



Российская Федерация
Ленинградская область
**КОМИТЕТ ФИНАНСОВ
ГАТЧИНСКОГО
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

188300, Ленинградская область,
г.Гатчина, ул.Карла Маркса,44
телефон (81371) 21348
факс (81371), 98658
эл.адрес: gr_kfin@gtn.ru

Главам администраций
городских и сельских поселений
Гатчинского муниципального района

Главным распорядителям бюджетных средств
Гатчинского муниципального района

Главным распорядителям бюджетных средств
МО «Город Гатчина»

от «02» мая 2017 г. № 229
на № _____ от «__» _____ 20__ г.

Комитет финансов Гатчинского муниципального района в дополнение к письмам об особенностях составления и представления месячной и квартальной бюджетной отчетности, сводной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений в 2017 году, в соответствии с разъяснениями о порядке составления и представления отдельных форм бюджетной и бухгалтерской отчетности Министерства финансов Российской Федерации, сообщает следующее.

1. **В Отчете о движении денежных средств (ф. 0503123)** (далее - Отчет ф. 0503123) сумма поступлений от возвратов бюджетными и автономными учреждениями остатков субсидий на финансовое обеспечение выполнения ими государственного (муниципального) задания прошлых лет, образовавшихся в связи с не достижением ими установленных государственным заданием показателей, характеризующих объем государственных услуг (работ) соответствующий код по бюджетной классификации доходов бюджета группированного кода 000 1 13 02990 00 0000 130 «Прочие доходы от компенсации затрат государства», отражается:

в графе 4 по строке 421 раздела 3 «Изменение остатков средств» (показатель отражается со знаком «минус»);

в графе 5 по строке 980 «Возврат дебиторской задолженности прошлых лет» раздела 4 «Аналитическая информация по выбытиям» (показатель отражается в положительном значении).

При этом указанные поступления в разделе 1 «Поступления» Отчета ф.0503123 не отражаются.

Графы 3,4 по строкам 980, 990 Отчета ф. 0503123 не заполняются.

Графа 5 разделов 1-3 Отчета ф. 0503123 в составе квартальной бюджетной отчетности 2017 года не заполняется.

2. Показатели графы 7 раздела 3 **Отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128)** (далее - **Отчет ф. 0503128**) включают показатели соответствующих счетов аналитического учета счетов 1 502 91 000 «Принятые

обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)», 1 502 99 000 «Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)».

По строке 911 раздела 3 Отчета ф.0503128:

графы 4 - 6, 8 - 10, 12 не заполняются;

показатель графы 7 должен равняться показателю графы 11.

При этом в графе 7 раздела 3 Отчета ф. 0503128 отражается показатель по счету 1 502 99 000 «Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)» на конец отчетного периода (кредитовый остаток по счету), который должен соответствовать показателю по счету 1 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» на конец отчетного периода (кредитовый остаток по счету).

Учитывая, что бюджетные обязательства по выплате заработной платы принимаются к учету единовременно на весь годовой объем доведенных лимитов бюджетных обязательств на осуществление расходов по заработной плате, включая, в том числе расходы на выплату отпускных, компенсаций за неиспользованный отпуск сотрудника (служащего) учреждения (по дебету счета 1 501 13 211 «Доведенные лимиты бюджетных обязательств по заработной плате на текущий финансовый год» и кредиту счета 1 502 1 1 211 «Принятые обязательства по заработной плате на текущий финансовый год»), при отражении в бюджетном учете операций по отложенным обязательствам необходимо учитывать следующее, принятие обязательств по оплате отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск сотрудника (служащего) учреждения за счет резерва, созданного ранее на эти цели, отражаются в бюджетном учете по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета XX XX 00000 00000 1XX 1 401 60 211 «Резервы предстоящих расходов по заработной плате» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета XX XX XXXXX XXXXX 1XX 1 302 11 730 «Увеличение кредиторской задолженности по заработной плате».

Принятие обязательств за счет ранее сформированных отложенных обязательств (резерва предстоящих расходов) для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск сотрудника (служащего) учреждения оформляется одновременно следующими бухгалтерскими записями:

дебет счета 1 502 99 211 «Отложенные обязательства по заработной плате на иные очередные годы (за пределами планового периода)» и кредит счета 1 502 11 211 «Принятые обязательства по заработной плате на текущий финансовый год»;

дебет счета 1 501 13 211 «Доведенные лимиты бюджетных обязательств по заработной плате на текущий финансовый год» и кредит счета 1 501 93 211 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств по заработной плате на иные очередные годы (за пределами планового периода)».

