

**ДЕПАРТАМЕНТ ФИНАНСОВ
АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ**

445011, ГСП, Российская Федерация, Самарская область, г.Тольятти, площадь Свободы,4
Телефон/факс: (8482) 54-34-10, e-mail: depfin@tgl.ru

21.01.2025 № 2602-вн/4.1

Дополнительные критерии по раскрытию информации при составлении и представлении годовой бюджетной и годовой бухгалтерской отчетности главными администраторами бюджетных средств городского округа Тольятти за 2024 год

Руководителям
главных администраторов
бюджетных средств
городского округа Тольятти

В целях подготовки годовой отчетности об исполнении консолидированного бюджета и бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений городского округа Тольятти, департамент финансов администрации городского округа Тольятти направляет для использования в работе дополнительные критерии по раскрытию информации при составлении и представлении годовой бюджетной и годовой бухгалтерской отчетности главными администраторами бюджетных средств городского округа Тольятти за 2024 год.

Приложения:

- Дополнительные критерии по раскрытию информации при составлении и представлении годовой бюджетной и годовой бухгалтерской отчетности главными администраторами бюджетных средств городского округа Тольятти за 2024 год на 30 листах;
- Приложение № 1 на 1 листе;
- Приложение № 2 на 1 листе.

Руководитель департамента

Л.А. Миронова



ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат 0085077134VAA6CC957F2B34B4680423C0
Владелец **Миронова Лариса Александровна**
Действителен с 13.05.2024 по 06.08.2025

Харюткина Юлия Владимировна
543884

Дополнительные критерии по раскрытию информации при составлении и представлении годовой бюджетной и годовой бухгалтерской отчетности главными администраторами бюджетных средств городского округа Тольятти за 2024 год.

Составление и представление главными администраторами бюджетных средств городского округа Тольятти (далее – ГАБС) годовой бюджетной отчетности, а также бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 2024 год осуществляется 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 с учетом изменений, внесенных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.09.2024 № 141н (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 с учетом изменений, внесенных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.09.2024 № 143н (далее - Инструкция № 33н).

Раскрытие данных в бюджетной (бухгалтерской) отчетности осуществляется по действующей бюджетной классификации с учетом Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципов назначения, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 № 82н (далее – Приказ № 82н), кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов), утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.06.2023 № 80н (далее – Приказ № 80н), а также правил применения кодов классификации операций сектора государственного управления, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н (далее – Приказ № 209н), а также:

Таблицы соответствия видов расходов классификации расходов бюджетов и статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления, применяемой в 2024 году (Размещена на официальном сайте Минфина России в разделе «Деятельность/Бюджет/Бюджетная классификация Российской Федерации/Методический кабинет»),

Таблицы соответствия разделов (подразделов) и видов расходов классификации расходов бюджетов, применяемых при составлении и исполнении бюджетов субъектов Российской Федерации, начиная с бюджетов

Федерации от 10.06.2024 № 85н (далее - Приказ № 85н). При этом раскрытие в бюджетной (бухгалтерской) отчетности информации по таким фактам хозяйственной жизни осуществляется с учетом положений Приказа № 82н, Порядка № 209н, Приказа № 85н.

Годовая бюджетная (бухгалтерская) отчетность представляется ГАБС в департамент финансов администрации городского округа Тольятти (далее – департамент финансов) с учетом требований настоящего письма в электронном виде в ПК «WEB-Консолидация» с электронной подписью уполномоченных лиц и на бумажном носителе в сроки, установленные приказом департамента финансов от 28.12.2024 № 1060-пк/4.1 «О сроках представления годовой отчетности за 2024 год главными администраторами бюджетных средств городского округа Тольятти».

Работа по представлению и сдаче годовой бюджетной и годовой бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 2024 год будет осуществляться в дистанционном режиме. В связи с этим, просим обеспечить присутствие на рабочих местах специалистов, отвечающих за представление отчетности.

Департамент финансов уведомляет ГАБС о принятии, представленной ими отчетности, в течение пяти рабочих дней после получения от Министерства финансов Самарской области уведомления о принятии годовой консолидированной отчетности путем направления письма департамента финансов в адрес ГАБС.

Для обеспечения достоверности данных бюджетного учета и бюджетной отчетности необходимо проведение инвентаризации активов и обязательств в сроки и в порядке, установленными субъектом отчетности в рамках формирования его учетной политики.

В рамках инвентаризации обеспечивается также:

1) проведение выверки имеющихся правоустанавливающих документов на каждый земельный участок, находящийся в пользовании у субъекта отчетности и учитываемый им в составе непроизведенных активов, с данными бюджетного учета и с данными Единого государственного реестра недвижимости;

2) **органу, осуществляющему полномочия и функции учредителя (собственника) в отношении акций (долей) акционерных обществ, муниципальных унитарных предприятий (далее – МУП), проведение сверки данных бюджетного учета с данными соответствующих реестров акционеров обществ (выписки из реестров акционеров обществ).** При этом обращаем внимание, что в составе вложений на счетах 1 204 30 000 (1 215 30 000) акции, уставные фонды (вложения в них) акционерных обществ, МУП, по которым завершены ликвидационные мероприятия или осуществлена передача их в ведение иных муниципальных органов (организаций), отражению не подлежат.

3) синхронизация показателей бюджетного учета с данными государственных реестров и (или) информационных систем (например,

Единый государственный реестр юридических лиц, Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей).

4) синхронизация показателей бюджетного учета с данными государственной автоматизированной системы «Правосудие» (в целях инвентаризации объектов учета, возникающих на основании судебных решений), реестров акционеров обществ (в целях инвентаризации финансовых вложений).

Раскрытие данных об активах (в том числе объектах незавершенного строительства, вложениях в объекты недвижимого имущества), обязательствах, финансовых результатах, иных объектах бухгалтерского учета, в том числе учитываемых на забалансовых счетах Рабочего плана счетов, в годовой бюджетной отчетности осуществляется с учетом существенных событий после отчетной даты (пункт 2 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты», утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н (далее – СГС «События после отчетной даты»), к которым относятся в том числе:

1) завершение после отчетной даты процесса оформления государственной регистрации права собственности (права оперативного управления), который был инициирован в отчетном периоде;

2) актуализация (изменение) кадастровых оценок стоимости земельных участков по состоянию на 01.01.2025, информация об изменении которых с 01.01.2025 получена, в том числе, после отчетной даты. Актуализация (изменение) кадастровых оценок стоимости земельных участков осуществляется на основании данных Акта о кадастровой стоимости земель. В случае внесения изменений в сведения Единого государственного реестра недвижимости (далее – ЕГРН) о кадастровой стоимости земельных участков на основании судебных решений, актуализация (изменение) кадастровых оценок стоимости земельных участков подтверждается данными выписок из ЕГРН;

3) отражение результатов инвентаризации, проведенной на дату инвентаризации не позднее 01.01.2025;

4) корректировка данных бюджетного учета по результатам сверки показателей финансовых вложений с данными соответствующих реестров акционеров обществ, полученным после отчетной даты, но до срока представления отчетности.

В случае, если для соблюдения сроков представления бюджетной отчетности и (или) в связи с поздним поступлением первичных учетных документов (например, документов, подтверждающих государственную регистрацию прав на недвижимое имущество, документов, подтверждающих необходимость корректировки данных бюджетного учета о финансовых вложениях (акциях, долях участия), документов, подтверждающих изменение кадастровой стоимости земельного участка) информация о событии после

отчетной даты не используется при формировании балансовых показателей отчетности, информация об указанном событии и его оценке в денежном выражении подлежит раскрытию при представлении бюджетной отчетности в Таблице № 14 Раздела 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» (ф.0503160) в составе бюджетной отчетности получателя бюджетных средств без обобщения в консолидированной Пояснительной записки (ф. 0503160).

