УТВЕРЖДЕН

 постановлением администрации

 городского округа ЗАТО Свободный

 от «07» апреля 2021 г. № 169

**Порядок**

**составления и представления квартальной**

**и месячной бухгалтерской отчетности**

**муниципальными бюджетными и автономными учреждениями**

 **в 2021 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 2021 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 квартальной 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 в 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» и 020127000 «Денежные средства учреждения в иностранной валюте на счетах в кредитной организации», 020134000 «Касса», 021003000 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам».

В графе 5 раздела 1 «Поступления», раздела 2 «Выбытия» и раздела
3 «Изменение остатков средств» отражаются показатели движения денежных средств за аналогичный период прошлого года в порядке, установленном пунктом 55.1 Инструкции №33н.

Показатели в графе 4 по строкам 4630, 4640, 5010, 5020 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).

При формировании показателей по движению денежных средств по строкам 5010 и 5020 обороты по счету 020122000 «Денежные средства учреждения, размещенные на депозиты в кредитной организации» не учитываются. Данные обороты следует отражать по строкам 4610 и 4620.

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 в Министерство раздельно по видам финансового обеспечения (коды 2, 4, 5, 6, 7) в соответствии с требованиями Инструкции №33н.

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.

611 – Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ);

612 – Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели;

621 – Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ);

622 – Субсидии автономным учреждениям на иные цели;

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.

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»).

По таким операциям предоставлять информацию 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", 020127000 "Денежные средства учреждения в иностранной валюте на счетах в кредитной организации" и счетом 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).

В Отчете ф.0503737 по (КВФО 5, 6) раздела 1 «Доходы учреждения» указывается код аналитики 150 «Безвозмездные денежные поступления».

 Если доходы поступают в кассу, то данная операция должна отражаться в 7-й графе раздела 1 - как доходы, а при движении средств из кассы на лицевой счет или на счет, открытый в кредитной организации операция отражается только в разделе 3 Отчета ф. 0503737, по 700-м и 730-м строкам.

В случае если в графе 7 «Исполнено плановых назначений через кассу» отражены показатели, то обязательно должно быть отражено движение
по строкам 731 и 732.

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 Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738) представляется с учетом положений пунктов 46 - 49 Инструкции № 33н.

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

Раздел 1 «Организационная структура учреждения.

Раздел 2 «Результаты деятельности учреждения».

Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности», включающий:

Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности
(ф. 0503766). Данная форма составляется учреждениями для представления учредителю. В финансовый отдел не представляется;

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 (ф. 0503769) составляются и представляются раздельно по видам деятельности (коды 2, 4 ,5, 6, 7) и видам задолженности (дебиторская, кредиторская).

В Сведениях (ф. 0503769 по кредиторской задолженности) дебетовый остаток по счету 0 304 06 000 «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 0 304 06 000 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».

В Сведениях (ф. 0503769 по дебиторской задолженности) по счету 0 210 05 000 «Расчеты с прочими дебиторами» в графе 1 раздела 1 указываются номера счетов бюджетного учета, содержащие в 15-17 разрядах «510», «000».

По показателям доходов будущих периодов и резервов предстоящих расходов номера соответствующих аналитических счетов указываются с учетом кодов классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) в 24 - 26 разрядах номера счета.

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. Эти расхождения требуют пояснений.

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 соответствии с Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуры и принципы назначения, утвержденным приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н (далее - Порядок № 85н), на статью 150 «Безвозмездные денежные поступления» аналитической группы подвида доходов бюджетов относятся в том числе операции по субсидиям на иные цели, субсидиям на осуществление капитальных вложений.

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

В данный раздел включается информация 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 в Министерство сводных Сведений (ф. 0503779) осуществляется с указанием в графе 1 по разделам 1 и 2 номеров банковских счетов и лицевых счетов, открытых учреждению (обособленному подразделению).

В разделе 2 графа 1 отражается в структуре «ххххххххххх000000000» . Обращаем внимание на отражение в графе 1 раздела 1 по счетам 021003000 и 020123000 значения «00000000000000000000», за исключением итоговых строк.

Графа 1 раздела 3 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 В составе квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений также представляются Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф. 0503295) (далее - Сведения (ф. 0503295).

Сведения ф. 0503295 представляются с учетом положений пункта 74.1 Инструкции № 33н. Одновременно в текстовой части Пояснительной записки
(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 1).

 5. Дополнительно в составе квартальной отчетности представляются: расшифровка кассового расхода, форма OFOiK «Информация о численности и фондах оплаты труда отдельных категорий работников бюджетного сектора экономики».

 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 1

к Порядку по предоставлению квартальной и месячной

бухгалтерской отчетности муниципальным бюджетным

 и автономным учреждениям в 2021 году

График представления квартальной отчетности

муниципальных бюджетных и автономных учреждений

 городского округа ЗАТО Свободный

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование учреждения | дата | время |
| МБУ ДО «ДМШ» | 09.04.202109.07.202108.10.2021 | 13-00 |
| МБУ ДО ДЮСШ | 09.04.202109.07.202108.10.2021 | 15-00 |
| МБУ ДО ЦДТ «Калейдоскоп» | 09.04.202109.07.202108.10.2021 | 14-00 |
| МБУК ДК «Свободный» | 12.04.202112.07.202111.10.2021 | 11-00 |
| МБ ДОУ № 17  | 12.04.202112.07.202111.10.2021 | 10-00 |
| МБ ДОУ «Детский сад «Солнышко» | 12.04.202112.07.202111.10.2021 | 09-00 |
| МБОУ «СШ №25» | 12.04.202112.07.202111.10.2021 | 13-00 |