



**АДМИНИСТРАЦИЯ
Невьянского городского округа
Финансовое управление администрации
Невьянского городского округа
(ФУ администрации Невьянского ГО)**

ул. Кирова, д. 1, г. Невьянск,
Свердловская область, 624192
Тел. (34356) 2-14-80 / Факс (34356) 4-24-72
E-mail: fu_nevyansk@mail.ru
Сайт: <http://nevyansk66.ru/>

от 04.04.2023 № 12-28/ 156
На № _____ от _____

О составлении и представлении
месячной и квартальной отчетности
в 2023 году

ГРБС:

Администрация НГО
Управление образования НГО
МКУ «Управление культуры
НГО»
Дума НГО
СК НГО
ФУ администрации НГО
КУМИ администрации НГО

Формирование и представление месячной, квартальной бюджетной отчетности в Финансовое управление администрации Невьянского городского округа (далее – Финансовое управление) осуществляется главными распорядителями бюджетных средств Невьянского городского округа (далее – ГРБС) в соответствии с требованиями:

– Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н);

– Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н (далее – Инструкция № 33н);

– приказа Финансового управления от 21.11.2022 № 61 о/д «О сроках представления годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета Невьянского городского округа, консолидированной годовой бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений за 2022 год, месячной и квартальной отчетности в 2023 году».

1. В части месячной отчетности.

Месячная бюджетная отчетность об исполнении бюджета Невьянского городского округа представляется ГРБС в Финансовое управление в следующем составе:

1.1. Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного

администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) (далее - Отчет ф. 0503127);

1.2. Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125) в части определения взаимосвязанных показателей по денежным расчетам составляется отдельно по каждому счету 1 205 51 661 – код аналитики 151; 1 205 61 661 – код аналитики 161; 1 301 11 710; 1 301 11 810; 1 303 05 831 – перечисление возврата неиспользованных остатков МБТ; 1 303 05 731 – в части поступления потребности.

Если справка не содержит показателей, то форму необходимо заполнить со статусом «Показатели отсутствуют».

Обращаем ваше внимание, что получение субсидий, переданных по виду расходов 522 «Субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности», необходимо отражать по КОСГУ 161 и отражать в справке по счету 1 205 61 661.

1.3. Пояснительная записка (ф. 0503160). Текстовая часть заполняется при необходимости представления дополнительной информации (пояснений) к представленным формам.

1.4. Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации (ф. 0503387).

1.5. Информация об использовании межбюджетных трансфертов из областного бюджета муниципальными образованиями Свердловской области (ф. 0503324М_2022).

Обращаем внимание, что в соответствии приказом Министерства финансов Свердловской области от 15.12.2022г. № 562 «Об утверждении Порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к областному бюджету и бюджету Территориального фонда обязательного медицинского страхования Свердловской области» должны быть перенесены остатки по целевым статьям на действующие с 1.01.2023:

- с кода целевой статьи 1220653030 на код целевой статьи **12206R3030**;
- с кода целевой статьи 127EB5179F на код целевой статьи **127EB51790**.

1.6. Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128-НП) в части обязательств по реализации национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов).

1.7. Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738-НП).

2. В части квартальной отчетности.

2.1. Дополнительно к формам отчетности, представляемой в составе месячной отчетности, в составе квартальной отчетности представляются:

2.1.1 Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123) формируется и представляется в Финансовое управление в составе квартальной отчетности по состоянию на 1 июля;

2.1.2 Отчет о бюджетных обязательствах (Ф.0503128) формируется и представляется в Финансовое управление в составе квартальной отчетности за 1 полугодие, за 9 месяцев, за год);

2.1.3 Пояснительная записка (ф. 0503160) в составе:

– Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164);

– Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);

2.1.4 Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173) с показателями в случае изменения валюты баланса, в иных случаях – без показателей;

2.1.5 Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам (ф. 0503296).

Пояснительная записка (ф.0503160) составляется в разрезе следующих разделов:

Раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности», в котором указывается информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая организационную структуру субъекта бюджетной отчетности за отчетный период, в том числе:

о наличии государственных (муниципальных) унитарных и казенных предприятий и изменениях в их количестве, произошедших за отчетный период;

об изменении состава бюджетных полномочий получателей, распорядителей бюджетных средств, находящихся в ведении главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, а также администраторов, находящихся в ведении главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных администраторов доходов бюджета;

о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета иному учреждению (централизованной бухгалтерии) на основании договора (соглашения), нормативного правового акта с указанием их реквизитов.

Раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности», включающий:

информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшую отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел, в том числе:

о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности и его структурных подразделений основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; характеристика комплектности.

Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности», включающий:

– Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164) (далее – Сведения ф.0503164);

Сведения ф. 0503164 формируются и представляются в Финансовое управление в составе квартальной отчетности за 1 квартал, 1 полугодие; 9 месяцев.

В ПО «Свод-Смарт» выбирается форма 0503164М_процент.

При заполнении Сведений ф.0503164 в разделе «Доходы бюджета»

следует учитывать следующее:

сведения об исполнении бюджета формируются по показателям, по которым:

- не утверждены плановые назначения на 2023 год;
- утверждены плановые назначения на 2023 год и отсутствуют фактические поступления;
- исполнение плановых назначений по состоянию на 1 апреля, 1 июля и 1 октября 2023 года составило менее 20%, 45% 70% или более 30%, 55%, 80% соответственно и абсолютное отклонение показателя в ту или другую сторону имеет значение более 100 тыс. рублей.

Например, если по состоянию на 1 апреля 2023 года исполнение плановых назначений составило 15%, а абсолютное отклонение показателя от плановых назначений составило 50,0 тыс. рублей, то данный показатель не отражается в разделе «Доходы» формы 0503164;

- в графе 8 указываются коды причины отклонений от прогноза:
 - 41 - заявительный характер перечисления иных межбюджетных трансфертов;
 - 42 - неуплата текущих платежей либо возврат (уточнение) платежей;
 - 43 - уплата текущих платежей ранее установленного срока;
 - 44 - уплата платежей в счет погашения недоимки (задолженности) за прошлые периоды, возврат дебиторской задолженности сверх (ниже) запланированных сумм;
 - 45 - предоставление отсрочки (рассрочки) внесения платежей;
 - 46 - изменение налогового, бюджетного, административного и иного законодательства;
 - 47 - изменение (уменьшение, увеличение) базы для исчисления платежей и сборов, не связанное с изменением законодательства, включая изменение (оспаривание) кадастровой стоимости земельных участков;
 - 48 - изменение (увеличение, уменьшение) количества договоров, плательщиков платежей и сборов, обращений за совершение юридически значимых действий;
 - 49 - увеличение (сокращение) количества уплаченных (взысканных) штрафов за нарушения действующего законодательства; изменение (рост, снижение) размера штрафа;
 - 50 - сезонность поступлений;
 - 60 - поступление межбюджетных трансфертов в пределах суммы, необходимой для оплаты денежных обязательств получателей бюджетных средств;
 - 64 - поступление невыясненных платежей в последние дни отчетного периода;
 - 99 - иные причины.

- в графе 9 даются пояснения отклонения между плановыми (прогнозными) назначениями и фактическим исполнением с учетом критериев, указанных выше.

В текстовой части Пояснительной записки (форма 0503160) необходимо

отразить по всем видам доходов бюджета (на уровне статьи доходов в соответствии со структурой кода классификации доходов бюджета):

- Причины отклонений (с приведением конкретных примеров) фактических поступлений доходов бюджета за 1 квартал, 2 квартал и 9 месяцев:

– от плановых (прогнозных) показателей;

– от фактических поступлений за аналогичный период прошлого года.

– Причины фактических поступлений при отсутствии плановых (прогнозных) назначений либо причины отсутствия фактических поступлений при утвержденных плановых (прогнозных) показателях.

– Причины увеличения (уменьшения) недоимки по состоянию на 01.04.2023, 01.07.2023 и 01.10.2023 по сравнению с недоимкой по состоянию на 01.01.2023.

По разделу 2 «Расходы бюджета» отражаются показатели, по которым по состоянию на 1 апреля, 1 июля, 1 октября исполнение составило соответственно менее 20%, 45%, 70% от утвержденных годовых назначений.

