Министерство финансов Удмуртской Республики

Удмурт Республикалэн коньдон ужпумья министерствоез

Пушкинская ул., д. 214, Ижевск, 426007
Тел./факс (3412) 49-74-34, тел. (3412) 52-52-51, 49-70-38, E-mail: public@mfur.ru
ОКПО 00086770, ОГРН 1021801162866, ИНН / КПП 1831041689 / 183101001

27.06.2011 № 09-37/53

на №_____ от _____

Финансовым органам муниципальных образований Удмуртской Республики
Удмуртскому территориальному фонду обязательного медицинского страхования

Об особенностях составления и представления квартальной отчетности по состоянию на 1 июля 2011 года финансовыми органами муниципальных образований Удмуртской Республики, Удмуртским территориальным фондом обязательного медицинского страхования

Квартальная отчетность по состоянию на 1 июля 2011 года составляется финансовыми органами муниципальных образований Удмуртской Республики, Удмуртским территориальным фондом обязательного медицинского страхования (далее – финансовыми органами) в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 23.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н) и представляется в Министерство финансов Удмуртской Республики (далее – Минфин УР) в составе форм и сроки, установленные приказом Минфина УР от 20.06.2011 №107 «О составе форм и сроках представления квартальной отчетности по состоянию на 1 июля 2011 года в Министерство финансов Удмуртской Республики».

Финансовые органы формируют квартальную **бюджетную** и **бухгалтерскую** отчетность по состоянию на 1 июля 2011 года в программном комплексе «Свод - WEB» с выбором периода отчетности: **«июнь».**

1. Формирование сводных форм бюджетной отчетности финансовыми органами.

1.1. Начиная, с отчетности за июнь 2011 года, финансовые органы формируют ежемесячную форму **0503125** «Справка по консолидируемым отчетам» (в программном комплексе «Свод - WEB» код формы 425) в части денежных расчетов раздельно по каждому счету:

1 205 51 **560** "Увеличение дебиторской задолженности по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации";

1 205 51 **660** "Уменьшение дебиторской задолженности по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации".

1.2. Формирование формы **0503361** «Сведения о количестве государственных (муниципальных) учреждений» (далее – форма 0503361) осуществляется на основании данных форм 0503161 «Сведения о количестве подведомственных учреждений» (далее - форма 0503161) главных распорядителей, распорядителей бюджетных средств.

При проведении камеральной проверки бюджетной отчетности формы 0503161 по графе 1 финансовым органам необходимо сверить коды разделов расходов бюджетов по бюджетной классификации Российской Федерации, по которому осуществляются расходы на содержание подведомственных субъекту бюджетной отчетности муниципальных учреждений, с данными решения о бюджете муниципального образования на текущий финансовый год; коды и наименования разделов и подразделов сверить с Перечнем разделов и подразделов классификации расходов бюджетов (Приложение 2 к Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 190н).

Форма 0503361 должна быть согласована с **бюджетным отделом финансового органа**. В случае расхождений с данными, представляемыми по форме 14 МО, код 0503075 «Отчет о расходах и численности работников органов местного

самоуправления, избирательных комиссий муниципальных образований», особенно в части количества органов местного самоуправления (муниципальных органов) и форме 625 «Отчет о выполнении плана по сети, штатам и контингентам получателей бюджетных средств, состоящих на бюджете субъекта РФ и МО» в **текстовой части Пояснительной записки** (ф. 0503360) отдельной строкой указываются объяснения данных расхождений.

В случае расхождений ф.0503361 (на начало отчетного периода) с данными ф.0503361 за 2010 год (на конец отчетного периода) отдельной строкой в ф.0503360 указываются пояснения.

1.3. В форме **0503364** «Сведения об исполнении консолидированного бюджета» (далее – форма 0503364), (ф. 0503164) по состоянию на 1 июля 2011 года финансовыми органами указываются:

по разделу "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 "Расходы бюджета" - показатели, по которым исполнение отчетную дату составило менее 45% от утвержденных годовых назначений;

по разделу "Источники финансирования дефицита бюджета" - показатели, по которым исполнение на отчетную дату не соответствует плановым показателям, отраженным в Отчете ф. 0503317.