Уменьшение ранее принятых бюджетных обязательств по выплате заработной платы (по оплате отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск сотрудника(служащего) учреждения на сумму принятых обязательств за счет отложенных обязательств (резерва предстоящих расходов) отражаются методом «Красное сторно» по дебету счета 1 501 13 211 «Доведенные лимиты бюджетных обязательств по заработной плате на текущий финансовый год» и кредиту счета 1 502 11 211 «Принятые обязательства по заработной плате на текущий финансовый год».

Необходимо обеспечить идентичность (равенство) показателей, отраженных в

графе 12 по строке 999 «Итого» Отчета ф. 0503128 за минусом показателей в части обязательств по государственному (муниципальному) долгу, отраженных в разделах 1, 2, 3 Отчета ф. 0503128, показателю в графе 9 Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) в части кредиторской задолженности (строки «Всего» минус (сумма показателей строки «Итого по синтетическому коду счета 1 205 00 000», строки «Итого по синтетическому коду счета 1 209 00 000», суммы соответствующих строк по номеру счетов КДБ 1 303 00 000).

3. По разделу 1 «Доходы бюджета», по разделу 2 «Расходы бюджета», по разделу 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» **Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164)** отражаются показатели, по которым по состоянию на 1 апреля, 1 июля, 1 октября исполнение составило соответственно менее 20%, 45%, 70% от утвержденных годовых назначений.

4. **Формирование Отчета о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723)** (далее - Отчет ф. 0503723) осуществляется без включения показателей по строкам 165, 182, 234, 247, 263, 302, 303, 304, 345, 352, 361, 362, 363.

Показатели в графе 4 по строкам 463, 464, 501, 502 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 0 304 06 000 «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).

Показатели выбытия денежных средств (например, с дебетом счета 304 06 830 «Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с прочими кредиторами» (в корреспонденции с кредитом 3 201 11 610 «Выбытие денежных средств учреждения со счетов, открытых в органе Федерального казначейства» (строка 502) отражаются по строке 464 (в положительном значении), при этом показатели поступления денежных средств на исполнение обязательства (например, 4 302 26 000 «Расчеты по прочим работам, услугам»), отражаемый по кредиту счета 4 304 06 730 «Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с прочими кредиторами» (в корреспонденции с дебетом 4 201 11 510 «Поступления денежных средств учреждения на счета, открытые в органе Федерального казначейства» (строка 501) отражаются по строке 463 (со знаком «минус»).

Показатели исполнения обязательства (например, дебет счета 302 26 830 кредит счета 4 201 11 610) отражаются по соответствующей строке раздела 2 «Выбытия» (в положительном значении) и по строке 502 (в положительном значении).

Суммы поступлений возвратов остатков субсидий (грантов), предоставленных бюджетным (автономным) учреждениям до начала отчетного периода иным организациям (остатки предоставленных субсидий (грантов) прошлых лет), отражаются в составе сумм восстановления расходов прошлых лет (возврата дебиторской задолженности прошлых лет) в графе 4 по строке 421 Отчета ф. 0503723.

Суммы перечислений бюджетными (автономными) учреждениями возвратов остатков субсидий прошлых лет на финансовое обеспечение выполнения ими государственного (муниципального) задания, образовавшихся в связи с не достижением показателей его объема, отражаются в графе 4 по строке 422 Отчета ф. 0503723.

Показатели строки 900 «Расходы, всего» раздела 4 Отчета ф. 0503723 детализируются по кодам классификации сектора государственного управления (КОСГУ) (графа 3), кодам видов расходов (графа 4) и соответствующим кодам раздела подраздела расходов (графа 5). При этом графа 6 раздела 4 не заполняется.

5. Составление Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) (далее - Отчет ф. 0503737) осуществляется в соответствии с шаблоном Отчета ф. 0503737, утвержденным Министерства финансов Российской Федерации. При этом строки, по которым показатели отсутствуют в форме Отчете ф. 0503737 не включаются.

