



Пушкинская ул., д. 214, Ижевск, 426007
Тел./факс (3412) 49-74-34, тел. (3412) 49-70-38, E-mail: public@mfin.ru
ОКПО 00086770, ОГРН 1021801162866, ИНН / КПП 1831041689 / 183101001

16.01.2012 09-68/76

№

на №

от

Финансовым органам муниципальных образований Удмуртской Республики

Территориальному фонду
обязательного медицинского
страхования Удмуртской Республики

Об особенностях составления и представления
годовой отчетности финансовыми органами
муниципальных образований Удмуртской
Республики и территориальным фондом
обязательного медицинского страхования
Удмуртской Республики за 2011 год

Представление годовой бюджетной отчетности в Министерство финансов Удмуртской Республики (далее – Минфин УР) осуществляется финансовыми органами муниципальных образований Удмуртской Республики и территориальным фондом обязательного медицинского страхования Удмуртской Республики (далее – финансовый орган), 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), с учетом требований письма Министерства финансов Российской Федерации от 07.07.2011 № 02-06-07/2832 и требований настоящего письма, в сроки, установленные приказом Министерства финансов Удмуртской Республики от 11.01.2012 № 1.

Годовая отчетность представляется финансовыми органами в электронном виде в соответствии с требованиями приказа Минфина УР № 98 от 22.07.2010 «Об утверждении порядка представления бюджетной отчетности в Министерство финансов Удмуртской Республики в электронном виде с использованием ЭЦП средствами программного комплекса «Свод - WEB» (в редакции приказа Минфина УР от 23.03.2011 № 44).

Финансовые органы формируют годовую отчетность в программном комплексе с выбором периода отчетности «2011 – ГОД».

Справочная информация по составу форм, кодам форм годовой отчетности финансовых органов в ПК «Свод-WEB» и ответственных за готовность форм годовой отчетности исполнителях Минфина УР прилагается к настоящему письму.

По вопросам работы с программным продуктом обращаться к Исламовой Лилии Маликовне, тел. 497-413.

По согласованию с ответственным исполнителями Управления бухгалтерского учета и отчетности Минфина УР в целях предварительной проверки соответствия отдельных форм из состава годовой бюджетной отчетности контрольным соотношениям, финансовым органом отдельные формы отчетности могут быть направлены ранее установленного срока.

О готовности годовой бюджетной отчетности главному бухгалтеру финансового органа необходимо сообщить в Управление бухгалтерского учета и отчетности Минфина УР по телефонам: 497-410, 497-413, 497-408, 497-411, 497-338.

Контрольные соотношения для показателей форм консолидированной бюджетной отчетности представляемой финансовыми органами субъектов Российской Федерации в Федеральное казначейство, установленные Министерством финансов Российской Федерации, прилагаются к настоящему письму в электронном виде.

Дополнительно сообщаем следующее:

1. В части бюджетной отчетности:

1.1 Показатели бюджетного учета, сформированные по кодам вида финансового обеспечения (деятельности) 7 «Средства по обязательному медицинскому страхованию» и 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)», подлежат отражению в соответствующих формах бюджетной отчетности (строках и (или) графах), предусмотренных для отражения показателей (операций) по приносящей доход деятельности.

1.2 Показатели Отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503317) (далее - Отчет ф. 0503317) должны быть выверены с показателями отчета по поступлениям и выбытиям (ф. 0503152), представляемого в финансовый орган соответствующим отделением Управления Федерального казначейства по Удмуртской Республике.

Одновременно обращаем внимание на необходимость обеспечения соответствия показателей Отчета ф. 0503317 и показателей Консолидированного отчета о движении денежных средств (ф. 0503323) в части кассовых операций по исполнению бюджетов.

1.3 Раздел 2 «Расходы бюджета» Консолидированного отчета об исполнении смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности субъекта Российской Федерации и муниципальных образований (ф. 0503314) формируется в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления без формирования промежуточных итогов.

1.4. Показатели Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503320) (далее – Баланс ф. 0503320) финансовыми органами при представлении в Минфин УР не заполняются.