Показатели формы 0503364 (ф. 0503164) 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;

- 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.

Показатели графы 3 формы 0503364 (ф. 0503164) отражаются:

по разделу "Доходы бюджета" - на основании плановых (прогнозных) показателей, установленных на финансовый год с учетом изменений на отчетную дату;

по разделу "Расходы бюджета", "Источники финансирования дефицита бюджета" - на основании показателей Отчета ф. 0503317.

1.4. Кроме того, сообщаем, что ежемесячный «Отчет об использовании субсидий, предоставляемых из бюджета УР Минстроем на капитальные вложения» составляется финансовыми органами в срок не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным.

Код формы в программном комплексе «Свод - WEB» - **0503317М__ФК**, ответственный исполнитель – отдел финансирования капитальных расходов и дорожного хозяйства Управления финансирования капитальных расходов и отраслей национальной экономики (контактные телефоны: 497-364, 497-362).

2. Формирование финансовыми органами квартальной сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений муниципального образования по состоянию на 1 июля 2011 года.

Бюджетные и автономные учреждения, **получающие на выполнение государственного (муниципального) задания субсидии из соответствующего бюджета** (далее – бюджетные (автономные) учреждения) отражают результаты своей хозяйственной деятельности в 2011 году в **бухгалтерской** отчетности, составленной согласно Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 25.03.2011 N 33н (далее - Инструкция № 33н).

Бухгалтерская отчетность, сформированная бюджетным (автономным) учреждением, представляется **Учредителю**.

Следует отметить, что согласно п.7 Инструкции № 33н автономные учреждения направляют бухгалтерскую отчетность в адрес учредителя только по результатам рассмотрения ее **Наблюдательным советом**. В текстовой части Пояснительной записки указывается информация о результатах рассмотрения отчетности Наблюдательным советом.

Учредитель бюджетных (автономных) учреждений обязан:

- производить проверку представленных ему форм путем выверки показателей по контрольным соотношениям, установленным Минфином РФ;

- составить сводную бухгалтерскую отчетность бюджетных (автономных) учреждений и представить ее финансовому органу муниципального образования, в установленные им сроки.

Финансовый орган составляет сводную бухгалтерскую отчетность бюджетных (автономных) учреждений, формирует ее в электронном виде в программном комплексе «Свод - WEB», с заверением электронной цифровой подписью.

В программном комплексе «Свод – WEB» кодам форм бухгалтерской отчетности устанавливается отличительный признак (последний знак в коде формы): для бюджетных учреждений - знак «В», для автономных – знак «А».

Согласно п. 10 Инструкции № 33н, если все показатели, предусмотренные формой бухгалтерской отчетности, утвержденной Инструкцией № 33н, не имеют числового значения, то такая форма отчетности не составляется и в составе бухгалтерской отчетности за отчетный период не представляется.

2.1. **Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725)** (далее – Справка (ф. 0503725)) формируется головным бюджетным (автономным) учреждением и его обособленными подразделениями для определения взаимосвязанных показателей, подлежащих исключению при формировании головным учреждением консолидированных форм бухгалтерской отчетности. Представляется на отчетную дату (1 июля 2011 года) в части определения взаимосвязанных показателей по денежным и неденежным расчетам в части некассовых операций по выполнению плана финансово-хозяйственной деятельности (сметы доходов и расходов) учреждения.

Справка (ф. 0503725) составляется нарастающим итогом с начала финансового года на основании данных, отраженных на отчетную дату:

1) **по счету 0 304 04 000** "Внутриведомственные расчеты" для консолидации внутренних расчетов между головным учреждением и обособленными подразделениями;

2) на счетах:

- **0 401 20 241** "Расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям";

- **0 401 10 180** "Прочие доходы" для консолидации расчетов по безвозмездной передаче (получению) финансовых, нефинансовых активов и обязательств **между головным учреждением и подведомственными ему обособленными подразделениями** (филиалами, имеющими статус юридического лица), в том числе по централизованным закупкам и централизации и распределению денежных средств.

