УТВЕРЖДЕН

 постановлением администрации

 городского округа ЗАТО Свободный

 от «04» апреля 2019 г. № 170

**Порядок**

**составления и представления квартальной**

**и месячной бухгалтерской отчетности**

**муниципальными бюджетными и автономными учреждениями**

 **в 2019 году**

1. Порядок составления и представления квартальной и месячной бухгалтерской отчетности в текущем финансовом годумуниципальными бюджетными и автономными учреждениями (далее – Порядок) разработан в соответствии с Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений".

2. Отчетность в 2019 году представляется в программном комплексе Свод-Смарт с одновременным предоставлением на бумажном носителе. Перед отправкой, необходимо провести внутридокументный и междокументный контроль и проанализировать протокол проверки контрольных соотношений. При наличии допустимых отклонений, необходимо в текстовой части Пояснительной записки отразить информацию о причинах возникновения данных отклонений. Показатели бюджетной отчетности, представленной в электронном виде, должны быть идентичны показателям бюджетной отчетности, представленной на бумажном носителе.

Формирование и представление отчетности осуществляется по типу «Бюджетный».

3. В состав бухгалтерской отчетности включаются:

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

отчет ф. 0503723) по состоянию на 01 июля;

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) по состоянию на 01 июля, на 01 октября;

Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760).

3.1 Отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723) составляется разрезе кодов КОСГУ, на основании аналитических данных по видам поступлений и выбытий, отраженным на забалансовых счетах 17 "Поступления денежных средств", 18 "Выбытия денежных средств", открытых к счетам 020111000 "Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства", 020121000 "Денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации" (для автономных учреждений), 020123000 "Денежные средства учреждения в кредитной организации в пути", 020126000 "Денежные средства учреждения на специальных счетах в кредитной организации", 020134000 "Касса", 021003000 "Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам".

Показатели в графе 4 по строкам 463, 464, 501, 502 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 030406000 "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 330406830 «Уменьшение расчетов с прочими кредиторами» (в корреспонденции с кредитом счета 320111610 «Выбытие денежных средств учреждения с лицевых счетов, в органе казначейства» (строка 502) отражаются по строке 464 (в положительном значении), при этом показатели поступления денежных средств на исполнение обязательства (например, 430226000 «Расчеты по прочим работам, услугам»), отражаемые по кредиту счета 430406730 «Увеличение расчетов с прочими кредиторами» (в корреспонденции с дебетом счета 420111510 «Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета, в органе казначейства» (строка 501) отражаются по строке 463 (со знаком «минус»);

Показатели исполнения обязательства (например, дебет счета 430226830 «Уменьшение кредиторской задолженности по прочим работам услугам» кредит счета 420111610) отражаются по соответствующей строке раздела 2 «Выбытия» (в положительном значении) и по строке 502 (в положительном значении).

Формировании показателей по движению денежных средств по строкам 501 и 502 обороты по счету 020122000 «Денежные средства учреждения, размещенные на депозиты в кредитной организации» не учитываются. Данные обороты следует отражать по строкам 461 и 462.

Отражаются показатели без учета некассовых операций.

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

3.2 Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) (далее – Отчет ф.0503737) формируется и представляется по видам финансового обеспечения (коды 2,4,5,6,7).

Формирование показателей Отчета ф. 0503737 по строкам отчета осуществляется с указанием: кода аналитической группы подвида доходов бюджетов раздел 1 «Доходы учреждения» разряды с 18 по 20 кода классификации доходов бюджетов, кода вида расхода раздел 2 «Расходы учреждения» разряды с 18 по 20 кода классификации расходов бюджета, кода аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов раздел 3 «Источники финансирования дефицита средств учреждения» разряды с 18 по 20 кода классификации источников финансирования дефицита бюджета. При этом строки, по которым показатели отсутствуют в отчете не формируются.

Отражение доходов учреждения осуществляется в соответствии с Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»: по муниципальному заданию - КОСГУ 131, по прочим субсидиям - КОСГУ 152 (162)

Показатели строки 911 детализируются по кодам аналитики (графа 3):

131 – в части перечислений возвратов остатков субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания;

152 (162) – в части перечислений возвратов остатков субсидий на иные цели, капитальные вложения.

Показатели строки 951 раздела 4 Отчета (ф. 0503737) отражается с указанием в графе 3 кода аналитики 510.

В графе 8 «Некассовые операции» Отчета ф. 0503737 отражаются операции, исполненные без движения средств учреждения на лицевом счете, например:

- удержание из суммы, подлежащей оплате контрагенту, суммы начисленных штрафных санкций за нарушение условий договора;

- в части сумм, сформированных в результате операций по удержанию из заработной платы работников сумм возмещения недостач материальных ценностей, сумм на погашение неизрасходованного и своевременно не возвращенного аванса, выданного в связи со служебной командировкой или на осуществление хозяйственных расходов и иные аналогичные операции;

- суммы, удержанные банком при оплате за услуги через платежный терминал.