В случаях, предусмотренных учетной политикой субъекта учета, признание обязательств (денежных обязательств и кредиторской задолженности) по оплате произведенных (выполненных (оказанных) до 01.01.2025 поставок товаров, работ (услуг) на основании первичных учетных документов (актов приемки), подписанных в 2025 году до даты, установленной учетной политикой, осуществляется последним днем отчетного финансового года, с отражением кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2025 и раскрытием качественных характеристик таковой задолженности (текущая, краткосрочная (долгосрочная)).

Обращаем внимание, что при передаче имущества между правообладателями права оперативного управления (муниципальными учреждениями (муниципальными органами):

в случае, если на отчетную дату право оперативного управления у балансодержателя, передающего объект имущества (передающая сторона), прекращено в установленном порядке, а государственная регистрация права оперативного управления у нового правообладателя (принимающей стороны) на указанный объект проведена после 01.01.2025, но до срока представления последним в составе бюджетной отчетности годовой Справки (ф. 0503125) принимающей стороной такое событие признается существенным событием после отчетной даты, с раскрытием информации о таком объекте имущества в отчетности 2024 года на соответствующем счете аналитического учета счета 1 101 10 000 «Основные средства - недвижимое имущество учреждения»;

в случае, если на отчетную дату право оперативного управления у передающей стороны прекращено в установленном порядке, а государственная регистрация права оперативного управления у принимающей стороны на указанный объект не осуществлена до срока представления в составе бюджетной отчетности Справки (ф.0503125), отражение принимающей стороной указанного объекта имущества на соответствующем счете аналитического учета счета 1 101 10 000 «Основные средства - недвижимое имущество учреждения» не осуществляется.

При составлении отдельных форм отчетности за 2024 год необходимо обратить внимание на следующее.

Форма 0503125

Справка по консолидируемым расчетам (далее – Справка ф.0503125) в департамент финансов представляется ГАБС только после сверки

взаимосвязанных показателей Справки с другими участниками консолидируемых расчетов.

Наличие невыясненных поступлений в части межбюджетных расчетов в Справке не допускается.

Показатели, сформированные при отражении объектов аренды на льготных условиях в целях формирования Справки (ф. 0503125) к взаимосвязанным показателям по консолидируемым расчетам не относятся, и в Справку не включаются.

При этом следует учитывать, что:

- в Справках (ф. 0503125) по коду счета 1 205 51 561 (661),
1 205 61 561 (661) - начисление (уменьшение начислений) дебиторской задолженности по доходам будущих периодов от целевых межбюджетных трансфертов (в корреспонденции со счетами 1 401 41 151, 1 401 49 151, 1 401 41 161, 1 401 49 161);

- в Справках (ф. 0503125) по коду счета 1 205 51 561,
1 205 61 561 - начисление кредиторской задолженности по возврату излишне перечисленных и не возвращенных в течение 2024 года целевых межбюджетных трансфертов (в корреспонденции с кредитом счета 1 303 05 731);

- в Справках (ф. 0503125) по коду счета 1 303 05 731 (831) - начисление возвратов неиспользованных остатков целевых межбюджетных трансфертов, а также подтверждение потребности по таким возвратам (в корреспонденции со счетами 1 401 41 151, 1 401 49 151, 1 401 41 161, 1 401 49 161).

Показатели начисления доходов отчетного финансового года в обязательном порядке должны быть выверены с главным распорядителем средств областного бюджета, предоставившим межбюджетный трансферт.

Показатели по счетам 1 401 10 191, 1 401 10 195, 1 401 10 189 отражаются с учетом положений пункта Приказа № 82н по соответствующим детализированным кодам видов доходов 2 07 100X0 XX 0000 19X «Прочие безвозмездные неденежные поступления в бюджеты бюджетной системы РФ».

Показатели графы 6 «Номер счета бюджетного учета» Справки (ф. 0503125) по коду счета, 1 401 20 241, 1 401 20 281, 1 401 20 251, 1 401 20 254, формируемые в соответствии с абзацем 12 пункта 23 Инструкции № 191н, формируются с **отражением в разрядах с 5 по 14 номера счета нулей**, в разрядах с 15 по 17 соответствующего элемента вида расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования» (804, 806).

В случае отсутствия в Приказе № 80н кодов классификации доходов бюджетов для начисления возвратов межбюджетных трансфертов, подлежащих перечислению в 2025 году, в Справке (ф. 0503125) по коду счета 1 205 51 000, 1 205 61 000, 1 303 05 000, по счету 1 303 05 731 отражается код классификации доходов бюджетов согласно Приказу № 85н.

Справки (ф. 0503125) по счетам **140110191, 140110195, 140120251, 140120254** в части движения нефинансовых активов, будут считаться принятыми только при наличии **Актов сверки полученного и переданного имущества**. В Актах сверки должна быть отражена не только первоначальная (балансовая) стоимость объектов учета, но и сумма начисленной амортизации, сумма обесценения.

Форма 0503130.

Представление Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) (далее – Баланс ф. 0503130), осуществляется с учетом следующих положений.

Наличие остатков по счету 1 201 11 000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» в Балансе (ф.0503130) является недопустимым.

Показатели Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф.0503130) формируются в соответствии с Инструкцией № 191н и по показателям, предусмотренным формой (дополнительной детализации показателей не требуется).

Форма 0503110.

Представление ГАБС Справки (ф. 0503110) осуществляется с учетом следующих положений:

По счету 1 401 10 000 «Доходы текущего финансового года» отражаются показатели с указанием в графе 1 номеров соответствующих счетов аналитического учета, содержащих в 1 - 17 разрядах номера счета коды вида дохода, группы, подгруппы, статьи источников финансирования дефицита бюджета (детализированный код) и коды подвида доходов, вида источников финансирования дефицита бюджета в структуре 0000xxx, где xxx – аналитическая группа подвида доходов бюджетов, аналитическая группа вида источников финансирования дефицитов бюджетов.

По счету 1 401 20 000 «Расходы текущего финансового года» отражаются показатели с указанием в графе 1 номеров соответствующих счетов аналитического учета, содержащих в 1 – 17 разрядах номера счета коды соответствующих раздела, подраздела расходов и вида расходов, код целевой статьи отражается со значением «0000000000».

Кроме того, при формировании показателей по счетам аналитического учета счетов 1 401 10 100 «Доходы экономического субъекта», 1 401 20 000 «Расходы текущего финансового года» следует обратить внимание на соответствие отраженных в бухгалтерском учете операций положениям письма Минфина России от 27.09.2022 № 02-07-07/93188 «О порядке отражения в бухгалтерском учете безвозмездных неденежных поступлений и передач».

Обращаем внимание на недопустимость списания расходов формирующих стоимость нефинансовых активов.

Вместе с тем, допускается с учетом положений Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н, с учетом особенностей отражения неденежных безвозмездных поступлений (передач), отражение в графе 1 Справки (ф. 0503110) номеров соответствующих счетов аналитического учета счета 1 401 00 000 «Финансовый результат экономического субъекта», содержащих в отдельных разрядах номера счета (с 1 по 17 разряд) «нули» (по отдельным составным частям кодов бюджетной классификации).

В показатели Справки (ф. 0503110) к Балансу (ф. 0503130) включаются показатели по счету бюджетного учета 1 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами» с обеспечением их соответствия идентичным показателям, отраженным в Справке по консолидируемым расчетам (ф. 0503125 по коду счета 0 304 06 000).

В графе 1 раздела 3 Справки (ф. 0503110) к Балансу (ф. 0503130) отражаются показатели номеров соответствующих счетов аналитического учета счета 1 401 10 13X, содержащих в 1 - 17 разрядах номера счета коды вида дохода и коды подвида доходов в структуре 0000XXX, где XXX - аналитическая группа подвида доходов бюджетов (X XX XXXXX XX 0000 XXX).