Справка (ф. 0503725) составляется раздельно **по каждому коду счета, перечисленному выше, и раздельно по видам финансового обеспечения**:

- собственные доходы учреждения (код вида - 2);
- субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания (код вида - 4),
- субсидии на иные цели (код вида - 5);
- средства по обязательному медицинскому страхованию (код вида - 7).

2.2. **Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737)** (далее – Отчет (ф. 0503737) составляется в разрезе каждого вида финансового обеспечения (деятельности):

- собственные доходы учреждения (код вида - 2);
- субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания (код вида - 4);
- субсидии на иные цели (код вида - 5);
- средства по обязательному медицинскому страхованию (код вида - 7).

В отчетной форме показатели исполнения плана отражаются нарастающим итогом на основании аналитических данных бухгалтерского учета учреждения в разрезе аналитических кодов вида доходов и расходов соответственно:

1) раздел 1. Доходы учреждения;

2) раздел 2. Расходы учреждения;

3) раздел 3. Источники финансирования дефицита средств учреждения.

Графа 1 отчета содержит перечень видов доходов, расходов, выплат (поступлений), показателей движения денежных средств (расчетов), информация по которым за отчетный период раскрывается в Отчете (ф. 0503737).

Структурой Отчета (ф. 0503737) предусмотрено раскрытие данных об исполнении плановых показателей в разрезе разделов Отчета по следующей структуре:

Графа 4 — утвержденные на соответствующий финансовый год плановые показатели.

Показатели отражаются в структуре данных, предусмотренной Планом финансово-хозяйственной деятельности (сметой доходов и расходов) (далее — План).

Группа граф «Исполнено плановых назначений» (графы 5-9) — данные об исполнении утвержденных плановых показателей:

о кассовом исполнении (графы 5-7) — путем поступлений (выплат) денежных средств соответственно **через: лицевые счета, счета в кредитных учреждениях, кассу;**

некассовом исполнении (графа 8) — исполнение показателей Плана (по доходам, расходам, погашению предоставленных средств) **без движения денежных средств учреждения,**

графа 9 — итоговая сумма исполнения (сумма показателей по графам 5-8).

При формировании показателей по кассовому исполнению, предусмотренных как финансовые показатели деятельности учреждения, следует особо обратить внимание на то, что **операции по движению денежных средств между счетами учреждения (счетами и кассой учреждения) не рассматриваются исполнением по доходам, расходам, выплатам (поступлениям)**. Все указанные операции по движению денежных средств (между счетами (счетами - кассой)) **отражаются потоками**:

увеличение остатков средств учреждения (510),

уменьшение остатков средств учреждения (610) **в разделе 3 Отчета (ф.0503737), соответственно строки 731, 732.**

При формировании данных о кассовом исполнении необходимо учитывать следующее.

В разделе 1 «Доходы учреждения» по соответствующим строкам в графах 5-7 отражаются: поступления доходов, в том числе в виде авансовых (предварительных) платежей: от покупателей (приобретателей) работ (услуг), продукции, имущества учреждения, арендаторов, а также поступления из бюджета в форме субсидий, доходов в виде грантов, иных доходов от пожертвователей (благотворителей), поступления по возмещению вреда (недостачам, хищениям) и т. п.

При этом **возвраты указанных доходов** плательщикам (возвраты авансов, неиспользованных целевых средств, в том числе остатков субсидий на иные цели, возвраты доходов по требованию плательщиков и т. п.) отражаются со знаком «**минус**». Поэтому, когда сумма соответствующего вида дохода (например, арендных платежей (код аналитики 120)), поступившая в отчетном периоде, будет меньше, чем возврат доходов (в счет поступлений прошлого года (прошлых лет)), показатель по строке 101 отражается со знаком «минус».

