



Актуальные вопросы методологии годовой отчетности за 2023 год

Москва 2023

Нормативные правовые акты для годовой отчетности за 2023 год

НП

191н – 180н

А

33н – 164н

15н

82н, 75н, 209н,

**таблицы
приказ ФК 23н**

Системные письма к отчетности 2023 года

|3

от 10.04.2023 № 02-06-07/31750 / 07-04-05/02-9612 (для ГРБС)

от 10.04.2023 № 02-06-07/31748 / 07-04-05/02-9614 (для ФО)

от 30.07.2023 № 02-06-07/71391 (входящие остатки)

от 18.10.2023 № 02-06-07/99079 / 07-04-05/02-30330 (0503125)

от _____ 2023 № _____ (для федеральных ГРБС по годовой отчетности)

от _____ 2023 № _____ (для ФО и ОУГВФ по годовой отчетности)

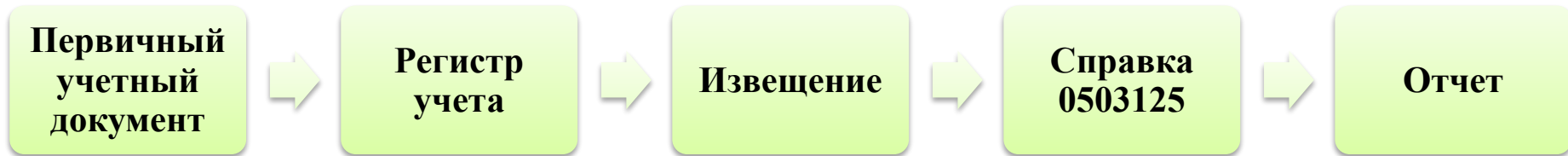
Системные письма предыдущих годов

от 11.11.2022 № 02-06-07/110261 (выверка расчетов)

от 30.12.2021 № 02-06-07/108267 (входящие остатки)

от 25.04.2022 № 02-06-07/37315 / 07-04-05/02-10034 (регламент)

Консолидируемые расчеты



*Смещение процедуры сверки консолидируемых расчетов,
запрет на редактирование консолидируемых
показателей после проведенной сверки*

Для годовой отчетности за 2023 год – до 16 февраля 2024 года




+ Сведения об изменении остатков
валюты баланса (ф.0503173) в случае
реорганизации

Письмо МФ 02-07-07/93188 + таблицы соответствия

Входящие остатки
(письмо МФ от 30.07.2023 № 02-06-07/71391,
от 30.12.2021 № 02-06-07/108267)

Межотчетным периодом

- 
- Биологические активы
 - Операционная аренда (не финансовая!)
 - Бюджетная классификация
 - МБТ капитального характера
 - Возмещение услуг арендатором

**Входящие остатки не
корректируются**

- 
- ЕНП
 - ЕСТ

При отражении операций по корректировке оборотов по счетам бухгалтерского учета внесение исправлений в первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета, ранее сформированные, не требуется

**об объектах
незавершенного
строительства, объектах
капитального вложения**

**о дебиторской и
кредиторской
задолженности**

**дать внешним
пользователям
информацию для
анализа и принятия
решений**

**об иных операциях и
объектах бюджетного
учета**

**обеспечить реализацию
требований НПА и
снизить объем
нарушений**

Уточняется
перечень
кодов статусов
объектов



Статья 55.34 Градостроительного кодекса Российской Федерации

Объект незавершенного строительства, строительство, реконструкция которого осуществляются полностью или частично за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и не завершены, **признается** незавершенным объектом капитального строительства **со дня включения сведений о нем в федеральный реестр незавершенных объектов капитального строительства**, региональные реестры незавершенных объектов капитального строительства по основаниям, указанным в данной статье Градостроительного кодекса РФ

2X «Выбытие **незавершенного капитальных** вложений

(объекта капитального строительства)»:

- 21 - передача объекта **незавершенного капитального** строительства в собственность иному публично-правовому образованию;
- 22 - передача объекта **незавершенного капитального** строительства бюджетному (автономному) учреждению;


...

4X «Реализация инвестиционного проекта приостановлена до начала строительства»:

...


43 – наличие записи в Едином государственном реестре недвижимости о праве собственности на объект незавершенного строительства;

...