При составлении Сведений ф.0503164 следует обратить внимание на то, что в разделе 2 «Расходы бюджета» указываются следующие коды и наименования причин отклонений:

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

02 - отказ открытого акционерного общества от проведения эмиссии;

03 - осуществление взноса в соответствии с произведенной эмиссией акций;

04 - экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур;

05 - невозможность заключения государственного контракта по итогам конкурса в связи с отсутствием претендентов (поставщиков, подрядчиков, исполнителей);

06 - отсутствие положительного заключения государственного учреждения, уполномоченного на проведение государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий;

07 - нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшее судебные процедуры;

08 - нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, повлекшее судебные процедуры;

09 - несвоевременность представления исполнителями работ (поставщиками, подрядчиками) документов для расчетов;

10 - оплата работ "по факту" на основании актов выполненных работ;

11 - нарушение публично-правовым образованием сроков исполнения и иных условий соглашений;

12 - невыполнение публично-правовым образованием обязательств по долевым софинансированию;

13 - перечисление межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств соответствующего бюджета;

- 14 - более медленные, чем планировалось, темпы реализации проектов, в том числе в рамках соглашений с международными финансовыми организациями;
- 15 - перенос сроков реализации международных проектов (программ);
- 16 - курсовая разница;
- 17 - проведение реорганизационных мероприятий;
- 18 - отсутствие решений соответственно Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации, высшего должностного лица субъекта Российской Федерации, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, главы муниципального образования, местной администрации (исполнительно-распорядительного органа муниципального образования) об использовании бюджетных ассигнований;
- 19 - заявительный характер субсидирования организаций, производителей товаров, работ и услуг;
- 20 - предоставление организациями - получателями субсидий некорректного (неполного) пакета документов для осуществления выплат;
- 21 - заявительный характер выплаты пособий и компенсаций;
- 22 - уменьшение численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной;
- 23 - отсутствие гарантийных случаев;
- 24 - длительность проведения конкурсных процедур;
- 25 - отсутствие проектно-сметной документации;
- 26 - наличие иных ограничений по финансированию строек и объектов, включенных в адресную инвестиционную программу (федеральную адресную инвестиционную программу);
- 27 - необходимость внесения изменений в целевые программы (федеральные целевые программы) и (или) по адресной инвестиционной программе (федеральной адресной инвестиционной программе);
- 28 - поэтапная оплата работ в соответствии с условиями заключенных государственных контрактов;
- 29 - сезонность осуществления расходов;
- 30 - длительность процедур проведения эмиссии акций и передачи их в собственность публично-правового образования;
- 31 - осуществление взносов в уставные капиталы акционерных обществ в сроки, предусмотренные договорами (соглашениями);
- 32 - длительность конкурсного отбора публично-правовых образований;
- 33 - отсутствие соглашений с публично-правовым образованием;
- 34 - специфика проектных процедур международных финансовых организаций, в соответствии с которыми расходование средств осуществляется в конце года;
- 35 - экономия, сложившаяся по результатам выполнения работ;
- 36 - климатические условия, препятствующие должному исполнению контракта;
- 37 - позднее доведение (перераспределение) денежных средств;

38 - изменение объемов выплат по отпускам (академическим, декретным);

39 - наличие остатков в связи с применением регрессивной шкалы по страховым взносам;

40 - изменением численности получателей денежных средств (сотрудников, студентов, аспирантов);

99 - иные причины.

Данные в графе 3 «Утвержденные бюджетные назначения» не могут быть меньше данных в графе 5 «Исполнено».

В случае отражения в качестве причины отклонений от планового процента «99 – иные причины», в графе 9 следует кратко охарактеризовать эти иные причины;

Код «99 – иные причины» применять только при указании причины отклонения, отсутствующей в перечне.

В разделе 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» по поступлению и выбытию источников финансирования дефицита бюджета отражаются показатели, по которым фактическое исполнение на отчетную дату не соответствует плановым назначениям.

В графе 9 раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» указываются кратко обобщенные причины отклонения исполнения от плановых показателей (не более 500 знаков). Детальное описание причин отклонений от плановых показателей по источникам финансирования дефицита бюджета отражается в разделе 3 текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160).

информацию, характеризующую результаты анализа исполнения текстовых статей закона (решения) о бюджете, касающихся приоритетных национальных проектов и имеющих отношение к деятельности субъекта бюджетной отчетности;

иную информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую результаты исполнения бюджета субъектом бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшую отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел, в том числе информацию о ходе реализации государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов) за счет средств субсидии на иные цели и субсидии на цели осуществления капитальных вложений;

информацию о принятии бюджетных обязательств (денежных обязательств) сверх утвержденного субъекту бюджетной отчетности на финансовый год объема бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств;

Раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности», включающий:

информацию о причинах увеличения дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе просроченной, по состоянию на отчетную дату в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого финансового года;

- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) (далее – Сведения ф.0503169);

В разделе «1.Сведения о дебиторской задолженности-Доходы» (далее – раздел 1 ф. 0503169) графа «1-АДМ» (код главного администратора доходов бюджета (далее – ГАДБ) является обязательной к заполнению (указание кода ГАДБ «000» недопустимо).