1.5. Дополнительно обращаем внимание, что показатели по счету 1 204 33 000 «Участие в государственных (муниципальных) учреждениях» сформированные на 01.01.2012 и отраженные в бюджетной отчетности (Балансе ф. 0503320, Пояснительной записке ф. 0503360 к Балансу ф. 0503320) должны быть идентичны показателям по счетам 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем» сформированным на 01.01.2012 и отраженным в сводном Балансе государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений.

1.6. Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125) (далее - Справка ф. 0503125) в Минфин УР представляется финансовыми органами только при обеспечении соответствия взаимосвязанных показателей Справки ф. 0503125 с другими участниками консолидированного бюджета Российской Федерации и бюджетов государственных внебюджетных фондов.

Справка ф. 0503125 составляется отдельно по каждому коду счета бюджетного учета, показатели которого подлежат консолидации, с представлением в Минфин УР только показателей строк «Итого», «в том числе по номеру (коду) счета», «денежные расчеты», «неденежные расчеты».

Обращаем внимание, что в структуре показателей Справки ф. 0503125 по соответствующим аналитическим счетам счета 1 301 00 000 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам» подлежат отражению как денежные расчеты (возврат основного долга, уплата процентов и т.п.), так и неденежные расчеты (начисленные проценты, штрафы, курсовая разница и т.п.).

1.7. Дополнительно, в составе годовой бюджетной отчетности, финансовыми органами, в Минфин УР представляются сводные Справки ф. 0503125 по счетам **1 304 06 000, 2 304 06 000** «Расчеты с прочими кредиторами» в части бухгалтерских операций по изменению типа государственных (муниципальных) учреждений в течение финансового года.

При этом графы 2, 3, 4 сводных Справок ф. 0503125 по счету 1 304 06 000, 2 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами» не заполняются.

Показатели указанных сводных Справок ф. 0503125 должны быть выверены с показателями Справок по консолидируемым расчетам ф. 0503725 соответствующих государственных (муниципальных) учреждений.

1.8. В Сведениях об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503364) (далее - Сведения ф.0503364) за 2011 год финансовыми органами указываются:

по разделу 1 «Доходы бюджета» - показатели, по которым исполнение на отчетную дату не соответствует плановым (прогнозным) показателям. При этом по показателям, не содержащим плановые (прогнозные) назначения, раздел «Доходы бюджета» не заполняется;

по разделу 2 «Расходы бюджета» - показатели, по которым исполнение на отчетную дату составило соответственно менее 95 % от утвержденных годовых назначений;

по разделу 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» - показатели, по которым исполнение на отчетную дату не соответствует плановым показателям. При этом по показателям, не содержащим плановые (прогнозные) назначения, раздел «Источники финансирования дефицита бюджета» не заполняется.

Сведения ф. 0503364 формируются финансовыми органами в разрезе кодов бюджетной классификации Российской Федерации соответственно по разделам:

по разделу «Доходы бюджета» - в разрезе кодов группы, подгруппы классификации доходов бюджетов - Сведения ф. 0503364;

по разделу «Расходы бюджета» - в разрезе кодов разделов, подразделов классификации расходов бюджетов;

по разделу «Источники финансирования дефицита бюджета» - в разрезе кодов группы, подгруппы классификации источников финансирования дефицита бюджетов.

1.9. Показатели Сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503368), (далее - Сведения 0503368) формируются финансовыми органами отдельно по видам деятельности (бюджетная, приносящая доход деятельность).

В графах Сведений ф. 0503368 указываются данные о движении объектов нефинансовых активов без их разбивки по группам объектов учета (например, движение по счетам 1 101 15 000, 1 101 35 000 подлежит отражению в строке 015 «Транспортные средства (0101X5000)»).

Показатели Сведений ф. 0503368 должны соответствовать идентичным показателям Баланса ф. 0503320, Консолидированного отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503321) финансовых органов.

1.10. При формировании Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503369), в графе 1 «Номер (код) счета бюджетного учета» указываются коды счетов бюджетного учета.

1.11. Дополнительно, в составе годовой отчетности, финансовыми органами формируется форма **ОВ13г** «Отчет о состоянии кредиторской задолженности». Установлена новая группа междокументного контроля U959.

1.12. При формировании Сведений о финансовых вложениях (ф. 0503371), в графе 1 «Номер (код) счета бюджетного учета» указываются номера счетов бюджетного учета содержащие в соответствующих разрядах код группы, подгруппы, статьи классификации источников финансирования дефицита бюджетов, код раздела, подраздела классификации расходов бюджетов.