Отражение показателей по номерам счетов аналитического учета счета 1 401 10 100 «Доходы экономического субъекта», содержащим в 1 – 17 разрядах номера счета с 4 – 20 разряды группировочных (не детализированных) КБК допускается по отдельным операциям, в частности:

а) по номеру счета 1 11 09000 00 0000 000 1 401 10 172 - при раскрытии информации о сформированном (скорректированном) Учредителем размере участия публично-правового образования (собственника имущества) в государственном учреждении;

б) кредиту (дебету) номера счета 1 17 00000 00 0000 000 1 401 10 176 - при раскрытии информации об изменении кадастровой стоимости земельных участков, ранее принятых к бюджетному учету, иных операциях, отражающих финансовый результат от оценки финансовых, в том числе валютных монетарных, активов и обязательств, и нефинансовых активов, за исключением операций по переоценке активов и обязательств, для которых Таблицей соответствия кодов доходов и КОСГУ предусмотрены соответствующие увязки;

в) по кредиту номера счета 1 17 00000 00 0000 000 1 401 10 199 - при раскрытии информации о принятии на учет активов по результатам инвентаризации, а также, в частности, при принятии на учет земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, вовлеченных в хозяйственный оборот посредством предоставления их в аренду, материальных запасов (материалов, комплектующих, запасных частей, ветоши, дров, макулатуры, металлолома, асфальтовой крошки), остающихся в распоряжении учреждения для хозяйственных нужд по

результатам проведения ремонтных работ, оприходовании приплода, полученного от животных не классифицируемых в качестве биологических активов;

г) по счету 1 11 09000 00 0000 120 1 401 10 172 - при раскрытии информации об уменьшении объема финансовых вложений (в том числе в уставные фонды государственных унитарных предприятий) согласно регистрационным (уставным) документам;

д) по счетам 1 11 00000 00 0000 000 1 401 10 121,

1 11 00000 00 0000 000 1 401 10 122,

1 11 00000 00 0000 000 1 401 10 123 - при раскрытии информации о признанных ссудодателем доходов текущего финансового года от предоставления права пользования активом – соответственно по объектам учета операционной аренды на льготных условиях, неоперационной (финансовой) аренды на льготных условиях, произведенными активами по договорам безвозмездного пользования;

е) по счету 1 14 00000 00 0000 000 1 401 10 172 – при раскрытии информации по операциям по обособлению (реклассификации, разукomплектации) объектов нефинансовых активов, являющихся инвентарным (групповым инвентарным) объектом учета, с одновременным принятием полученных в результате обособления (реклассификации, разукomплектации) новых объектов учета (операций между аналитическими группами синтетического учета и (или) аналитическими видами синтетического учета имущества), оприходованию материальных запасов, остающихся в распоряжении учреждения при ликвидации объектов основных средств, принятию к бюджетному учету возвращенных (сданных) работниками (сотрудниками) материальных запасов, ранее переданных им в личное пользование для выполнения служебных (должностных) обязанностей, восстановлению объектов основных средств на балансовом учете на основании решения уполномоченного органа о прекращении их эксплуатации и безвозмездной передаче иному правообладателю с забалансового учета.

Кроме того, при отражении показателей по номерам счетов аналитического учета счета 1 401 10 100 «Доходы экономического субъекта» в Справке (ф. 0503110) следует обратить внимание на соответствие отраженных в бухгалтерском учете операций положениям письма Минфина России от 27.09.2022 № 02-07-07/93188 «О порядке отражения в бухгалтерском учете безвозмездных неденежных поступлений и передач».

Признанные ссудополучателем доходы текущего финансового года от предоставления права пользования активом - объектом учета операционной аренды на льготных условиях по договорам безвозмездного пользования отражаются в Справке (ф. 0503110) по соответствующему номеру счета с указанием в первых 1 - 17 знаках номера счета кода доходов (составной части кода доходов) с учетом положений пункта 14 Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципов назначения, утвержденного Приказом № 82н –

2 07 100X0 XX 0000 19X «Прочие безвозмездные неденежные поступления в бюджеты»;

е) по счетам 1 11 00000 00 0000 000 1 401 10 121,

1 11 00000 00 0000 000 1 401 10 122,

1 11 00000 00 0000 000 1 401 10 123 - при раскрытии информации о признанных ссудодателем доходов текущего финансового года от предоставления права пользования активом на льготных условиях.

При этом отражение в Справке (ф. 0503110) дохода текущего финансового года от поступлений средств муниципального задания от бюджетных (автономных) учреждений в случаях исполнения последними решений органов муниципального контроля осуществляется по номеру счета 2 03 0X099 XX 0000 150 1 401 10 153 «Доходы от поступлений текущего характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от бюджетных и автономных учреждений».

По соответствующим счетам аналитического учета счета 1 401 20 000 «Расходы текущего финансового года» в графе 1 раздела 1 «Бюджетная деятельность» Справки (ф. 0503110) отражаются номера счетов, с указанием в 1 – 17 разрядах номера счета 4 – 20 разрядов КБК по расходам с учетом особенностей, установленных пунктом 2 Инструкции № 162н.

Отражение показателей по номерам счетов аналитического учета счета 1 401 20 000 «Расходы текущего финансового года», содержащим в 5 – 17 разрядах номера счета нулевые значения, допускается в случаях, предусмотренных Инструкцией № 162н, а также при отражении:

- при предоставлении (получении) права пользования активом на льготных условиях:

ссудополучателем расходов по амортизации права пользования активом, принятым к учету в качестве объектов аренды на льготных условиях (XX XX 00000 00000 000 1 401 20 224);

ссудодателем расходов текущего финансового года по предоставлению права пользования активом на льготных условиях (XX XX 00000 00000 000 1 401 20 24X, XX XX 00000 00000 000 1 401 20 25X);

- при отражении операций по списанию израсходованных материальных запасов согласно положениям федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256н, если иное не предусмотрено целевым назначением имущества и (или) средств, являющихся источником финансового обеспечения приобретаемого имущества.

Кроме того, при отражении показателей по номерам счетов аналитического учета счета 1 401 20 000 «Расходы текущего финансового года» следует обратить внимание на соответствие отраженных в бухгалтерском учете операций положениям письма Минфина России от 27.09.2022 № 02-07-07/93188 «О порядке отражения в бухгалтерском учете безвозмездных неденежных поступлений и передач».

Дополнительно к Справке (ф. 0503110) представляется расшифровка отдельных показателей ф.0503110_Р, сумма которых превышает 140 млн. рублей.

Дополнительно в разделе 4 Пояснительной записки (ф. 0503160) раскрывается информация по движению нефинансовых активов в виде таблицы (**Приложение 1**).

Отмечаем, что показатели Справки (ф. 0503110) по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджетов должны быть выверены с соответствующими показателями Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121).

Форма 0503121.

Отчет ф. 0503121 должен содержать данные о финансовых результатах по бюджетной деятельности, без учета результата заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года.

Форма 0503123.

Отчет о движении денежных средств содержит показатели в структуре подстатей КОСГУ с формированием итоговых показателей групп доходов и расходов в структуре статей КОСГУ согласно приказу № 209н. Операции по движению денежных средств между счетами, а также между счетами и кассой учреждения при формировании показателей отчета не учитываются.

При подготовке годовой отчетности за 2024 год в Пояснительной записке подлежит раскрытию информация о количестве учреждений по состоянию на 01.01.2025 в разрезе видов (казенные (включая органы власти), бюджетные, автономные, унитарные) и информацию об их количественном изменении в 2024 году.

Кроме того, в текстовой части раздела 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф.0503160), формируемой ГАБС раскрывается существенная, по их мнению, информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая показатели бухгалтерской отчетности за отчетный период.