снижение количества проблемных объектов как на федеральном уровне, так и на региональном уровне

Проблемные объекты – объекты, строительство которых приостановлено на срок более 6 месяцев



снижение объемов вложений в проблемные объекты как на федеральном уровне, так и на региональном уровне

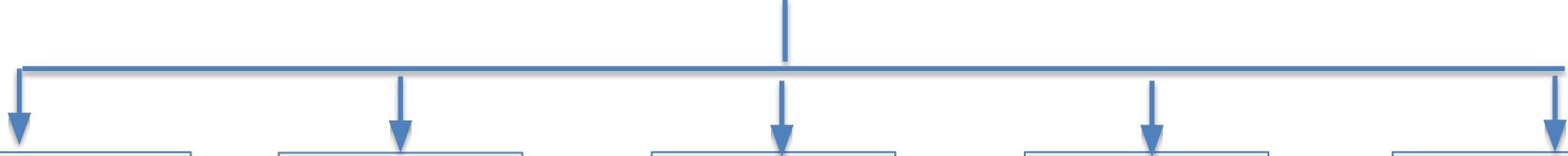
Графа 13 – год фактического начала строительства



Для федеральных ГРБС: графа 32 Сведений о незавершенных объектах капитального строительства по Постановлению 1295

Структура Пояснительной записки

ПЗ



Раздел 1

Таблица 1
Наличие Г (М)УП, КП и изменение их кол-ва
Изменение состава бюджетных полномочий
Передача полномочий по ведению учета
Иная инфо

Раздел 2

Техническое состояние, эффективность использования, обеспеченность основными фондами
Иная инфо

Раздел 3

Таблица 3
0503164
0503166
0503167
Исполнение текстовый частей по нацпроектам
Иная инфо

Раздел 4

0503168
0503169
0503171
0503172
0503173
0503174
0503175
0503178
0503190
Некасса
Причины ДЗ/КЗ
Иная инфо

Раздел 5

Таблица 4
Таблица 6
0503296
Перечень форм
Иная инфо

"Организационная структура субъекта бюджетной отчетности"

| Показатель | Код строки | Значение | Правовое основание | Пояснения |
|--|------------|--------------------------------|----------------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Местонахождение учреждения | 010 | (юридический / почтовый адрес) | - | <i>(адрес)</i> |
| Организационно-правовая форма субъекта отчетности | 020 | (код согласно ОКОПФ) | <i>ОКОПФ</i> | <i>(наименование согласно ОКОПФ)</i> |
| Изменение наименования субъекта отчетности за отчетный период | 030 | (да/нет) | <i>(№ и дата правового акта)</i> | <i>(описание изменений)</i> |
| Наименование органа, осуществляющего внешний государственный (муниципальный) финансовый контроль | 050 | - | - | <i>(наименование органа)</i> |
| Наличие государственных (муниципальных) унитарных и казенных предприятий | 080 | (да/нет) | - | <i>(количество на конец отчетного периода при их наличии)</i> |
| Изменения в количестве государственных (муниципальных) унитарных и казенных предприятий, произошедшие за отчетный период | 090 | (да/нет) | <i>(№ и дата правового акта)</i> | <i>(описание изменений)</i> |
| Изменение состава бюджетных полномочий, произошедшее в отчетном периоде | 100 | (да/нет) | <i>(№ и дата правового акта)</i> | <i>(описание изменений)</i> |