Суммы просроченной дебиторской задолженности по каждому коду бюджетной классификации доходов (далее – КБК доходов), указанные в графе «11-Сумма задолженности, руб. - на конец отчетного периода - из них: просроченная» раздела 1 ф. 0503169 должны соответствовать общим суммам просроченной дебиторской задолженности, отраженным в графах «14-Просроченная дебиторская задолженность, руб.» и «16-Штрафы, пени, начисленные за просрочку платежа, руб.» формы «Информация главного администратора (администратора) доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации о суммах дебиторской задолженности по платежам в бюджет, а также мерах, принимаемых по ее взысканию», код формы Дебиторы_МБ (далее – форма «Дебиторы_МБ»).

Раздел «2.Сведения о просроченной задолженности» Сведений ф. 0503169 (далее – раздел 2 ф. 0503169) в ПК «Свод-Смарт» заполняется по плательщикам (дебиторам), имеющим просроченную дебиторскую задолженность на отчетную дату в общей сумме 100 000,00 рублей и более, независимо от документального основания и КБК доходов, которые должны соответствовать общей сумме просроченной дебиторской задолженности того же плательщика (дебитора), отраженной в графах 14 и 16 формы «Дебиторы_МБ». Суммы должны соответствовать в целом по плательщику (дебитору), включая все виды задолженности (основной долг, пени, проценты) вне зависимости от КБК доходов и счетов бухгалтерского учета на которых осуществляется учет просроченной дебиторской задолженности.

При этом суммы просроченной дебиторской задолженности, подлежащие отражению в разделе 2 ф. 0503169 в целом по плательщику (дебитору), отражаются в форме отдельно по видам задолженности (основной долг, пени, проценты) по соответствующим КБК доходов и счетам бюджетного учета, в том числе:

- в графе «1-КБК» отражается КБК доходов, с заполнением кода ГАДБ (вместо кода ГАДБ не должно быть «000»). КБК доходов, отраженные в графе «1-КБК» должны соответствовать КБК доходов, заполненным в разделе 1 ф. 0503169 и в форме «Дебиторы_МБ»;

- в графе «3-Дата возникновения (в формате ММ.ГГГГ)» (далее – «3-Дата возникновения») дата возникновения просроченной дебиторской задолженности должна соответствовать графе «15-Дата возникновения просроченной задолженности» формы «Дебиторы_МБ»;

- в графе «4-Дата исполнения по правовому основанию (в формате ММ.ГГГГ)» (далее – «4-Дата исполнения») указывается дата исполнения по договору, счету, нормативному правовому акту, исполнительному документу и т.п.

В случае, если показатель просроченной дебиторской задолженности сформировался по разным документам-основаниям в рамках одного договора (контракта, соглашения), содержащим разные даты исполнения обязательств, то в графе «4-Дата исполнения» Сведений (ф. 0503169) отражается более поздняя дата исполнения по правовому основанию в формате (ММ.ГГГГ).

Обращаем внимание, что в раздел 2 ф. 0503169 не включается информация по категории «Социальный найм» и «Прочие дебиторы».

Перед отправкой в Финансовое управление Сведений ф. 0503169 необходимо проанализировать показатели граф «3-Дата возникновения» и «4-Дата исполнения» раздела 2 ф. 0503169 на правильность заполнения:

1) дата в графе «3-Дата возникновения» должна быть меньше или равна дате графы «4-Дата исполнения»;

2) дата в графе «4-Дата исполнения» может быть меньше или равна отчетной дате;

3) в графе «3-Дата возникновения» указывается дата возникновения просроченной дебиторской задолженности, а в графе «4-Дата исполнения» указывается дата обязательного погашения просроченной дебиторской задолженности по условиям договора, счета, нормативного правового акта и исполнительного документа;

4) дата в графе «4-Дата исполнения» не может быть равной дате графы «12-Дата окончания документа, с учетом пролонгации» формы «Дебиторы_МБ»;

5) дата в графе «4-Дата исполнения» может быть больше даты графы «3-Дата возникновения», в случае, если плательщик (дебитор) обратился с заявлением о предоставлении рассрочки (отсрочки) платежа по которому вынесено определение о рассрочке (отсрочке) платежа и (или) при наличии определения суда о принятии искового заявления в производство.

- в графе «5-Дебитор (кредитор) ИНН» указывается идентификационный номер налогоплательщика (ИНН). В отношении юридических лиц ИНН является реквизитом, обязательным к заполнению, и должен строго соответствовать информации, отраженной в графе «7-Реквизиты контрагента ИНН» формы «Дебиторы_МБ».