Обращаем особое внимание на необходимость раскрытия информации в текстовой части пояснительной записки по всем отклонениям, отраженным в протоколах контроля форм бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

В составе отчетности за 2024 год ГАБС представляются формы отчетности по реализации национальных проектов (программ), а также комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов) **Отчет ф. 0503127-НП, Отчет ф. 0503128-НП, Отчет ф. 0503738-НП**, идентичные представленным за декабрь 2024 года, либо уточненные с указанием причин корректировок в Пояснительной записке ф. 0503160.

Форма 0503168.

В Сведениях о движении нефинансовых активов ф.0503368 отражаются данные о движении нефинансовых активов по соответствующим кодам счетов бюджетного учета по бюджетной деятельности, с учетом исключения взаимосвязанных расчетов.

Показатели по графам «Поступление» и «Выбытие» отражаются в соответствии с дебетовыми (поступление) или кредитовыми (выбытие) оборотами по счетам учета.

Форма 0503169.

При формировании Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности ф.0503169 (далее - Сведения ф.0503169) в графе 1 указываются **номера счетов с отражением в 1 – 17 разрядах номера счета единых кодов бюджетной классификации Российской Федерации**, а также кодов национальных проектов, кодов направлений расходов, по которым раскрываются показатели дебиторской и кредиторской задолженности.

Обращаем внимание на необходимость применения корректных кодов счетов бюджетного учета в увязке с бюджетной классификацией и КОСГУ.

В текстовой части раздела 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки ф. 0503160 раскрываются причины возникновения просроченной дебиторской, кредиторской задолженности по суммам 10 млн. рублей и более (по одному контракту и одному контрагенту), причины образования существенных остатков дебиторской и кредиторской задолженности, а также причины изменения показателей просроченной дебиторской, кредиторской задолженности на начало отчетного года (причины исправления ошибок прошлых лет по показателям просроченной дебиторской, кредиторской задолженности).

Показатели по счетам 1 302 75 000 «Расчеты по приобретению иных финансовых активов» подлежат раскрытию по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета с учетом положений пунктов 68 и 68.1 Приказа № 82н.

По счету 1 401 4X0 000 «Доходы будущих периодов», на котором отражается информация по объектам аренды на льготных условиях в части доходов будущих периодов по безвозмездному пользованию имуществом, номер счета отражается аналогично порядку, предусмотренному в настоящем письме для номера счета 1 401 10 1XX.

В течение финансового года задолженность, подлежащая урегулированию (дебетовый остаток по возврату ранее предоставленного авансового платежа), отраженная по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам», в случае, если поставка товаров, выполнение работ и услуг не предполагаются, инициировано расторжение контракта (договора) с требованием о возврате ранее предоставленного аванса, переносится на соответствующие счета аналитического учета счета 0 209 30 000 «Расчеты по компенсации затрат» (0

209 34 000, 0 209 36 000). При этом задолженность по возврату авансов 2024 года, отраженная в 2024 году на счете КРБ 1 209 34 000 и неисполненная на конец отчетного периода, переносится последним рабочим днем отчетного периода на счет КДБ 1 209 36 000 и отражается в Сведениях ф. 0503169.

Показатели изменений расчетов по восстановлению расходов бюджета отчетного периода (2024 года), сформированные по соответствующим счетам аналитического учета счета КРБ 1 209 34 000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат», содержащим в 1 – 17 разрядах номера счета 4 – 20 разряды соответствующих кодов классификации расходов бюджета, отражаются: в части увеличения – в графе 5 Сведений ф. 0503169; уменьшения – в графе 7 Сведений ф. 0503169. При этом в графах 2 – 4 (на 1 января 2024 года) и в графах 9 – 11 (на 1 января 2025 года) Сведений ф. 0503169 отражаются нули.

Показатели дебиторской задолженности по восстановлению (компенсации) затрат, отраженные по счетам КДБ 1 209 34 000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» отражаются в Сведениях ф. 0503169 по дебиторской задолженности на общих основаниях.

В случае, если возмещение произведенных получателем бюджетных средств в 2024 году расходов в части пособий на погребение и оплаты дополнительных выходных по уходу за детьми-инвалидами не поступило от Фонда пенсионного и социального страхования РФ в 2024 году, указанная дебиторская задолженность, образованная на 01.01.2025 по счету КРБ 0 209 34 000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат», подлежит отражению последним рабочим днем отчетного года по счету КДБ 0 209 36 000 «Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет» как подлежащая возмещению в 2025 году и последующему зачислению в доход бюджета.

Расчеты по возмещению Фондом пенсионного и социального страхования РФ расходов 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, доходы от которых отражаются по подстатье КОСГУ 139 «Доходы от возмещений Фондом социального страхования Российской Федерации расходов», подлежат раскрытию в Сведениях ф. 0503169 по счету 0 209 39 000 «Расчеты по доходам бюджета от возмещений государственным внебюджетным фондом расходов страхователей».

Кредиторская задолженность, числящаяся на соответствующих счетах аналитического учета счетов 0 205 11 000 «Расчеты с плательщиками налогов», 0 205 20 000 «Расчеты по доходам от собственности», 0 205 30 000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат», 0 205 40 000 «Расчеты по суммам штрафов, пеней, неустоек, возмещений ущерба», которая может быть погашена (возвращена) только по обращению кредитора (далее – задолженность, имеющая заявительный характер,

задолженность заявительного характера), является не просроченной, а краткосрочной (текущей) задолженностью.

Характер кредиторской задолженности, числящейся на соответствующих счетах аналитического учета 0 205 80 000 «Расчеты по прочим доходам», определяется в соответствии с условиями расчетов.

Кредиторская задолженность, числящаяся на соответствующих счетах аналитического учета счетов 0 205 81 000 «Расчеты по невыясненным поступлениям», отражается как непросроченная краткосрочная задолженность.

Кредиторская задолженность, числящаяся на счетах 0 205 70 000 «Расчеты по доходам от операций с активами», отражается в составе просроченной задолженности только при нарушении условий реализации нефинансовых активов.

Дебиторская задолженность, отраженная на счетах аналитического учета счетов 0 209 70 000 «Расчеты по ущербу нефинансовым активам», отражается в составе просроченной задолженности, если виновным лицом, по которому числится задолженность, нарушен установленный срок погашения задолженности. Дебиторская задолженность, отраженная на счетах аналитического учета счетов 0 209 70 000 «Расчеты по ущербу нефинансовым активам», по которой не установлено виновное лицо, либо срок погашения (оплаты) задолженности не установлен (не определен), не является просроченной задолженностью.

Дебиторская задолженность подотчетных лиц по возвратам предоставленных им средств, отраженная по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» отражается в составе просроченной задолженности в случае нарушения подотчетным лицом сроков возврата средств в соответствии с порядком, установленным субъектом учета.

Кредиторская задолженность субъекта учета перед подотчетными лицами, отраженная по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» отражается в составе просроченной задолженности в случае нарушения субъектом учета сроков перечисления (выдачи) средств подотчетному лицу в соответствии с порядком, установленным субъектом учета. Кредиторская задолженность перед подотчетным лицом заявительного характера к просроченной задолженности не относится.

В случае, если по результатам инвентаризации на 01.01.2025 года на счетах аналитического учета счета 0 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» выявлена задолженность (дебетовый остаток) подотчетного лица, с которым отношения прекращены (не является сотрудником субъекта учета), такая задолженность, соответствующая критериям актива (подлежащая урегулированию), подлежит переносу на счет КДБ 0 209 36 000, с отражением в Сведениях ф. 0503169 в составе просроченной задолженности.

С учетом пункта 78 Инструкции № 162н и положений письма Минфина

России от 04.02.2020 № 02-06-07/6939 показатели по счетам 1 401 40 000 «Доходы будущих периодов» по группе, подгруппе доходов бюджетов 2 18 «Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет» не допускаются в отношении возвратов субсидий бюджетными, автономными учреждениями, а также возвратов субсидий, грантов в форме субсидий от организаций и физических лиц.