Пояснительная записка. Раздел 4

| 11

Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности

| Код формы по ОКУД | Код строки | Показатель | Пояснения |
|-------------------|------------|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 0503168 | 010 | Показатели со знаком "минус" в графе 7 разделов 1 и 2 | <i>(в разрезе номеров счетов учета нефинансовых активов, суммы корректировочных записей и оснований для корректировок)</i> |
| 0503169 | 020 | Показатели со знаком "минус" в графах 5 - 8 раздела 1 | <i>(в разрезе номеров (кодов) счетов бухгалтерского учета)</i> |
| 0503169 | 030 | Раздел 2 графа 7 - "05 - иные причины возникновения просроченной кредиторской задолженности" | <i>(в разрезе номеров (кодов) счетов бухгалтерского учета, сумм задолженности, кредиторов)</i> |
| 0503169 | 050 | Несколько причин возникновения просроченной дебиторской (кредиторской) задолженности | <i>(пояснения)</i> |
| 0503173 | 060 | Раздел 1 графа 9 - "06 - иные причины" | <i>(в разрезе показателей отчета)</i> |
| 0503175 | 080 | Раздел 1 графа 7 - "99 - иные причины" | <i>(в разрезе показателей отчета)</i> |
| 0503190 | 100 | Графа 7 - "09 - иной статус" | <i>(в разрезе объектов капитальных вложений)</i> |
| 0503190 | 120 | Графа 7 - "28 - иное основание выбытия" | <i>(в разрезе объектов капитальных вложений)</i> |
| 0503127 | 140 | Информация (пояснения) о некассовых операциях | <i>(в разрезе АГПД, КВР, АГВИФДБ, сумм операций)</i> |
| | 150 | Иной показатель: | |

*** КС: если ... заполнена, то заполнение этой строки по графе 4 данной таблицы является обязательным



Таблица оформляется получателем бюджетных средств, администратором источников финансирования дефицита бюджета, администратором доходов бюджета



Дополнительные критерии определения показателей, подлежащих отражению в Таблице устанавливаются ГРБС (РБС), ГЛАД, ГЛАИФ, финансовым органом.



В составе сводной Пояснительной записки (ф. 0503160) Таблица не составляется и не представляется ГРБС (РБС), ГЛАД, ГЛАИФ, финансовым органом (есть исключение).

Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности

Причины увеличения просроченной задолженности

| Отчет | Показатель | Код строки | Номер (код) счета | Сумма, руб. | Пояснения |
|---------|--|------------|-------------------|-------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 0503169 | Причины увеличения просроченной дебиторской задолженности по сравнению с показателями за аналогичный период прошлого отчетного года | 100 | | | |
| | | 101 | | | |
| | | ... | | | |
| | | ИТОГО | | | |
| | Причины увеличения просроченной кредиторской задолженности по сравнению с показателями за аналогичный период прошлого отчетного года | 200 | | | |
| | | 201 | | | |
| | | ... | | | |
| | | ИТОГО | | | |

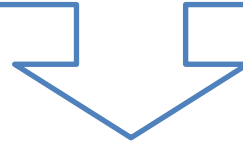
| | | | | |
|--|-------------|------------|--|--|
| ИЗМЕНЕНИЕ ОСТАТКОВ СРЕДСТВ | 4000 | | | |
| По операциям с денежными средствами, не относящимся к поступлениям и выбытиям | 4100 | | | |
| в том числе: | | | | |
| по возврату дебиторской задолженности прошлых лет | 4200 | | | |
| в том числе: | | | | |
| по возврату дебиторской задолженности прошлых лет | 4210 | 510 | | |
| по возврату остатков субсидий прошлых лет | 4220 | 610 | | |
| ... | | | | |
| по расчетам по иным операциям с денежными средствами, не отраженных в поступлениях и выбытиях | 4600 | | | |
| в том числе: | | | | |
| увеличение расчетов | 4610 | 510 | | |
| уменьшение расчетов | 4620 | 610 | | |



*закрытый
перечень
операций*

*За аналогичный период прошлого
финансового года – не
заполняются*

Частью 13 статьи 44 Закона №44-ФЗ установлено, что, в случае если при проведении электронных процедур **в течение одного квартала календарного года на одной электронной площадке в отношении трех и более заявок одного участника** закупки комиссиями по осуществлению закупок **приняты решения о несоответствии указанных заявок требованиям, предусмотренным извещением об осуществлении закупки**, в порядке, предусмотренном частью 14 статьи 44 Закона № 44-ФЗ, осуществляется перечисление в соответствующий бюджет бюджетной системы Российской Федерации заблокированных на специальном счете участника закупки денежных средств



Согласно положениям статьи 41 Бюджетного кодекса Российской Федерации поступления в результате применения мер гражданско-правовой, административной, уголовной ответственности, в том числе штрафов, ..., включая штрафы, пени и неустойки за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе, **признаются доходами бюджета.**

При этом **бюджетные учреждения**, в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, **не наделены полномочиями администраторов доходов бюджета** по штрафам, пеням и неустойкам за нарушение законодательства о контрактной системе.