1.13. При формировании Сведений о государственном (муниципальном) долге консолидированного бюджета (ф. 0503372) (далее - Сведения ф. 0503372), в графе 1 «Номер (код) счета бюджетного учета» указываются номера соответствующих аналитических счетов счета 1 301 00 000 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам», содержащие в соответствующих разрядах код группы, подгруппы, статьи классификации источников финансирования дефицита бюджетов, код раздела, подраздела классификации расходов бюджетов, и забалансового счета 11 «Гарантийные обязательства».

Показатели по счету 1 301 14 000 «Расчеты по заимствованиям, не являющимися государственным (муниципальным) долгом» включению в Сведения ф. 0503372 не подлежат.

1.14. Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503373) (далее - Сведения ф. 0503373) представляются финансовыми органами в Минфин УР отдельно по видам деятельности (бюджетная, приносящая доход деятельность, деятельность со средствами, поступающими во временное распоряжение (Территориальным фондом обязательного медицинского страхования УР) по форме в

соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.12.2011 № 191н) с учетом следующих положений.

В разделе 1 «Изменение остатков валюты баланса» Сведений ф. 0503373 отражаются:

в графах 3, 4 - суммы остатков на конец предыдущего отчетного финансового года и на начало отчетного финансового года, полученные из идентичных строк Баланса (ф. 0503320) за предыдущий и отчетный финансовый год соответственно. При этом в графе 3 указываются остатки финансовых, нефинансовых активов, обязательств и финансового результата в структуре строк Баланса (ф. 0503320), сформированного в соответствии Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.11.2008 № 128н, и представленного в Минфин УР в составе годовой отчетности за 2010 год;

в графе 5 - разница граф 4 и 3.

В разделе 2 «Причины изменений» Сведения ф. 0503373 соответственно по разделам «Счета актива баланса», «Счета пассива баланса» отражаются:

в графе 1 - коды счетов бюджетного учета, содержащих в 22-23 разрядах номера счета плана счетов бюджетного учета коды аналитического счета, по которым показатель остатка на начало отчетного финансового года не равен показателю остатка на конец предыдущего отчетного финансового года;

в графе 2 - сумма изменения остатка по счетам, указанным в графе 1. При этом показатели увеличения остатков отражаются в положительном значении, уменьшения остатков в отрицательном значении;

в графах 3, 4 - реквизиты учреждения - контрагента (правопреемника):

при процедуре реорганизации и (или) ликвидации, а также изменения типа государственного (муниципального) учреждения:

- в рамках одного бюджета - код главы по БК контрагента (правопреемника), графа 4 не заполняется;

- в рамках передачи учреждения между бюджетами - код главы по БК контрагента (правопреемника) и код ОКАТО соответствующего бюджета;

- при изменении типа государственного (муниципального) учреждения - «000» и «00000000» соответственно;

по иным причинам, предусмотренным законодательством Российской Федерации - «000» и «22222222» соответственно;

в графе 5 - причина изменения остатка на начало отчетного финансового года, включая номер нормативного акта, выполнение которого повлекло изменение валюты баланса:

реорганизация (слияние, присоединение, разделение, выделение, преобразование), ликвидация субъекта бюджетной отчетности;

изменение типов государственных (муниципальных) учреждений на начало финансового года («Закон от 08.05.2010 № 83-ФЗ»);

иные причины, предусмотренные законодательством Российской Федерации (указать какие).

При указании в графе 1 номера счета бюджетного учета 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» графы 3 - 5 не заполняются.

Результат обобщения показателей графы 2 раздела 2 «Причины изменений» Сведений ф. 0503373 по соответствующим кодам счетов синтетического учета в структуре строк Баланса (ф. 0503320) должен соответствовать идентичным показателям графы 5 раздела 1 «Изменение остатков валюты баланса» Сведений ф. 0503373.

При формировании показателей Сведений ф. 0503373 в части изменения плана счетов бюджетного учета графы 3, 4 раздела 2 «Причины изменений» не заполняются, в графе 5 указывается - «Изменение плана счетов бюджетного учета».

1.15. Показатели раздела 1 «Доходы» Сведений о кассовом исполнении смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности (ф. 0503382) (далее - Сведения ф. 0503382) отражаются в разрезе кодов групп, подгрупп классификации доходов бюджета.