Обращаем внимание на особенности отражения **операций по возврату дебиторской задолженности прошлых лет** (по расходам - с поставщиками (подрядчиками), работниками, исполнителями работ, по переплатам налогов, обязательных платежей), сформированных за счет средств бюджета в период, когда учреждение выполняло полномочия получателя бюджетных средств до изменения его типа на автономное (до перехода бюджетного учреждения на получение субсидий) - другими словами «дебиторы по восстановлению расходов бюджета».

Поступление от указанных дебиторов для бюджетного (автономного) учреждения — получателя субсидий является **доходом и отражается по кассовому исполнению по строке 104 «Иные доходы»**, вместе с тем указанные поступления не должны оставаться у учреждения, а подлежат перечислению в бюджет как восстановление расходов государства. **Подобные перечисления в отчете отражаются по строке 104 «Иные доходы», но со знаком «минус».** Таким образом, в случае погашения «дебиторами по восстановлению расходов бюджета» своих долгов и соответственно при перечислении учреждением указанных сумм в доход бюджета показатель будет равен нулю. В ином случае возникают доходы, которые облагаются налогом на прибыль организаций (в случае их неперечисления в бюджет). Уплата с указанных доходов налога на прибыль организаций не освобождает учреждение от возврата указанных поступлений по восстановлению расходов бюджета в доход соответствующего бюджета.

В разделе 2 «Расходы учреждения» по соответствующим строкам в графах 5 - 7 **отражаются выплаты по оплате** (в том числе в виде авансовых платежей, предусмотренных законодательством Российской Федерации) работникам (в том числе подотчетным лицам), поставщикам, исполнителям работ (услуг), выплаты в

бюджет по обязательным платежам (в том числе в виде авансовых платежей), иным получателям.

При отражении показателей по исполнению необходимо **учитывать, что выплаты по расходам, произведенные в отчетном периоде** по соответствующим видам расходов, **отражаются со знаком «плюс», а их возвраты** (в том числе и по выплатам, ранее произведенным учреждениями в прошлом году (у бюджетных учреждений такие поступления за счет субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания появятся лишь в 2012 году за 2011 год, за счет собственных доходов могут появиться в 2011-м за прошлые годы)) **отражаются как восстановление расходов учреждения - по расходам со знаком «минус»**.

Таким образом, у бюджетного (автономного) учреждения, в случае когда сумма возвращенных выплат по расходам, произведенным ранее (в прошлом году) в счет собственных доходов учреждения (по виду финансового обеспечения «2»), больше, чем сумма выплат, произведенных по соответствующему виду расходов в текущем году, показатель по кассовому исполнению расходов в Отчете (ф. 0503737) будет отражен со знаком «минус».

2.3. При формировании бухгалтерской отчетности по состоянию на 1 июля 2011 года **Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760)** заполняется учреждением в разрезе следующих форм (п. 57 Инструкции N 33н):

- текстовая часть Пояснительной записки к Балансу учреждения (ф. 0503760);

- Сведения о кассовом исполнении плана финансовой хозяйственной деятельности (сметы) учреждения (ф. 0503782);

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

В связи с тем, что в настоящее время бланк формы 0503782 не утвержден Минфином РФ, особенности представления данной формы будут сообщены дополнительно.

Сводная форма 0503779 представляется финансовым органом по итоговым суммам разделов 1 -3 в разрезе отдельных видов деятельности (видов финансового обеспечения), по кодам видов: 2, 4, 5, 7.

3. Бюджетные (автономные) учреждения – получатели субсидий, осуществляющие полномочия по начислению и (или) выплате публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме;

по использованию бюджетных инвестиций (в части капитальных вложений в объекты строительства) ведут бюджетный учет в порядке, определенном Минфином РФ для получателей бюджетных средств, составляют и представляют бюджетную отчетность в соответствии с требованиями Инструкции № 191н.

До тех пор, пока не внесены изменения в бюджетное законодательство Российской Федерации **операции по публичным обязательствам и бюджетным инвестициям** в отчетность по Инструкции № 33н не включаются.

Исполняющий обязанности начальника
Управления бухгалтерского
учета и отчетности И.А. Казакова