Признание задолженности на дату возникновения требований к плательщикам штрафных санкций, подлежащих дальнейшему перечислению в доход соответствующего бюджета, следует отражать в бухгалтерском учете бюджетных учреждений:

Дебет счета 021005560 "Увеличение дебиторской задолженности прочих дебиторов»

Кредит счета 030305731 "Увеличение кредиторской задолженности по прочим платежам в бюджет»

Перечисление в доход бюджета поступивших на лицевой счет бюджетного учреждения сумм штрафных санкций отражается

Дебет счета 030305831 "Уменьшение кредиторской задолженности по прочим платежам в бюджет»

Кредит счета 020111610 "Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства"

Для материальных ценностей кратковременного хранения, скоропортящейся продукции

| Учредитель - Заказчик | Учредитель - Грузополучатель |
|--|--|
| <p>Дт 1304043X0 Кт 140160XXX На основании Извещения, полученного от Учреждения - грузополучателя</p> | <p>Дт 1106XX3X0, 105XX34X Кт 1304043X0 На сумму поступивших материальных ценностей от поставщика</p> |
| <p>Получение Извещения от Учреждения-Грузополучателя</p> | <p>Формирование Извещения и направление его Учреждению-Заказчику</p> |
| <p>Дт 140160XXX Кт 1302XX73X При получении оправдательных документов от поставщика</p> | |

Сведения о движении НФА 0503168

Сведения о движении нефинансовых активов

Код формы по ОКУД 0503168

Вид имущества _____

1. Нефинансовые активы

| Счет аналитического учета | | Код строки | Наличие на начало года | Поступление (увеличение) | | | Выбытие (уменьшение) | | | Наличие на конец года |
|--|-----------|------------|------------------------|--------------------------|-----------------------|---|----------------------|-----------------------|--------------------------------|-----------------------|
| наименование | код | | | всего | из них | | всего | из них | | |
| | | | | | получено безвозмездно | оприходовано неучтенных (восстановлено в учете) | | передано безвозмездно | в результате недостач, хищений | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 1. Движение основных средств | | | | | | | | | | |
| 1.1. Основные средства | 010100000 | 010 | | | | | | | | |
| Жилые помещения | 0101X1000 | 011 | | | | | | | | |
| Нежилые помещения (здания и сооружения) | 0101X2000 | 012 | | | | | | | | |
| Инвестиционная недвижимость | 0101X3000 | 013 | | | | | | | | |
| Машины и оборудование | 0101X4000 | 014 | | | | | | | | |
| Транспортные средства | 0101X5000 | 015 | | | | | | | | |
| Инвентарь производственный и хозяйственный | 0101X6000 | 016 | | | | | | | | |
| Биологические ресурсы | 0101X7000 | 017 | | | | | | | | |
| Прочие основные средства | 0101X8000 | 018 | | | | | | | | |
| 1.2. Амортизация основных средств | 010400000 | 050 | | x | x | x | | | | |
| Амортизация жилых помещений | 0104X1000 | 051 | | x | x | x | | | | |

в графе 6 - показатели суммы поступлений объектов нефинансовых активов, вложений в нефинансовые активы, полученных безвозмездно, на основании данных по дебетовым оборотам счетов учета нефинансовых активов, корреспондирующих со счетами 130404000, 140110191, 140110192, 140110193, 140110194, 140110195, 140110196, 140110197, 140110198, 140140182, 140140185, 140140186, 140140187:

1. Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности

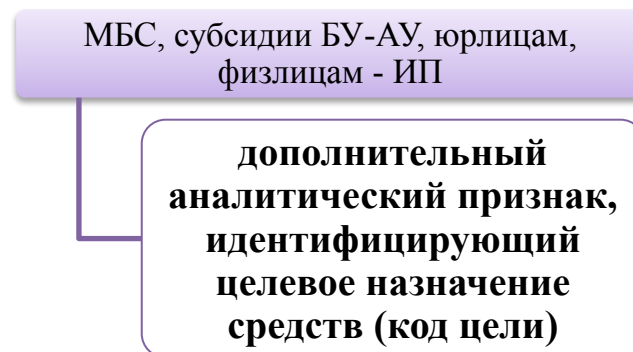
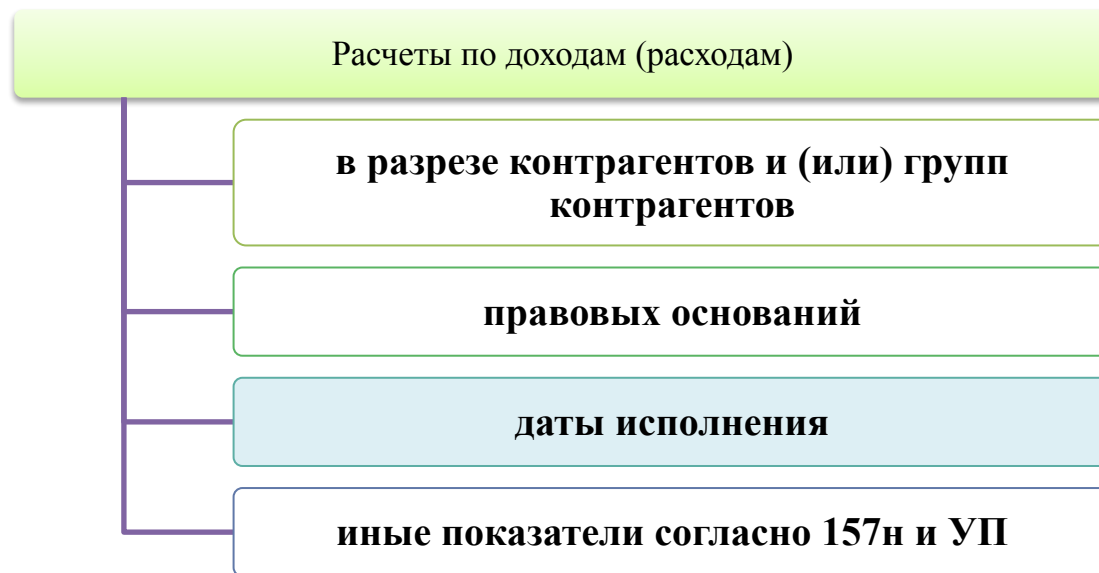
| Номер (код) счета бюджетного учета | Сумма задолженности, руб. на начало года | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------------------|--|--------------|--------------|---|--------------|--------------|--------------------------------------|--------------|--------------|-----------------|--------------|--------------|---|--------------|--------------|
| | консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда | | | консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации | | | бюджет субъекта Российской Федерации | | | местные бюджеты | | | бюджет территориального государственного внебюджетного фонда | | |
| | всего | из них: | | всего | из них: | | всего | из них: | | всего | из них: | | всего | из них: | |
| | | долгосрочная | просроченная | | долгосрочная | просроченная | | долгосрочная | просроченная | | долгосрочная | просроченная | | долгосрочная | просроченная |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| Итого по коду счета | | | | | | | | | | | | | | | |
| Всего задолженности | | | | | | | | | | | | | | | |
| Всего по счету 0 40140 000 | 1 40140 000 | | | | | | | | | | | | | | |
| Всего по счету 0 40160 000 | 1 40160 000 | | | | | | | | | | | | | | |

1

- в разрезе бюджетов

2

- с выделением долгосрочной и просроченной задолженности



| Номер (код) счета бюджетного учета | | Сумма задолженности, руб. | | | | | | | |
|---|---|--|------------------|-------------------------------------|--|--|------------------|-------------------------------------|--|
| | | на начало года | | | | на конец отчетного периода | | | |
| | | в сумме признанных доходов текущего финансового года | | в сумме ожидаемых доходов | | в сумме признанных доходов текущего финансового года | | в сумме ожидаемых доходов | |
| | | с ненасту- пившим сроком исполнени я | просрочен ная | к признанию в текущем году | к признанию в очередные годы | с ненасту- пившим сроком исполнени я | просрочен ная | к признанию в текущем году | к признанию в очередные годы |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| Итого по коду счета | | | | | | | | | |
| Итого по синтетичес- кому коду счета | | | | | | | | | |

! По данным бухгалтерского учета !