При заполнении ИНН физических лиц и индивидуальных предпринимателей вместо указанного значения «0000000000» в первых пяти знаках следует указать пятизначный код муниципального образования, а в конце добавить порядковую нумерацию (например, 6201900001, 6201900002, ..., и т.д.). В случае если контрагентом является нерезидент, указывается «111111111». Отсутствие данных в графе 5 не допускается.

Цифровые значения в тексте Пояснительной записки (ф. 0503160) должны соответствовать данным дополнительных форм и Сведений ф. 0503169.

- Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173);

Раскрывается информация об изменении показателей на начало отчетного периода вступительного баланса, указанная в графе 6 раздела 1 Сведений об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173), в разрезе сумм изменений и следующих дополнительных причин:

- 03.1 - несвоевременное поступление первичных учетных документов;
- 03.2 - несвоевременное отражение фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета;
- 03.3 - ошибки в применении счетов бухгалтерского учета;
- 03.4 - ошибки, допущенные при отражении бухгалтерских записей на основании первичного учетного документа (за исключением ошибок в применении счетов бухгалтерского учета);
- 03.5 - иные причины.

Форма представляется с показателями в том случае, если были изменения валюты баланса. В иных случаях форма представляется со статусом «Показатели отсутствуют».

информацию об исправлении субъектом учета ошибок прошлых лет в части ведения бюджетного учета и (или) пересчетов показателей отчетности в связи с выявленными ошибками порядка формирования бюджетной отчетности за финансовые годы, предшествующие текущему финансовому году;

иную информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую показатели бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшую отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел.

Раздел 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности", включающий:

- *Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296);*

иную информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую показатели деятельности субъекта бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшую отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел, в том числе:

корреспонденцию счетов бюджетного учета для отражения хозяйственных операций, утвержденную субъектом учета дополнительно к перечню, установленному Инструкцией по бюджетному учету;

перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период ввиду отсутствия числовых значений показателей.

2.2. Дополнительно в составе квартальной бюджетной отчетности ГРБС представляют дополнительные формы бюджетной отчетности (в ПК «Свод-Смарт») в срок до 10 числа месяца, следующего за отчетным:

– информация главного администратора (администратора) доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации о суммах признанной администраторами доходов бюджетов безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет и ее списании (ф. Безнадежная задолженность МБ);

– информация главного администратора доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации о суммах дебиторской задолженности по платежам в бюджет, а также мерах, принимаемых по ее взысканию (ф. Дебиторы МБ).

При заполнении формы «Дебиторы_МБ» необходимо обратить внимание:

- информация по дебиторам заполняется отдельно по каждому плательщику (дебитору), общая сумма просроченной дебиторской задолженности которого на отчетную дату равна или превышает 10 000,00 рублей (по всем КБК, счетам бюджетного учета и документам-основаниям). В случае наличия нескольких документов-оснований для начисления (например, договоров аренды), сведения по каждому документу-основанию заполняются отдельной строкой с заполнением всех граф с 6 по 9, раскрывающих информацию о реквизитах документа - основания для начисления дохода;

- при заполнении наименований контрагентов в графе «8 - Реквизиты контрагента - Наименование организации /ФИО» необходимо придерживаться одного порядка. Организационно - правовую форму юридического лица требуется указывать перед наименованием, сокращенно, в виде общепринятых аббревиатур (например: ООО; ЗАО; ОАО и т.д.). Для индивидуальных предпринимателей, сокращение «ИП» указывать перед ФИО, для всех индивидуальных предпринимателей и физических лиц - ФИО заполнять полностью (без инициалов). Названия юридических лиц, ФИО индивидуальных предпринимателей и физических лиц по возможности не заполнять прописными буквами. Для проверки правильности заполнения граф «7 - Реквизиты контрагента ИНН» и «8 - Реквизиты контрагента - Наименование организации /ФИО» (только по юридическим лицам и ИП) рекомендуем использовать общедоступные сайты, например, такие как: <https://egrul.nalog.ru>, <https://www.list-org.com/>, <https://www.rusprofile.ru/>;

- графа «12 - Дата окончания документа, с учетом пролонгации» заполняется в соответствии с условиями документа-основания, если документ бессрочный – графа не заполняется, данная графа не является обязательной к заполнению, но при заполнении дата окончания документа с учетом пролонгации не может быть раньше даты документа-основания;

