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

28.05.2011 № 09-84/1243
на №_____от _____

Главным распорядителям
средств бюджета
Удмуртской Республики

Главным администраторам доходов
бюджета Удмуртской Республики

Главным администраторам источников
финансирования дефицита бюджета
Удмуртской Республики

Об особенностях составления и представления квартальной отчетности главными распорядителями средств бюджета Удмуртской Республики, главными администраторами доходов бюджета Удмуртской Республики, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Удмуртской Республики в Министерство финансов Удмуртской Республики по состоянию на 1 июля 2011 года

Составление и представление квартальной отчетности в Министерство финансов Удмуртской Республики осуществляется главными распорядителями средств бюджета Удмуртской Республики, главными администраторами доходов бюджета Удмуртской Республики, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Удмуртской Республики (далее - главные администраторы средств бюджета) 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 N 191н (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 3 февраля 2011 г., регистрационный номер 19693) (далее - Инструкция N 191н), в сроки,

установленные Приказом Министерства финансов Удмуртской Республики от 20.06.2011 N 107 "О составе форм и сроках представления квартальной отчетности по состоянию на 1 июля 2011 год в Министерство финансов Удмуртской Республики ".

Главные администраторы средств бюджета формируют квартальную отчетность по состоянию на 1 июля 2011 года в программном комплексе «Свод - WEB» с выбором периода отчетности: **«июнь».**

1. Квартальная **бюджетная отчетность об исполнении бюджета Удмуртской Республики** представляется главными администраторами средств бюджета в Минфин УР в следующем составе:

1.1. Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125), сформированная в части денежных расчетов по счетам.

Начиная, с отчетности за июнь 2011 года, главные администраторы средств бюджета формируют ежемесячную форму **0503125** «Справка по консолидируемым отчетам» 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. Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127), сформированный в соответствии с п. п. 52 - 62, 66, 67 Инструкции 191н;

1.3. Отчет об исполнении смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств (ф. 0503137) (далее - Отчет ф. 0503137), сформированный в соответствии с п. п. 76 - 86 Инструкции 191н. Кроме того, в Отчет ф. 0503137 должны быть включены показатели исполнения смет доходов и расходов по виду деятельности 7 "Средства по обязательному медицинскому страхованию", предусмотренному

Инструкцией 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 N 157н;

1.4. Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184);

1.5. Пояснительная записка ф. 0503160:

- текстовая часть;

- Сведения о количестве подведомственных учреждений (ф. 0503161).

При формировании бюджетной отчетности формы 0503161 по графе 1 необходимо сверить коды разделов расходов бюджетов по бюджетной классификации РФ, по которым осуществляются расходы на содержание подведомственных учреждений с данными Закона УР от 24.12.2010 № 62-РЗ «О бюджете Удмуртской Республики на 2011 год и плановый период 2012 и 2013 годов».

В случае расхождений ф.0503161 (на начало отчетного периода) с данными ф.0503161 за 2010 год (на конец отчетного периода) отдельной строкой в ф.0503160 указываются пояснения;

- Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164).

Отчет заполняется в программном продукте «Свод – WEB» автозаполнением данных из формы 0503127М - с наименованием формы 0503164М;

- Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503177) (далее - Сведения ф. 0503177).

При заполнении Сведений ф. 0503177 **в графе 3 отражается код главы по БК, раздела, подраздела, целевой статьи расходов бюджета,** по которому были осуществлены мероприятия по исполнению информационно-коммуникационных технологий;

- Сведения о кассовом исполнении смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности (ф. 0503182).

Отчет заполняется в программном продукте «Свод – WEB» автозаполнением данных из формы 0503137М - с наименованием формы 0503182М.

Обращаем внимание, что формирование сводных Сведений ф. 0503164 (в части расходов) и Сведений ф. 0503182 осуществляется по данным, по которым в результате исполнения на отчетную дату 1 июля, 2011 г. сложилось **недовыполнение плановых показателей менее 45%.**

Кроме того, сообщаем, что Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) и Отчет о принятых бюджетных обязательствах по приносящей доход деятельности (ф. 0503138) составляются в соответствии с пунктами 68 - 74 и 87 - 90 Инструкции N191н и с учетом разъяснений, доведенных до главных администраторов средств федерального бюджета письмом Федерального казначейства от 30.06.2010 № 42-7.4-05/2.2-420.

Обращаем внимание, что главные администраторы средств бюджета представляют квартальную бюджетную отчетность с учетом показателей об исполнении автономными учреждениями, в отношении которых органами исполнительной власти УР принято решение о предоставлении им субсидии из бюджета Удмуртской Республики по осуществлению ими в соответствии со ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организаций" полномочий органа государственной власти Удмуртской Республики по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом.

2. В соответствии с п.11 Инструкции 191н **в состав бюджетной отчетности** для главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета, в том числе, **включается финансовая (бухгалтерская) отчетность бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств осуществляются полномочия учредителя (далее – Учредитель).**

Представление Учредителями квартальной сводной бухгалтерской отчетности в Министерство финансов Удмуртской Республики осуществляется в соответствии с приказом Министерства финансов Удмуртской Республики от 11.04.2011 N 67 "О составе форм и сроках представления квартальной бухгалтерской отчетности

главными распорядителями средств бюджета Удмуртской Республики, осуществляющими функции и полномочия в отношении автономных учреждений, в 2011 году».