Отражение в Сведениях ф. 0503169 дебиторской задолженности по расходам, отражаемой по счету 120600000 «Расчеты по выданным авансам» по кодам видов расходов 631 «Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат», 811 «Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг», допускается только при наличии в соглашениях условий по достижению установленных результатов, связанных с перечисленными в качестве возмещения затрат и (или) недополученных ранее доходов суммами, при невыполнении которых передаваемые активы должны быть возвращены полностью или частично передающей стороне.

Показатели по счету 1 302 13 000 «Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда» на 01.01.2025 не допускаются.

Показатели доходов будущих периодов (на плановый период 2025 – 2026 гг.), начисленные на основании соглашений о предоставлении в 2024 – 2026 гг. межбюджетных трансфертов, отражаются в Сведениях ф. 0503169 с учетом их уточнений (при необходимости) по заключенным в декабре 2024 года соглашениям о предоставлении в 2025 – 2027 гг. межбюджетных трансфертов.

Форма 0503171.

В Сведениях о финансовых вложениях (ф. 0503171) (далее - Сведения (ф. 0503171) ГАБС раскрывается информация обо всех финансовых вложениях, числящихся на 1 января 2025 года на счетах 1 204 00 000 «Финансовые вложения» (с указанием в 1 - 17 разрядах номеров счетов нулей) и на счетах 1 215 00 000 «Вложения в финансовые активы» (с указанием в 1 - 4 разрядах номера счета - кода раздела, подраздела расходов бюджетов, в 5-17 разрядах - нулей (например, XX XX 00000 00000 000 1 215 XX 000)).

Показатель по счету 1 204 33 000 «Участие в государственных (муниципальных) учреждениях», отраженный на 1 января 2025 года, должен быть идентичен показателю по счету 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем», отраженному по строке 480 графы 10 сводного Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730).

По счетам 1 204 31 000 и 1 204 32 000, 1 215 31 000 и 1 215 32 000, сумма остатков по которым составила 140 млн. руб. и более, в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) приводится расшифровка указанных

вложений в разрезе каждой организации-эмитента, в которую бюджетом осуществлены вложения, с указанием наименования организации, ее ИНН, суммы вложений.

Форма 0503172.

При формировании Сведений о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172) (далее – Сведения ф. 0503172) в графе 1 «Номер (код) счета бюджетного учета» разделов 1 «Предоставленные бюджетные кредиты», 2 «Сведения о суммах государственного (муниципального) долга» указываются **коды счетов бюджетного учета.**

В разделах 1 и 2 Сведений (ф. 0503172) раскрывается информация о расчетах, как в части основного долга, так и в части незавершенных расчетов по начисленным процентам и штрафам(пеням).

Форма 0503173.

Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503373) (далее - Сведения (ф. 0503173) формируются с учетом следующих особенностей.

Дополнительные разъяснения по формированию Сведений (ф. 0503173) приведены в письмах Министерства финансов РФ от 30.07.2023 № 02-06-07/71391 и от 30.12.2021 № 02-06-07/108267.

В текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) подлежит раскрытию информация о причинах изменения валюты баланса, исходя из принципа существенности.

В разделе 3 «Изменения на забалансовых счетах» подлежит отражению информация о суммах изменений показателей вступительного баланса по наличию имущества и обязательств, отраженных на забалансовых счетах, по соответствующим кодам причин.

Форма 0503175.

Формирование показателей раздела 1, 2 Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (далее - Сведения ф. 0503175) осуществляется в части показателей граф 11, 12 раздела 1 "Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам" Отчета ф. 0503128 по обязательствам (денежным обязательствам), сумма неисполнения которых превышает 100 тыс. руб. по одному контракту, по одному контрагенту с обязательным заполнением граф 3-8. Обязательства (денежные обязательства), сумма неисполнения которых не превышает 100 тыс. руб. по одному контракту, по одному контрагенту, отражаются в общей сумме по соответствующим номерам счетов бюджетного учета без детализации по дате (месяц, год) обязательств, контрагентам и причинам неисполнения (графы 3 - 8 не заполняются). Показатели Сведений ф. 0503175 подлежат сверке с соответствующими показателями Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128)

В **Сведениях (ф. 0503190)** раскрывается информация об имеющихся на начало года и на отчетную дату вложениях в объекты недвижимого имущества (объектах незавершенного строительства), а также об осуществленных в

отчетном периоде капитальных вложениях, учтенных на счетах бюджетного учета 1 106 11 000 «Вложения в основные средства – недвижимое имущество учреждения», 1 106 51 000 «Вложения в недвижимое имущество государственной (муниципальной) казны», 110691000 «Вложения в недвижимое имущество концедента».

Обособление каких-либо расходов, формирующих капитальные вложения (например, процентов по кредиту), отдельными строками в Сведениях (ф. 0503190) не предусмотрено.

В графе 1 указывается наименование объекта в соответствии с положениями абзаца шестого пункта 173.1 Инструкции № 191н, которые предусматривают указание также полного адреса объекта (например, «Тепловые сети, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Магистральная, д.8»).

Графа 2 «ИНН учреждения» обязательна к заполнению по всем объектам ОНС.

При отсутствии кода объекта капитальных вложений, содержащегося в документе, устанавливающим распределение предусмотренных законом (решением) о бюджете бюджетных ассигнований на реализацию инвестиционных проектов строительства, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения объектов капитального строительства и (или) на приобретение объектов недвижимого имущества и (или) осуществление иных капитальных вложений (кода объекта капитального строительства (код ОКС), в графе 3 Сведений (ф. 0503190) отражаются нули.

При наличии по объекту незавершенного строительства, сформированного в рамках реализации инвестиционного проекта, нескольких кадастровых номеров объектов недвижимости и при отсутствии возможности разделения их по сметной стоимости строительства на отдельные объекты незавершенного строительства, в графе 4 «Кадастровый номер объекта недвижимости» Сведений (ф. 0503190) по такому объекту незавершенного строительства отражается кадастровый номер наиболее значимого для реализации инвестиционного проекта объекта недвижимости.

В случае отсутствия кадастрового номера в графе 4 «Кадастровый номер объекта недвижимости» Сведений (ф. 0503190) отражается значение «88:88:888888:8888888888».

По объектам капитальных вложений, учтенных на счете 110611000 «Вложения в основные средства – недвижимое имущество учреждения», по которым числятся остатки по графе 17 «Фактические (по счету 1 106 X1 000) на начало года» Сведений (ф. 0503190) за 2024 год, показатели в графе 1 «Наименование показателя», графе 2 «ИНН учреждения», графе 5 «Учетный номер объекта на отчетную дату» и графе 6 «Учетный номер объекта до поступления» должны быть идентичными соответствующим показателям Сведений (ф. 0503190) за предыдущий отчетный период (за исключением реорганизационных мероприятий субъектов отчетности). **За исключением случаев, когда в отчетности за 2024 год исправляются ошибки прошлых**

лет или вносятся данные, отсутствующие в отчетности за 2023 год в связи с изменениями в Инструкцию № 191н.

Отражение данных о вложениях в один объект капитального строительства у разных балансодержателей является недопустимым, за исключением случаев передачи (получения) объектов.

При составлении Сведений (ф. 0503190) необходимо указывать актуальные статусы объектов.

Графа 13 «Дата начала реализации» обязательна к заполнению.

Обращаем внимание на необходимость проведения тщательного анализа протокола контроля данной формы отчетности перед отправкой отчета на проверку в департамент финансов.

Капитальные вложения, с даты начала формирования которых истекло более 10 лет (сформированные до 2014 года), требуют детального анализа, с обособленным раскрытием в текстовых пояснениях к Сведениям (ф. 0503190) информации о предполагаемых сроках завершения капитальных вложений и (или) иных мерах по завершению бюджетных инвестиций.