- графа «13 - Признак актуальности договора (действующий, не действующий)» заполняется посредством выбора нужного значения из встроенного справочника по этой графе, в том числе по категориям плательщиков «Прочие дебиторы» и «Социальный найм». Если в графе «13 - Признак актуальности договора (действующий, не действующий)» указан признак актуальности договора – «действующий», то дата в графе «12 - Дата окончания документа, с учетом пролонгации» должна быть последующей за датой отчета. Если в графе 13 указан признак актуальности договора «не действующий», то дата в графе «12 - Дата окончания документа, с учетом пролонгации» должна быть ранее даты составления отчета, и является обязательной к заполнению;

- при заполнении графы «23-Номер постановления о возбуждении исполнительного производства» необходимо проверить достоверность информации о наличии постановления о возбуждении исполнительного производства и сумму исполнительного производства в Банке данных ФССП России;

- если дебитор находится в процедуре банкротства необходимо заполнить графы «26 - Дата подачи заявления о признании банкротом», «27-Инициатор

процедуры банкротства» и «28 - Дата завершения процедуры банкротства» (при необходимости) является обязательными к заполнению. Нахождение дебиторов в процедуре банкротства, ликвидации можно проверить на сайте <https://bankrot.fedresurs.ru/> – Единый федеральный реестр сведений о банкротстве;

- в графе «29-Примечание» допускается указание информации о ходе исполнительного производства и иных мерах, направленных на взыскание задолженности.

Если в отчетном периоде имеются обоснованные случаи признания безнадежной к взысканию и списания просроченной дебиторской задолженности при отсутствии данных плательщиков (дебиторов) в форме «Дебиторы_МБ» за предыдущий отчетный период, в Пояснительной записке (ф. 0503160) необходимо отразить причины расхождений.

3. В части бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений.

В состав сводной квартальной бухгалтерской отчетности включаются:

Отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723) по состоянию на 1 июля;

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

Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738) – по состоянию на 1 июля, на 1 октября;

Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760).

3.1. Отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723) (далее – Отчет ф. 0503723) составляется в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления (далее КОСГУ), на основании аналитических данных по видам поступлений и выбытий, отраженным на забалансовых счетах 17 «Поступления денежных средств», 18 «Выбытия денежных средств», открытых к счетам 020111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства», 020121000 «Денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации» (для автономных учреждений), 020123000 «Денежные средства учреждения в кредитной организации в пути», 020126000 «Денежные средства учреждения на специальных счетах в кредитной организации» и 020127000 «Денежные средства учреждения в иностранной валюте на счетах в кредитной организации», 020134000 «Касса», 021003000 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам».

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

Показатели в графе 4 по строкам 4630, 4640, 5010, 5020 Отчета ф. 0503723 отражаются с учетом показателей по поступлениям (выбытиям) денежных средств, отраженных на забалансовых счетах 17 «Поступление денежных средств» и 18 «Выбытия денежных средств», открытых к счетам 030406000

«Расчеты с прочими кредиторами», в части операций по привлечению денежных средств в рамках покрытия кассового разрыва при исполнении обязательства в пределах остатка денежных средств на лицевом счете учреждения (заимствование средств между видами деятельности).

Также обращаем внимание, что при формировании показателей по движению денежных средств по строкам 5010 и 5020 обороты по счету 020122000 «Денежные средства учреждения, размещенные на депозиты в кредитной организации» не учитываются. Данные обороты следует отражать по строкам 4610 и 4620.

Показатели строки 9000 «Расходы, всего» раздела 4 Отчета ф. 0503723 детализируются по КОСГУ (графа 3), кодам видов расходов (графа 4) и соответствующим кодам раздела подраздела расходов (графа 5). При этом графа 6 раздела 4 не заполняется.

3.2. Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) (далее – Отчет ф. 0503737) формируется и представляется в Финансовое управление отдельно по видам финансового обеспечения (коды 2, 4, 5, 6) в соответствии с требованиями Инструкции № 33н.

Формирование показателей Отчета ф. 0503737 по строкам отчета осуществляется с указанием в разделе 1 «Доходы учреждения» кодов аналитической группы подвидов доходов бюджетов, в разделе 2 «Расходы учреждения» кодов видов расходов бюджетов, в разделе 3 «Источники финансирования дефицита средств учреждения» кодов аналитической группы видов источников финансирования дефицитов бюджетов.

Показатели Отчета ф. 0503737 в части полученных субсидий должны соответствовать расходам учредителя, отраженным в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) бюджетной отчетности, по соответствующим кодам видов расходов.