Одновременно, при осуществлении кредитной организацией перевода денежных средств, полученных от потребителей услуг бюджетного учреждения в адрес учреждения, следует учитывать положения части 10 статьи 8 Федерального закона от 27.06.2011 №161-ФЗ «О национальной платежной системе», предусматривающие, что вознаграждение оператора по переводу денежных средств (при его взимании) не может быть удержано из суммы перевода денежных средств, за исключением случаев осуществления трансграничных переводов денежных средств (Письмо Центрального Банка Российской Федерации от 30.07.2013 №14-27/763 «По вопросу о возможности заключения бюджетным учреждением договора об осуществлении эквайринга»).

Отражение операций по эквайрингу должно осуществляться с учетом разъяснений, отраженных в письме Минфина России от 01.07.2015 № 02-07-07/38257 «О дополнении к письму Минфина России от 15.04.2015 № 02-07-07/21402». При этом возможно наличие отклонений при проведении междокументного контроля с ф.0503779, пояснения по возникшим расхождениям обязательно следует отразить в текстовой части Пояснительной записки ф. 0503760.

По таким операциям дополнительно в составе квартальной отчетности предоставляется информация по расшифровке сумм, отраженных в графе 8 «Некассовые операции» Отчета ф.0503737 по форме, согласно Приложению 1 «Сведения о некассовых операциях».

Движение денежных средств между счетами: 020111000 "Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства", 020121000 "Денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации", 020126000 "Денежные средства учреждения на специальных счетах в кредитной организации", 020134000 "Касса" отражается в соответствие п.44 Инструкции № 33н. При этом необходимо учесть, что строка 730 графы 9 должна быть равна нулю (отражение показателей недопустимо).

По строкам 831 и 832 отражаются:

- осуществление оплаты в пределах остатка средств на лицевом счете за счет других источников финансового обеспечения;

- осуществление некассовых операций по исполнению обязательств, принятых за счет иных видов финансового обеспечения.

Допускается наличие остатка по внутренним заимствованиям между видами финансового обеспечения.

Показатели в разделе 1 «Доходы учреждения» в графе 7 «Исполнено плановых назначений через кассу учреждения» Отчета ф.0503737 заполняются только по виду финансового обеспечения 2 «Собственные доходы учреждения».

3.3 При формировании разделов Отчета (ф. 0503738) «Обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» и «Обязательства текущего (отчетного) финансового года по выплатам источников финансирования дефицита учреждения» учреждения отражают показатели:

в графе 5 – на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 050217000 «Принимаемые обязательства на текущий финансовый год» (включая обязательства, принимаемые на основании извещений об осуществлении закупок (приглашений принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) и отражаемые на счете 050217000 «Принимаемые обязательства на текущий финансовый год») в сумме кредитовых остатков по счету;

в графе 6 – на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 050211000 «Принятые обязательства на текущий финансовый год» в сумме кредитовых оборотов по счету;

в графе 7 – на основании данных по дебетовым оборотам соответствующих счетов аналитического учета счета 050217000 «Принимаемые обязательства» в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 050211000 «Принятые обязательства на текущий финансовый год»;

в графе 8 – на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 050212000 «Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год» в сумме показателя по кредиту счета;

в графе 9 – на основании аналитических данных по исполнению принятых денежных обязательств текущего финансового года, отраженных по забалансовым счетам 18 «Выбытия денежных средств», открытым к соответствующим счетам счета 020100000 «Денежные средства учреждения», 021003000 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам», в разрезе видов расходов (выплат), без учета выплат учреждениями обеспечений заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе, обеспечений исполнения контракта (договора), иных залоговых платежей, задатков. Также по графе 9 отражается информация по исполнению денежных обязательств без движения средств учреждения (некассовыми операциями).

При этом показатели возврата дебиторской задолженности прошлых лет (восстановления кассовых расходов прошлых лет) в графе 9 отчета не отражаются.

Формирование раздела «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» осуществляется на основании показателей соответствующих счетов аналитического учета счета 050000000 "Санкционирование расходов", сформированных по следующим финансовым периодам:

20 «Санкционирование по первому году, следующему за текущим (очередным финансовым годом)»;

30 «Санкционирование по второму году, следующему за текущим (первым годом, следующим за очередным)»;

40 «Санкционирование по второму году, следующему за очередным»;

90 «Санкционирование на иные очередные годы (за пределами планового периода)».

Графы 3, 9 не заполняются.

3.4 Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760) составляется и представляется в составе следующих разделов и отчетных форм:

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

Раздел 1 «Организационная структура учреждения».

Раздел 2 «Результаты деятельности учреждения».

Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности».

Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения», включающий:

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

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

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

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения».

3.5 Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) (далее – Сведения ф.0503769) представляются раздельно по видам деятельности (коды 2, 4, 5, 6, 7) и видам задолженности (дебиторская, кредиторская).