Обращаем внимание, что Сведения (ф. 0503190) подписываются главным бухгалтером или иными должностными лицами, на которые возложена обязанность по ведению бюджетного учета и (или) составлению бюджетной отчетности, в части финансовых показателей, сформированных на основании данных бюджетного учета (данных регистров бюджетного учета), либо при формировании консолидированной бюджетной отчетности в части данных, сформированных путем обобщения показателей бюджетной отчетности, используемой при консолидации.

Принимая во внимание, что большинство показателей, раскрываемых в Сведениях (ф. 0503190), сформированы на основании аналитической (управленческой) информации, не содержащейся в регистрах бюджетного учета, подпись лица, ответственного за формирование аналитической (управленческой) информации и предоставившего указанные данные в целях составления бюджетной отчетности, в Сведениях (ф. 0503190) является обязательной. В случае если аналитическую (управленческую) информацию предоставляют несколько ответственных лиц (например, из разных структурных подразделений), в поле «Ответственное лицо за реализацию инвестиционного проекта» Сведений (ф. 0503190) проставляется подпись руководителя субъекта отчетности, либо уполномоченного им лица из числа лиц, ответственных за предоставление информации в целях составления бюджетной отчетности.

Формы 0503324, 0503324_ OBL.

Дополнительно к сводным формам бюджетной отчетности представляется Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета субъектами РФ, муниципальными образованиями и территориальным государственным внебюджетным фондом ф.0503324 и Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из бюджета субъекта

РФ муниципальными образованиями и территориальным государственным внебюджетным фондом (ф. 0503324_OBL).

При формировании раздела 3 «Анализ причин образования остатков целевых средств» показатели заполняются в следующем порядке.

В указанном разделе подлежит отражению информация об остатках целевых средств, сумма которых превышает 5% от суммы целевых средств, предоставленных в отчетном периоде (графа «Поступило из федерального бюджета» раздела 1 «Движение целевых средств»).

В графе «Код главы по БК» указывается код главного администратора межбюджетных трансфертов.

В графе «Код целевой статьи расходов по БК» указывается код целевой статьи классификации расходов областного бюджета, по которой на отчетную дату образовался остаток целевых средств в формате 00000XXXXX.

В графе «Остаток на конец отчетного периода» указывается сумма остатка целевых средств, неиспользованных на отчетную дату в привязке к причине его образования.

В графе «Код причины образования остатка средств» указывается код причины образования остатка, а именно:

01 – «отсутствие (длительность принятия) федеральных нормативных правовых актов»;

02 - «отсутствие (длительность принятия) региональных нормативных правовых актов»;

03 – «длительность проведения конкурсных процедур и заключения соглашений»;

04 - «не исполнение условий соглашений, в том числе в части выполнения обязательств по выделению средств из бюджетов»;

05 – «не исполнение (ненадлежащее исполнение) поставщиками условий заключенных государственных контрактов»;

06 – «уменьшение фактической численности получателей средств по сравнению с запланированной»;

07 – «экономия, сложившаяся в результате оптимизации цены поставки товаров, выполнения работ (оказания услуг) по итогам проведения конкурсных процедур»;

08 – «прочие причины, не отнесенные к причинам 01 – 07».

Причины образования остатков целевых межбюджетных трансфертов и меры по их минимизации подробно описываются в Пояснительной записке.

Все формы консолидированной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, представленные в ПК «WEB-Консолидация» должны быть подписаны руководителем и главным бухгалтером (лицом, уполномоченным на подписание консолидированной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений).

В случае если показатели формы консолидированной бухгалтерской отчетности не имеют числового значения, формы должны быть переведены в состояние «На проверке». Статус таких форм имеет значение «показатели отсутствуют».

Особенности составления и представления консолидированной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений

Одновременно с представлением отчетности об исполнении соответствующего бюджета за 2024 год, ГАБС представляют консолидированную бухгалтерскую отчетность бюджетных и автономных учреждений, составленную в порядке, предусмотренном приказом Министерства финансов Российской Федерации № 33н от 25.03.2011 «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» **(в редакции приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.09.2024 № 143н)** (далее – Инструкция № 33н).

Формирование муниципальными бюджетными и автономными учреждениями годовой бухгалтерской отчетности осуществляется на основании данных бухгалтерского учета, сформированных в соответствии с положениями федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов, Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н, Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н, в соответствии с положениями Инструкции 33н.

Индивидуальная бухгалтерская отчетность муниципальных бюджетных, автономных учреждений формируется в полном объеме, предусмотренном Инструкцией № 33н.

В состав консолидированной бухгалтерской отчетности, представляемой в департамент финансов, включаются:

Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета (ф. 0503710) (далее – Справка ф.0503710);

Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) (далее - Баланс ф. 0503730);

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

Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738) (далее - Отчет ф.0503738);

Отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723) (далее - Отчет ф. 0503723);

Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721) (далее - Отчет ф. 0503721);

Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725) (далее - Справка ф. 0503725);

Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760) (далее - Пояснительная записка ф. 0503760).

Формирование **Баланса ф. 0503730** и **Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах** следует осуществлять с учетом следующих особенностей.

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 к Балансу ф. 0503730 учреждения.

В случае, когда до представления отчетности учреждением указанные расчеты не завершены, в пояснениях раскрывается информация о планируемых мероприятиях (сроках и суммах) по завершению расчетов.

До представления консолидированной бухгалтерской отчетности учредитель обеспечивает сверку (сопоставимость) данных, отраженных подведомственными ему учреждениями на счете 0 210 06 000, с показателем счета 1 204 33 000.

Сводные **Справки ф. 0503725** составляются и представляются только при изменении состава получателей бюджетных средств по счетам 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами» (2 304 06 000, 4 304 06 000, 5 304 06 000, 6 304 06 000) в части бухгалтерских операций по изменению в течение финансового года типа казенного учреждения на бюджетное или автономное, или при изменении типа бюджетного или автономного учреждения на казенное учреждение.

При этом графа 2 сводной Справки ф. 0503725 по счету 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами» не заполняется.

Показатели сводной Справки ф. 0503725 по соответствующим аналитическим счетам счета 0 304 06 000 сверяются с идентичными показателями Справки ф. 0503125 по счету 1 304 06 000, представленной ГАБС в составе бюджетной отчетности.

При формировании **Справки ф. 0503710** в графе 1 по счетам доходов и расходов отражаются показатели номеров соответствующих счетов, содержащих в 1 – 4 разрядах номера счета код раздела, подраздела расходов, в 5 – 14 разрядах – нули, в 15 – 17 разрядах – код аналитической группы подвида доходов, код вида расходов.

В Справке ф.0503710 показатели корректировки расчетов с учредителем отражаются по номеру счета Х 401 10 172 (в корреспонденции со счетом 0 210 06 000) **с указанием нулей в разрядах с 1 по 17.**

При отражении в Справке ф.0503710 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.**

Показатели, отраженные в Справке ф. 0503710 по соответствующим счетам аналитического учета счетов 0 401 10 173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами», 0 401 20 273 «Чрезвычайные расходы по операциям с активами», подлежат раскрытию в текстовой части раздела 4 Пояснительной записки ф. 0503760 по корреспондирующим кодам счетов учета активов и обязательств с обобщенным описанием наиболее значимых операций (исходя из принципа существенности).

Дополнительно в разделе 4 Пояснительной записки (ф. 0503760) раскрывается информация по движению нефинансовых активов в виде таблицы (**Приложение 2**).

При формировании **Отчета ф. 0503737** показатели в части полученных из бюджета субсидий (по виду деятельности 4, 5, 6), сверяются с показателями расходов органов, уполномоченных на осуществление функций и полномочий Учредителя, отраженными в Отчете ф. 0503317 бюджетной отчетности по соответствующим кодам видов расходов.