В графе 8 «Некассовые операции» Отчета ф. 0503737 отражаются операции, исполненные без движения средств учреждения на лицевом счете.

По таким операциям дополнительно просим представить информацию по расшифровке сумм, отраженных в графе 8 «Некассовые операции» Отчета ф. 0503737 по форме, согласно Приложению 1.

Движение денежных средств между счетами: 020111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства», 020121000 «Денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации», 020126000 «Денежные средства учреждения на специальных счетах в кредитной организации», 020127000 «Денежные средства учреждения в иностранной валюте на счетах в кредитной организации» и счетом 020134000 «Касса» отражается в соответствии пункту 44 Инструкции № 33н. При этом необходимо учесть, что строка 730 графы 9 должна быть равна нулю (отражение показателей недопустимо).

В Отчете ф. 0503737 по (КВФО 5, 6) раздела 1 «Доходы учреждения» указывается код аналитики 150 «Безвозмездные денежные поступления».

Необходимо обратить внимание на отражение в отчетности операций по поступлению доходов в кассу и их перечисление на счет. Доходы, поступившие в кассу, отражаются в разделе 1 графе 7. Операции по движению средств из кассы на лицевой счет или на счет, открытый в кредитной организации, отражаются только в разделе 3 по строкам 700 и 730.

При заполнении графы 7 «Исполнено плановых назначений через кассу учреждения» в обязательном порядке заполняются строки 731 и 732.

Допускается наличие остатка по внутренним заимствованиям между видами финансового обеспечения.

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

3.3. Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738) представляется с учетом положений пунктов 46-49 Инструкции № 33н.

3.4. Особенности формирования отчетных форм Пояснительной записки (ф. 0503760).

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) (далее – Сведения ф. 0503769) составляются и представляются отдельно по видам деятельности (коды 2, 4, 5, 6) и видам задолженности (дебиторская, кредиторская).

Формирование Сведений ф. 0503769 следует осуществлять с учетом следующего:

Дебетовые остатки на отчетную дату по соответствующим аналитическим счетам счета 020500000 «Расчеты по доходам», счета 020600000 «Расчеты по выданным авансам», счета 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами», счета 020900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам», счета 021010000 «Расчеты по налоговым вычетам по НДС», счета 021005000 «Расчеты с прочими дебиторами», счета 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» отражаются в составе дебиторской задолженности с указанием в 24-25 разрядах номера счета нулей, в 26 разряде номера счета третий разряд соответствующей подстатьи КОСГУ «Увеличение прочей дебиторской задолженности».

Кредитовые остатки на отчетную дату по соответствующим аналитическим счетам счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам», счета 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты», счета 030402000 «Расчеты с депонентами», счета 030403000 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда», 030406000 «Расчеты с прочими кредиторами», счета 020500000 «Расчеты по доходам», 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами», счета 020900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам», счета 021010000 «Расчеты по налоговым вычетам по НДС», счета 040140000 «Доходы будущих периодов», а также счетов 040141000 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году» и 040149000 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные года» в случае их применения в соответствии с

положениями учетной политики, счета 040160000 «Резервы предстоящих расходов» отражаются в составе кредиторской задолженности.

Для счетов 030200000, 030300000, 030402000, 030403000, 030406000 с указанием в 24-25 разрядах номера счета нулей, в 26 разряде номера счета третий разряд соответствующей подстатьи КОСГУ «Увеличение прочей кредиторской задолженности».

По показателям доходов будущих периодов и резервов предстоящих расходов номера соответствующих аналитических счетов указываются с учетом КОСГУ в 24-26 разрядах номера счетов.

При отражении в Сведениях ф. 0503769 информации о дебиторской и кредиторской задолженности, образовавшейся 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 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 (XXXX000XXXXXXXXXX).

В Сведениях ф. 0503769 (по кредиторской задолженности) дебетовый остаток по счету 030406000 «Расчеты с прочими кредиторами» отражается со знаком «минус» (графы 2, 9, 12 (при наличии)).

В графах 5, 7 раздела 1 Сведений ф. 0503769 (по кредиторской задолженности) по счету 030406000 отражается показатель равный разнице показателей графы 9 и графы 2:

при отрицательном значении - в графе 7 (в положительном значении);

при положительном значении - в графе 5;

при значении равном «нулю» (равенстве значений граф 9, 2) - в графе 7 отражается значение равное «нулю».