Показатели раздела 2 «Расходы» Сведений ф. 0503382 отражаются в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления.

1.16. Отчеты об использовании межбюджетных трансфертов ф. 0503324Ф и ф. 0503324Р составляются и представляются финансовыми органами в Минфин УР в составе годовой бюджетной отчетности в соответствии с требованиями письма Минфина УР от 23.11.2010 № 08-09/109.

1.17. Дополнительно в Минфин УР представляются следующие формы:

U422 «Суммы консолидированных оборотов по операциям между бюджетами района и поселения» (далее - форма **U422**);

U423 «Суммы консолидированных оборотов по операциям между бюджетом Удмуртской Республики и бюджетами муниципальных образований» (далее - форма **U423**).

При заполнении формы **U422** следует учесть, что графа 6 должна быть равна графе 9 по всем строкам формы.

Форма **U423** заполняется в части бюджета муниципального образования (графа 9). Данные по графе 9 формы **U423** должны соответствовать данным по графе 7 Справки ф.0503125 и данным по графе 13 отчетов об использовании межбюджетных трансфертов ф. 0503324Ф и ф. 0503324Р.

2. В части бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений:

Формирование и представление в Минфин УР сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений финансовыми органами осуществляется с учетом следующих особенностей.

2.1. В Минфин УР представляется сводная бухгалтерская отчетность бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителей выполняют главные администраторы средств бюджетов (далее - бухгалтерская отчетность бюджетных и автономных учреждений). В представляемых формах по атрибуту «Тип учреждения» устанавливается значение «Сводный».

2.2. В состав бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений представляемой в Минфин УР включаются следующие формы:

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

Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710);

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

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

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503725);

Пояснительная записка (ф. 0503760).

2.3. Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710) формируется согласно п.п. 31-33 Приказа 33н, отражает обороты по счетам бухгалтерского учета, подлежащим в установленном порядке закрытию по завершении отчетного финансового года, в разрезе деятельности с целевыми средствами (коды 5 и 6) и деятельности по оказанию услуг (работ) (коды 2 и 4).

Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года к Балансу (ф. 0503730) формируется на основании данных по соответствующим кодам счетов 040110000 «Доходы текущего финансового года» и 040120000 «Расходы текущего финансового года».

2.4. Сводный Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) формируется и представляется в Минфин УР отдельно по видам финансового обеспечения (коды 2, 4, 5, 6, 7) с учетом требований раздела 2.2. письма Минфина УР от 27.06.2011 № 09-37/53.

2.5. Сводные Справки по консолидируемым расчетам (ф. 0503725) (далее - Справка ф. 0503725) составляется и представляется только 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, 7 304 06 000) в части бухгалтерских операций бюджетных и автономных учреждений по изменению их типа в течение финансового года.

При этом графа 2 сводных Справок ф. 0503725 по счету 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами» не заполняются.

Показатели сводных Справок ф. 0503725 по счетам 0 304 06 000 должны быть идентичны показателям Справок ф. 0503125 (форма 425G) по счетам 1 304 06 000, 2 304 06 000, сформированных и представленных в Минфин УР соответствующим финансовым органом в составе бюджетной отчетности.

2.6. Пояснительная записка (ф. 0503760) составляется и представляется в составе следующих отчетных форм:

Текстовая часть в структуре разделов, установленной Инструкцией № 33н;

Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и бюджетных инвестиций (ф. 0503766);

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

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

Сведения о финансовых вложениях учреждения (ф. 0503771);

Сведения о суммах заимствований (ф. 0503772);

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

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

2.6.1 Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768) (далее - Сведения ф. 0503768) составляется и представляется отдельно по видам деятельности (коды 2, 4, 5, 6, 7).

В графах Сведений ф. 0503768 указываются данные о движении объектов нефинансовых активов без их разбивки по группам объектов учета (например, движение по счетам 4 101 15 000, 4 101 35 000 подлежит отражению в строке 015 «Транспортные средства (0101X5000)»).

2.6.2 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, 7) и видам задолженности (дебиторская, кредиторская).