Допустимыми расхождениями являются:

- возмещение Фондом пенсионного и социального страхования РФ 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).

Операции по перечислению в доход бюджета бюджетными (автономными) учреждениями средств муниципального 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» и счету 0 302 41 000 «Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям».

Показатели возвращенных в доход бюджета муниципального образования неиспользованных остатков субсидий на иные цели и субсидий на цели осуществления капитальных вложений отражаются по строке 592 раздела 3 с одновременным отражением по строке 910 раздела 4 Отчета ф. 0503737 и выверяются на соответствие показателям поступления доходов бюджета по **КБК 2 18 XX010 XX 0000 150, 2 18 XX020 XX 0000 150** консолидированного Отчета ф. 0503317.

При отражении в Отчете ф. 0503737 в графе 8 показателей по некассовым операциям пояснения по данным операциям подлежат **обязательному** раскрытию в Таблице № 10 Пояснительной записки ф. 0503760.

В состав **Пояснительной записки ф. 0503760**, представляемой в департамент финансов, в обязательном порядке должны быть включены следующие отчетные формы:

Текстовая часть в структуре разделов, установленной Инструкцией 33н;

Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768) (далее - Сведения ф. 0503768);

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) (далее - Сведения ф. 0503769);

Сведения о финансовых вложениях учреждения (ф. 0503771) (далее - Сведения ф. 0503771);

Сведения о суммах заимствований (ф. 0503772) (далее - Сведения ф. 0503772);

Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773) (далее - Сведения ф. 0503773);

Сведения о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775) (далее - Сведения ф. 0503775);

Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779) (далее

- Сведения ф. 0503779);

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

Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения (ф. 0503790) (далее – Сведения ф. 0503790).

Табличная часть в составе: Таблица №6, Таблица № 7 (строки 130, 140, 160), Таблица № 9 (строка 030), Таблица № 10, Таблица № 11, Таблица № 12.

При составлении **Сведений ф. 0503768** операции по внутреннему перемещению объектов нефинансовых активов между материально ответственными лицами показатели граф 5, 8 Сведений ф. 0503768 не формируют.

Правилами осуществления учреждениями вложений в нефинансовые активы не предусматривается формирование показателей по счетам 5 101 00 000, 6 101 10 000.

Формирование сводных **Сведений ф. 0503769** следует осуществлять с отражением в графе 1 номеров соответствующих аналитических 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 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.**

В течение финансового года задолженность, подлежащая урегулированию (дебетовый остаток по возврату ранее предоставленного авансового платежа), отраженная по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 206 00 000, в случае, если поставка товаров, выполнение работ и услуг не предполагаются, инициировано расторжение контракта (договора) с требованием о возврате ранее предоставленного аванса, переносится на соответствующие счета **XXXX 0000000000 510 X 209 34 00X** (в части авансовых выплат, произведенных до 2024 года), **XXXX 0000000000 КВР 0 209 34 000** (в части авансов 2024 года). При этом не исполненная на конец финансового года задолженность по возврату авансов 2024 года подлежит переносу на счет **XXXX 0000000000 510 X 209 34 00X.**

В случае, если возмещение произведенных в 2024 году муниципальным бюджетным (автономным) учреждением расходов в части пособий на

погребение и оплаты дополнительных выходных по уходу за детьми-инвалидами не поступило от Фонда пенсионного и социального страхования РФ в 2024 году, указанная дебиторская задолженность, образованная на 01.01.2025 по счету **КРБ 0 209 34 001** «Расчеты по доходам от компенсации затрат», подлежит отражению последним рабочим днем отчетного года по счету **XXXX 0000000000 510 0 209 34 001** «Расчеты по доходам от компенсации затрат», как подлежащая возмещению в 2025 году и последующему зачислению на счет учреждения по виду деятельности, в рамках которого осуществлялись расходы.

Расчеты по возмещению Фондом пенсионного и социального страхования РФ расходов 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, доходы от которых отражаются по подстатье КОСГУ 139 «Доходы от возмещений Фондом пенсионного и социального страхования Российской Федерации расходов», подлежат раскрытию в Сведениях ф. 0503769 по счету **XXXX 0000000000 130 0 209 39 001** по тому виду деятельности, в рамках которого осуществлялись расходы.

В случае, если по результатам инвентаризации на 01.01.2025 года на счетах аналитического учета счета 0 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» выявлена задолженность физического лица (дебетовый остаток), с которым отношения учреждением прекращены, такая задолженность, соответствующая критериям актива (подлежащая урегулированию), переносится на счет **XXXX 0000000000 510 X 209 34 00X**, и отражается в Сведениях ф. 0503769 в составе просроченной задолженности.

Показатели по счету 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами» в Сведениях ф. 0503769 по кредиторской задолженности по итогам финансового года отражаются после проведенных при завершении финансового года заключительных оборотов по указанному счету - на сумму незавершенных расчетов, отраженных в Балансе ф. 0503730.

При формировании ГАБС сводных Сведений ф. 0503769 раздел 2 «Аналитическая информация о просроченной задолженности» заполняется по кодам счетов бухгалтерского учета в разрезе контрагентов, по показателям просроченной дебиторской и кредиторской задолженности **100 тыс. рублей и более**.

Обращаем внимание, что указание в разделе 2 Сведений ф. 0503769 контрагентов, исключенных из ЕГРЮЛ на отчетную дату, недействительных кодов ИНН не допускается.

Информация о причинах увеличения просроченной дебиторской (кредиторской) задолженности раскрывается в Таблице № 11 раздела 4 сводной Пояснительной записки ф. 0503760. В графе 6 Таблицы № 11 ГАБС отражает анализ причин увеличения просроченной дебиторской

(кредиторской) задолженности по сравнению с аналогичными показателями прошлого года с учетом существенности информации.

Дополнительно в текстовой части Пояснительной записки ф.0503760 необходимо раскрыть причины образования на отчетную дату кредиторской задолженности по доходам по счетам Х 205 40 000 «Расчеты по суммам штрафов, пеней, неустоек, возмещений ущерба», Х 209 40 000 «Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам, возмещениям ущерба», по расходам по счету Х 303 14 001, а также причины изменения показателей просроченной дебиторской, кредиторской задолженности на начало отчетного года (причины исправления ошибок прошлых лет по показателям просроченной дебиторской, кредиторской задолженности).

В графе 1 **Сведений ф. 0503772** указываются коды соответствующих аналитических счетов счета 2 207 00 000 «Расчеты по кредитам, займам (ссудам)», 2 301 00 000 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам».

В случае, если на отчетную дату в состав показателей Сведений ф. 0503772 включены показатели долговых обязательств (заимствований) учреждений (долговых инструментов) по кодам финансового обеспечения 4, 5 обоснование данных показателей подлежит раскрытию в разделе 4 «Анализ показателей отчетности учреждения» Пояснительной записки ф. 0503760 с указанием правовых оснований проводимых операций.

Формирование **Сведений ф. 0503779** осуществляется отдельно по соответствующим видам финансового обеспечения.

При формировании ГАБС **Сведений ф. 0503779** в разделе 2 «Счета в финансовом органе» отражение сводных показателей по всем лицевым счетам учреждений, открытым в финансовом органе, в том числе при условии нулевого остатка.

Показатели, отраженные в **Сведениях ф. 0503779** по соответствующим счетам счета 0 201 10 000 «Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства», должны соответствовать данным казначейства.

В разделе 1 «Счета в кредитной организации» **Сведений ф. 0503779** 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.**

При отражении бюджетными учреждениями в разделе 1 **Сведений ф. 0503779** данных по банковским счетам, за исключением счетов, открытых для расчетов с иностранной валютой, дополнительная информация по основаниям открытия указанных счетов (со ссылкой на нормы Федеральных законов) раскрывается в пояснениях к сводным **Сведениям ф. 0503779** в Таблице № 10 сводной Пояснительной записки ф. 0503760.

