, кураторы МБУ ФК не наделены полномочиями консультировать подведомственные учреждения по возникающим вопросам методологического характера заполнения отчетных форм.