Учредитель, принимая бухгалтерскую отчетность от бюджетных и автономных учреждений, учитывает следующее.

2.1. **Бухгалтерская отчетность**, составляется в соответствии с требованиями 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).

2.2. Согласно п.7 Инструкции № 33н автономные учреждения направляют бухгалтерскую отчетность в адрес Учредителя после рассмотрения ее **наблюдательным советом**. Результат рассмотрения излагается в текстовой части Пояснительной записки.

2.3. 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».

2.4. **Учредитель** бюджетных (автономных) учреждений обязан проверить представленные ему формы путем выверки показателей по контрольным соотношениям, установленным Минфином РФ.

2.5. 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, о чем сообщается в текстовой части Пояснительной записки.

2.6. **Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725)** (далее – Справка) **формируется только 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 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 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 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).

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

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 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».

2.8. **Отчет об обязательствах, принятых учреждением (ф. 0503738)** формируется в соответствии с п. п. 46 - 49 Инструкции №33н.

2.9. Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760) заполняется учреждением в разрезе следующих форм:

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

- Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779). Данные формы отражаются **в разрезе видов деятельности (виды финансового обеспечения);**

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

В связи с тем, что в настоящее время бланки формы 0503782, 0503738 не утверждены Минфином РФ, особенности представления данных форм будут сообщены дополнительно.

Приложение: Справочная информация по составу форм и ответственным исполнителям по формированию сводных форм квартальной отчетности по состоянию 1 июля 2011 года на 2л.

И.О. начальника Управления
бухгалтерского учета и отчетности И.А.Казакова

Исп.Ефимова Г.А. 497-399

Приложение к письму
Министерства финансов
Удмуртской Республики
от _____ № 09-84/___

Справочная информация
по составу форм и ответственным исполнителям
по формированию сводных форм квартальной отчетности
по состоянию на 1 июля 2011 года

Наименование и Код формы по ОКУД (код формы Минфина УР)	**Код формы в ПК «Свод-WEB»**	**Ответственный исполнитель Управления бухгалтерского учета и отчетности**	**Телефон**
1. Бюджетная отчетность			
Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф.0503184)	0503184M	*Иванова Наталья Михайловна*	*497-408*
Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127)	0503127M	*Иванова Наталья Михайловна*	*497-408*
Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128)	0503128M	*Ефимова Генриэтта Александровна* *Захарченко Елена Валерьевна*	*497-399* *497-401*
Отчет об исполнении смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503137)	0503137M	*Останина Ольга Александровна*	*497-412*
Отчет о принятых бюджетных обязательствах по приносящей доход деятельности (ф.0503138)	0503138M	*Ефимова Генриэтта Александровна* *Захарченко Елена Валерьевна*	*497-399* *497-401*
Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации (ф.0503387)	0503387M	*Иванова Наталья Михайловна*	*497-408*
Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125)	0503125M	*Кириллова Мария Николаевна*	*497-411*
Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета муниципальными образованиями (ф.0503324M)	0503324M	*Кириллова Мария Николаевна*	*497-411*
Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из бюджета Удмуртской Республики муниципальными образованиями (ф.0503324P)	0503324P	*Кириллова Мария Николаевна*	*497-411*
Отчет по кредиторской задолженности организаций, финансируемых из бюджета Удмуртской Республики и местных бюджетов (бюджетные средства) (ф.ОВ13)	ОВ13M	*Останина Ольга Александровна*	*497-412*
Отчет по кредиторской задолженности организаций, финансируемых из бюджета Удмуртской Республики и местных бюджетов (внебюджетные средства)	ОВ11VM	*Останина Ольга Александровна*	*497-412*

(ф.ОВ11V)			
Пояснительная записка (ф.0503160)(текстовая часть)	0503160M	*Сводный отдел организации исполнения бюджета Бюджетного Управления*	*497-426, 497-424*
Сведения о количестве подведомственных учреждений (ф.0503161)	0503161M	*Тимина Елена Леонидовна*	*497-338*
Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф.0503177)	0503177M	Тимина Елена Леонидовна	497-338
2. Бухгалтерская отчетность бюджетных/автономных учреждений (получателей субсидий)			
Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725)	0503725B/ 0503725A	Тимина Елена Леонидовна	497-338
Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737)	0503737B/ 0503737A	Тимина Елена Леонидовна	497-338
Отчет о принятых учреждением обязательствах (ф.0503738)	0503738B/ 0503738A	*Ефимова Генриэтта Александровна* *Захарченко Елена Валерьевна*	*497-399* *497-401*
Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760) текстовая часть	0503760B/ 0503760A	*Сводный отдел организации исполнения бюджета Бюджетного Управления*	*497-426, 497-424*
Сведения о кассовом исполнении плана финансовой хозяйственной деятельности (сметы) учреждения (ф. 0503782)	0503782B/ 0503782A	*Сводный отдел организации исполнения бюджета Бюджетного Управления*	*497-426, 497-424*
Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779)	0503779B/ 0503779A	*Тимина Елена Леонидовна*	*497-338*