Формирование показателей Отчета ф. 0503737 по строкам отчета осуществляется с указанием: кода аналитической группы подвида доходов бюджетов (раздел 1)¹, кода вида расхода (раздел 2)¹, кода аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов (раздел 3)¹.

Показатель строки 910 «Возвращено остатков субсидий прошлых лет, всего» (показателей по выбытию денежных средств при возврате остатков субсидий (грантов) прошлых лет, отраженных по строке 592 Отчета ф. 0503737 детализируется по кодам аналитики (графа 3):

130 - в части перечислений возвратов остатков субсидий на финансовое обеспечение выполнения ими государственного (муниципального) задания;

180 - в части перечислений возвратов остатков субсидий на иные цели, а также грантов.

Графа 3 по строке 910 Отчета ф. 0503737 не заполняется.

Показатель строки 950 «Возвращено расходов прошлых лет, всего» (показатель поступления денежных средств от возврата сумм ранее перечисленных денежных обеспечений, а также дебиторской задолженности прошлых лет (восстановления кассовых расходов прошлых лет) (строка 591 Отчета ф. 0503737 детализируется по кодам аналитики (графа 3):

в части возврата сумм ранее перечисленных денежных обеспечений - с отражением нулевого кода аналитики (000);

в части возврата дебиторской задолженности прошлых лет по расходам (восстановления кассовых расходов прошлых лет) - по кодам видов расходов. Графа 3 по строке 950 Отчета ф. 0503737 не заполняется.

Сумма недостачи денежных средств в кассе учреждения отражается в графе 7 Отчета ф. 0503737:

в разделе 2 «Расходы учреждения» - по коду аналитики 853 «Уплата иных платежей»;

в разделе 3 «Источники финансирования дефицита средств учреждения» - по строке 720 со знаком «плюс».

В случае отзыва Центральным банком Российской Федерации у кредитной организации лицензии на осуществление банковских операций отражение инкассированных денежных средств, по которым отсутствует выписка банка о зачислении на банковский счет, отражается в Отчете ф.0503737:

а) по операциям выбытия денежных средств из кассы учреждения при инкассации - в разделе 3 «Источники финансирования дефицита средств учреждения»:

в графе 7 по строке 732 со знаком «минус», по строке 720 со знаком «плюс»;

в графе 6 по строке 731 со знаком «плюс», 710 со знаком «минус»;

¹ Разряды с 18 по 20 кода бюджетной классификации Российской Федерации

б) по операциям списания инкассированных денежных средств, по которым отсутствует выписка банка о зачислении на банковский счет, при отзыве Центральным банком Российской Федерации у кредитной организации лицензии на осуществление банковских операций - в графе 6:

в разделе 2 «Расходы учреждения» Отчета ф. 0503737 по коду аналитики 853 «Уплата иных платежей»,

в разделе 3 «Источники финансирования дефицита средств учреждения» в строке 720 со знаком «плюс».

При этом показатель по графе 9 строки 730 равен нулю.

6. При формировании показателей **Отчета ф. 0503723, Отчета ф. 0503737** необходимо учитывать, что при ведении бухгалтерского учета допускается отражение операций по движению денежных средств (поступлений, выбытий) со знаком «минус»:

по забалансовому счету 17 «Поступления денежных средств» - при перечислении (выплате) возвратов излишне полученных доходов (доходов от авансов) текущего финансового года, в том числе полученных учреждением субсидий (грантов) текущего года, а также при перечислении (выплате) возвратов излишне полученных доходов (доходов от авансов) прошлых лет за исключением возвратов остатков субсидий (грантов) прошлых лет, полученных учреждением;

по забалансовому счету 18 «Выбытия денежных средств» - при осуществлении операций по возврату расходов текущего года.

7. **Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738)** (далее - Отчет ф. 0503738) формируется с учетом положений пункта 2 настоящего письма. Формирование показателей Отчета ф. 0503738 по строкам отчета осуществляется с указанием кода вида расхода.

По строке 911 Отчета ф. 0503738 графа 6 равняется графе 10.

Обращаем особое внимание, что сводная квартальная бухгалтерская отчетность муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений представляется в комитет финансов Гатчинского муниципального района **до 10 числа месяца,** следующего за отчетным.

Председатель комитета финансов
Гатчинского муниципального района



Л.И. Орехова