Показатели граф 12-14 раздела 1 Сведений ф. 0503769 подлежат отражению вне зависимости от наличия показателей дебиторской (кредиторской) задолженности в текущем финансовом году в графах 2-11.

Раздел 2 заполняется в разрезе кодов счетов бухгалтерского учета и годов образования задолженности по показателям в размере 100 000 рублей и более. При этом информация в разрезе дебиторов/кредиторов (показатели граф 5-8) не раскрывается.

Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773) (далее – Сведения ф. 0503773) формируются и представляются по деятельности с целевыми средствами (КВФО 5, 6), деятельности по государственному заданию (КВФО 4), приносящей доход деятельности (КВФО 2, 3).

Сведения ф. 0503773 формируются с учетом положений пункта 72 Инструкции № 33н.

Просим обратить внимание, что в графе 1 раздела 2 Сведений ф. 0503773 показатели отражаются в разрезе счетов 040130000, 040140000, 040150000, 040160000.

В разделе 3 «Изменения на забалансовых счетах» раскрывается информация об изменениях по забалансовым счетам, по которым изменяется показатель остатка на начало отчетного года вступительного баланса учреждения по сравнению с показателем остатка на конец предыдущего отчетного финансового года.

Форма «Таблица 4 (0503773) Дополнительная информация по коду причины 03» представляется по каждому виду финансового обеспечения (2, 3, 4, 5, 6, 7) в разрезе сумм изменений и следующих дополнительных причин:

03.1 – несвоевременное поступление первичных учетных документов;

03.2 – несвоевременное отражение фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета;

03.3 – ошибки в применении счетов бухгалтерского учета;

03.4 – ошибки, допущенные при отражении бухгалтерских записей на основании первичного учетного документа (за исключением ошибок в применении счетов бухгалтерского учета);

03.5 – иные причины. Раскрываются в разделе 4 «Анализ показателей отчетности учреждения» Пояснительной записки к Балансу учреждения (ф. 0503760).

Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779) (далее – Сведения ф. 0503779) содержат данные об остатках денежных средств на счетах и в кассе учреждения.

В Приложении раскрывается информация о наличии банковских счетов, открытых бюджетному (автономному) учреждению, в том числе при условии нулевых остатков денежных средств по ним на начало и на конец отчетного периода. В графе 1 по разделам 1 и 2 в Сведениях ф. 0503779 указываются номера банковских счетов и лицевых счетов, открытых учреждению (обособленному подразделению). В разделе 2 графа 1 отражается в структуре «XXXXXXXXXX00000000». Обращаем внимание на отражение в графе 1 раздела 1 по счетам 021003000 и 020123000 значения «00000000000000000000», за исключением итоговых строк.

Графа 1 раздела 3 не заполняется.

Информация об остатках средств на счетах, открытых в кредитных организациях, должна быть сверена с выписками банка по состоянию на отчетную дату.

При этом 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.

Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф. 0503295) (далее – Сведения ф. 0503295).

Сведения ф. 0503295 представляются с учетом положений пункта 74.1 Инструкции № 33н. Одновременно в текстовой части Пояснительной записки

(ф. 0503760) раскрывается информация о задолженности по исполнительным документам и правовом основании ее возникновения.

Дополнительно с формами сводной бухгалтерской отчетности представляется форма согласно Приложению № 1 «Сведения о некассовых операциях». **Данная форма представляется в виде прикрепленного файла к Отчету ф. 0503737.**

Также напоминаем, что перед отправкой, необходимо провести внутрیدокументный и междокументный контроль и проанализировать протокол проверки контрольных соотношений. При наличии допустимых отклонений необходимо в разделе 5 текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503760, ф. 0503160) отразить информацию о причинах возникновения данных отклонений.

Обращаем Ваше внимание, что за непредставление или представление с нарушением сроков бухгалтерской отчетности в соответствии со статьей 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях виновные должностные лица подлежат привлечению к административной ответственности.

Внимание! С 1 января 2023 г. большинство налогов уплачивается путем внесения ЕНП на единый налоговый счет (Федеральный закон от 14.07.2022 N 263-ФЗ). В настоящее время в программном комплексе Свод-Смарт в формах 0503169; 0503369; 0503769 предусмотрено применение счетов 303 14 «Расчеты по единому налоговому платежу» и 303 15 «Расчеты по единому страховому тарифу».

Приложение: на 1л. в 1 экз.

Заместитель главы администрации
Невьянского городского округа
по вопросам промышленности,
экономики и финансов - начальник
Финансового управления



А.М. Балашов