При отражении бюджетными (автономными) учреждениями в разделе 1 Сведений ф. 0503779 данных по банковским счетам, открытым учреждению в кредитной организации, в отношении которой Банком России было принято решение об отзыве лицензии на осуществление банковских операций, дополнительная информация по наименованию кредитной организации и суммы денежных средств, отнесенной на счет 0 209 81 000 при отзыве лицензии на осуществление банковских операций, раскрывается в текстовой части раздела 4 «Анализ показателей отчетности учреждения» Пояснительной записки ф. 0503760.

Формирование и представление **Сведений ф. 0503773** осуществляется по деятельности с целевыми средствами (КВФО 5,6), деятельности по муниципальному заданию (КВФО 4), приносящей доход деятельности (КВФО 2, 3, 7). В целях соблюдения междокументных контролей в «ПК «WEB - Консолидация» формирование сводных Сведений ф. 0503773_5_6 и ф. 0503773_2_3_7 осуществляется путем свода Сведений ф. 0503773 по отдельным видам деятельности (0503773_2, 0503773_3, 0503773_5, 0503773_6).

Изменение валюты баланса, возникшее в связи с изменением типа подведомственного учреждения с казенного на бюджетное (автономное) и обратно в межотчетный период, должно быть идентичным показателям, отраженным в сводных Сведениях ф. 0503373.

Информация об иных причинах изменения валюты баланса раскрывается ГАБС в Таблице № 10 раздела 4 Пояснительной записки ф. 0503760.

Кроме того, в текстовой части Пояснительной записки ф. 0503760 подлежит раскрытию информация о причинах изменения валюты баланса, исходя из принципа существенности.

Сводные **Сведения ф. 0503775** формируются без разделения по видам финансового обеспечения.

В разделах 1 - 4 сводных Сведений ф. 0503775 показатели отражаются по номеру счета с указанием в 1 - 14 разрядах номера счета - нулей, 15-17 разрядах - кодов видов расходов бюджета.

Формирование показателей Сведений ф. 0503775 осуществляется:

а) в части принятых и не исполненных обязательств учреждения (денежных обязательств), отраженных по соответствующим строкам в графах 10, 11 раздела 1 «Обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» Отчета ф. 0503738, размер которых составляет **100 тыс. рублей** и более, с формированием показателей в графах 1 – 8 по соответствующим строкам по номерам счетов аналитического учета счетов 0 502 11 000 «Принятые обязательства на текущий финансовый год» (раздел 1), 0 502 12 000 «Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год» (раздел 2) Сведений ф. 0503775;

б) в части принятых и не исполненных обязательств учреждения (денежных обязательств), отраженных по соответствующим строкам в графах 10, 11 раздела 1 «Обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» Отчета ф. 0503738, размер которых составляет менее 100 тыс. рублей, показатели в **разделах 1 и 2 Сведений ф. 0503775 не отражаются.**

Формирование показателей раздела 3 Сведений ф. 0503775 осуществляется по всем фактам превышения расходных обязательств учреждения сверх утвержденного плана хозяйственной (финансовой) деятельности учреждения.

Формирование раздела 2 **Сведений 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».

Формирование **Сведений ф. 0503790** осуществляется аналогично особенностям, указанным для Сведений ф.0503190 в разделе 1 настоящего письма и следующего.

Наличие в Сведениях ф. 0503790 объекта капитального вложения, указанного в Сведениях ф. 0503190 допустимо только в случае, когда бюджетное (автономное) учреждение в соответствии с переданными ему полномочиями реализует бюджетные инвестиции в объект строительства за счет средств муниципального образования при условии софинансирования таких инвестиций (капитальных вложений) и требует описания в Пояснительной записке ф. 0503760.

Обращаем внимание, что Сведения ф. 0503790 подписывается главным бухгалтером или иными должностными лицами, на которые возложена обязанность по ведению бухгалтерского учета и (или) составлению бухгалтерской отчетности, в части финансовых показателей, сформированных на основании данных бухгалтерского учета (данных регистров бухгалтерского учета), либо при формировании консолидированной бухгалтерского отчетности в части данных, сформированных путем обобщения показателей бухгалтерской отчетности, используемой при консолидации.

Принимая во внимание, что большинство показателей, раскрываемых в Сведениях ф. 0503790, сформированы на основании аналитической (управленческой) информации, не содержащейся в регистрах бухгалтерского учета, подпись лица, ответственного за формирование аналитической

(управленческой) информации и предоставившего указанные данные в целях составления бухгалтерской отчетности, в Сведениях ф. 0503790 является обязательной. В случае если аналитическую (управленческую) информацию предоставляют несколько ответственных лиц (например, из разных структурных подразделений), в поле «Ответственное лицо за реализацию инвестиционного проекта» Сведений ф. 0503790 проставляется подпись руководителя субъекта отчетности либо уполномоченного им лица из числа лиц, ответственных за предоставление информации в целях составления бюджетной отчетности.

Таблицы № 1, №4, № 8 в составе Пояснительной записки ф. 0503760 ГАБС не формируются и не представляются.

При формировании ГАБС **Таблицы № 7** заполняются только строки 130, 140, 160 с указанием **обобщенных данных**:

в строке 130 при наличии бюджетных (автономных) учреждений, передавших полномочия по ведению бухгалтерского учета, указать их количество и реквизиты правового акта;

в строке 140 при наличии факта реорганизации (изменения типа) учреждений в графе 5 указать вид реорганизации (слияние, присоединение, разделение), изменение типа учреждений и их количество;

в строке 160 раскрывается информация о количестве муниципальных бюджетных и автономных учреждений с отражением значений показателей в графе 5.

В **Таблице № 9** в строке **030** ГАБС раскрывает информацию об исполнении (неисполнении) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями муниципального задания (например: муниципальное задание выполнено всеми подведомственными учреждениями; муниципальное задание не выполнено «наименование учреждений, не выполнивших муниципальное задание», указать причины и принятые меры); строки 010, 020 не заполняются.

Таблица № 10 формируется ГАБС на основании анализа показателей сводной бухгалтерской отчетности с учетом следующего:

пояснения по строкам 010, 020, 030 раскрываются в разрезе кодов счетов бухгалтерского учета;

строка 060 не заполняется;

пояснения по строкам 100, 110 по контрагентам не раскрываются.

В **Таблице № 12** в строке 010 ГАБС раскрывается обобщенная информация о **количестве** муниципальных бюджетных (автономных) учреждений от общего количества муниципальных бюджетных (автономных) учреждений, в которых годовая инвентаризация проведена (в том числе без выявления расхождений, с выявленными в ходе проведения инвентаризаций расхождениями).

В графе 4 строки 020 Таблицы 12 отражается перечень форм отчетности, не включенных в состав сводной бухгалтерской отчетности, представленной ГАБС, ввиду отсутствия числовых значений показателей.

В текстовой части сводной Пояснительной записки ф. 0503760, формируемой ГАБС, раскрывается иная информация о деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, оказавшая существенное влияние на результаты деятельности учреждений за отчетный период и характеризующая показатели консолидированной бухгалтерской отчетности, не нашедшая отражения в таблицах и приложениях:

об изменении состава подведомственных учреждений за отчетный период, о структуре недвижимого и особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждениями, принятые меры по урегулированию просроченной задолженности, о принятых решениях о возврате средств, представленных из бюджета муниципального образования на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, целевых субсидий, в том числе субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности, обобщенная сводная информация о показателях чистых активов учреждений, характеризующих их финансовую состоятельность, а также другая существенная информация характеризующая результаты деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений.

При этом обращаем внимание на необходимость составления муниципальными бюджетными и автономными учреждениями Пояснительной записки ф.0503760 согласно требованиям ФСБУ «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (утвержден приказом Минфина России от 31.12.2016 N 260н).