В графе 1 Сведений ф. 0503769 указываются номера соответствующих аналитических счетов счета 0 205 00 000 «Расчеты по доходам», счета 0 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам», счета 0 207 00 000 «Расчеты по кредитам, займам (ссудам)», счета 0 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами», счета 0 209 00 000 «Расчеты по ущербу имуществу», счета 0 210 01 000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам», счета 0 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам», счета 0 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты», счета 0 304 02 000 «Расчеты с депонентами», 0 304 03 000 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда», 0 304 04 000 «Внутриведомственные расчеты» по которым на отчетную дату отражены остатки расчетов по дебиторской, (кредиторской) задолженности.

Кредитовые остатки на отчетную дату по соответствующим аналитическим счетам счета 0 205 00 000 «Расчеты по доходам» отражаются в приложении по дебиторской задолженности со знаком минус.

Дебетовые остатки на отчетную дату по вышеназванным счетам бухгалтерского учета, входящим в состав Раздела 3 «Обязательства» плана счетов бухгалтерского учета, отражаются в приложении по кредиторской задолженности со знаком минус.

Показатели о суммах дебиторской (кредиторской) задолженности формируются с подведением промежуточных итогов по каждому аналитическому коду счета бухгалтерского учета.

2.6.3. В графе 1 Сведений о финансовых вложениях учреждения (ф. 0503771) указываются номера соответствующих аналитических счетов счета 0 204 00 000 «Финансовые вложения», по которым на отчетную дату отражены остатки финансовых вложений и суммы финансовых вложений, числящихся по указанным счетам.

В графе 3 указываются вид финансового вложения (акции, облигации, векселя, иные формы участия в капитале (уставные фонды, доли, паи и т.п.) и финансовые вложения).

В графе 4 указывается на основании данных реестра ценных бумаг, финансовых вложений, иных форм участия в капитале - полное наименование эмитента соответствующей ценной бумаги, наименование кредитного учреждения и номера депозитного счета, наименование унитарных предприятий, хозяйственных обществ и товариществ, в которые осуществлены финансовые вложения.

Показатели о суммах финансовых вложений формируются с подведением промежуточных итогов по каждому аналитическому коду счета бухгалтерского учета - строка «Итого по коду счета» графы 2.

В строке «Всего» указывается итоговая сумма финансовых вложений на отчетную дату - графа 2.

2.6.4. В графе 1 Сведений о суммах заимствований (ф. 0503772) (далее - Сведения ф. 0503772) указываются номера соответствующих аналитических счетов счета 0 301 00 000 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам», по которым на начало периода и на отчетную дату отражены незакрытые остатки в расчетах и суммы указанной задолженности.

В графах 4 - 6 указываются наименование (вид, государственный регистрационный номер выпуска) долгового инструмента и реквизиты документа, являющегося основанием для отражения в бухгалтерском учете расчетов по указанной задолженности.

Показатели о суммах заимствований формируются с подведением промежуточных итогов по каждому аналитическому коду счета бухгалтерского учета - строка «Итого по коду счета» граф 2,3.

В строке «Всего» указывается итоговая сумма финансовых вложений на отчетную дату - графа 2,3.

2.6.5 Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773) (далее - Сведения ф. 0503773) формируются в порядке аналогичном п. 1.14 настоящего письма. При этом по автономным учреждениям, созданным до 01.01.2011 (далее - Автономное учреждение):

в графе 3 раздела 1 «Изменение остатков валюты баланса» показатели не отражаются;

в графах 3, 4, 5 раздела 2 «Причины изменений» указываются соответственно: при изменении типа Автономного учреждения на бюджетное - «000», «44444444», «Закон от 08.05.2010 № 83-ФЗ»;

при сохранении типа учреждения - «000», «55555555», «Закон от 08.05.2010 № 83-ФЗ».

2.6.6 Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779) составляются и представляются отдельно по видам деятельности (2, 3, 4, 5, 6, 7).

3. Обращаем особое внимание главных бухгалтеров финансовых органов на необходимость исполнения финансовыми органами, главными распорядителями, распорядителями, получателями бюджетных средств, бюджетными и автономными учреждениями составления всех форм годовой отчетности установленных Инструкциями № 191н и № 33н.

Приложение: упомянутое по тексту на 3 л..

Заместитель министра финансов УР -
начальник Управления бухгалтерского
учета и отчетности



И.А. Крючкова