В графе 1 указываются номера соответствующих аналитических счетов, отражающих показатели расчетов (задолженности дебиторская или кредиторская), доходов будущих периодов и резервов предстоящих расходов в части остатков на начало, конец отчетного периода и (или) на конец аналогичного периода прошлого финансового года и (или) оборотов по увеличению (уменьшению) задолженности, сформированных в отчетном периоде.

В Сведениях (ф. 0503769 по дебиторской задолженности) по счету 021005000 «Расчеты с прочими дебиторами» в графе 1 раздела 1 указываются номера счетов бюджетного учета, содержащие в 1-17 разрядах номера счета бухгалтерского учета нули.

В Сведениях (ф. 0503769 по кредиторской задолженности) дебетовый остаток по счету 030406000 «Расчеты с прочими кредиторами» отражается со знаком «минус» (графы 2, 9, 12 (при наличии). При этом в графе 1 по данному счету указываются номера счетов бюджетного учета, содержащие в 1-17 разрядах номера счета бухгалтерского учета нули.

В графах 5, 7 раздела 1 Сведений (ф. 0503769 по кредиторской задолженности) по счету 030406000 отражается показатель равный разнице показателей графы 9 и графы 2:

при отрицательном значении - в графе 7 (в положительном значении);

при положительном значении - в графе 5;

при значении равном «нулю» (равенстве значений граф 9, 2) - в графе 7 отражается значение равное «нулю».

Формирование показателей по графам 6 и 8 «Неденежные расчеты» раздела 1 Сведений (ф. 0503769) осуществляется по счетам 020600000 «Расчеты по выданным авансам» и 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам». Под неденежными расчетами, в данном случае, понимаются операции по увеличению (уменьшению) дебиторской (кредиторской) задолженности, за исключением расчетов, отражаемых в корреспонденции с соответствующими счетами аналитического учета счетов 020110000, 020120000, 020134000, 021003000. Расхождения показателей графы 7 и графы 8 по счету 020600000, показателей графы 5 и графы 6 по счету 30200000 допустимы в части операций по восстановлению кассовых расходов.

Показатели граф 12-14 раздела 1 Сведений (ф. 0503769) подлежат отражению вне зависимости от наличия показателей дебиторской (кредиторской) задолженности в текущем финансовом году в графах 2-11.

В разделе 2 «Аналитическая информация о просроченной задолженности» Приложения (ф.0503769) содержится аналитическая информация о просроченной кредиторской (дебиторской) задолженности учреждения.

В данный раздел следует включать информацию в разрезе контрагентов, по которым сумма просроченной кредиторской (дебиторской) задолженности превышает 100 тысяч рублей.

3.6 Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779)(далее - Сведения ф.0503779)содержат данные об остатках денежных средств на счетах и в кассе учреждения.

В Сведениях (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.

Представление Сведений ф.0503779 осуществляется с указанием номеров банковских счетов в графе 1 в части раздела 1 «Счета в кредитных организациях». Обращаем внимание на отражение в графе 1 раздела 1 по счетам 021003000 и 020123000 значения «00000000000000000000», за исключением итоговых строк. По лицевым счетам, отражаемым в разделе 2 «Счета в финансовом органе» графа 1 заполняется в структуре «ххххххххххх000000000». Графа 1 раздела 3 «Счета в кассе учреждения» не заполняется.

Информация об остатках средств на счетах открытых в кредитных организациях, должна быть сверена с выписками банка по состоянию на отчетную дату.

3.7 Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф. 0503295) представляются с учетом положений пункта 74.1 Инструкции № 33н. Одновременно в текстовой части Пояснительной записки к Балансу учреждения (ф. 0503760) раскрывается информация о задолженности по исполнительным документам и правовом основании ее возникновения.

4. **Квартальная отчетность представляется в сроки согласно Графику представления квартальной отчетности** (Приложение 2).

 5. Дополнительно в составе квартальной отчетности представляется Расшифровка кассового расхода (Приложение 3).

6. **Ежемесячно не позднее 5 числа** месяца, следующего за отчетным, предоставляется Справочная таблица об исполнении бюджета городского округа ЗАТО Свободный (ф. 0503387), в соответствии с формой в программном продукте «Свод-Смарт».

 Приложение 2

График представления квартальной отчетности

муниципальных бюджетных и автономных учреждений

 городского округа ЗАТО Свободный

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование учреждения | дата | время |
| МБУ ДО ДЮСШ | 11.04.201911.07.201910.10.2019 | 14-00 |
| МБУ ДО «ДМШ» | 11.04.201911.07.201910.10.2019 | 15-00 |
| МБУК ДК «Свободный» | 11.04.201911.07.201910.10.2019 | 16-00 |
| МБУ ДО ЦДТ «Калейдоскоп» | 12.04.201912.07.201911.10.2019 | 09-00 |
| МБ ДОУ № 17  | 12.04.201912.07.201911.10.2019 | 10-00 |
| МБ ДОУ «Детский сад «Солнышко» | 12.04.201912.07.201911.10.2019 | 11-00 |
| МБОУ «СШ №25» | 10.04.201910.07.201911.10.2019 | 14-00 |