Отдельной формы отчета - нет

**понятие
просроченной ДЗ**



**дата исполнения
обязательств**



Своевременность получения документов и их отражения в учете

Корректное определение даты исполнения обязательства

Системное письмо МФ от 30.07.2023
№02-06-07/71391
«О формировании входящих остатков»

Применение приказов 82н, 80н и 209н при:

0503128

отзыве бюджетных данных на плановый период 2024 – 2025 гг., доведенных в соответствии с Федеральным законом от 05.12.2022 №466-ФЗ «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», и доведении бюджетных данных на плановый период 2024 – 2026 гг. в соответствии с Федеральным законом о федеральном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 гг.;

осуществлении закупочных процедур в рамках доведенных на 2024 – 2026 гг. бюджетных данных;

в случае отсутствия в Приказе № 75н кодов классификации доходов бюджетов для начисления возвратов межбюджетных трансфертов, подлежащих перечислению в 2024 году, в Сведениях (ф. 0503169) отражается код классификации доходов бюджетов согласно Приказу № 80н

0503169

Раздел 2 Сведений (ф. 0503169) заполняется по контрагентам, у которых показатели просроченной дебиторской или кредиторской задолженности составляют 10 млн. руб. и более.

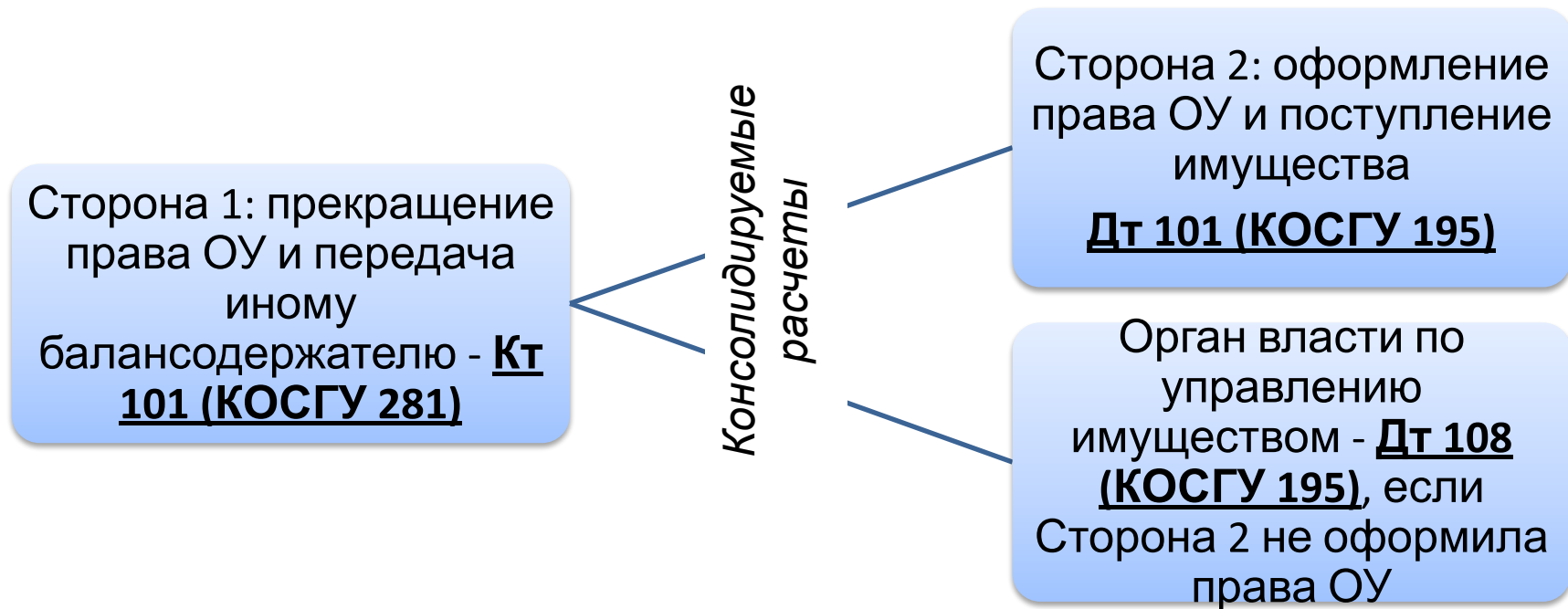
Группировочные КБК по счету 1 401 10 000 «Доходы текущего финансового года»:

0503110

1 14 00000 00 0000 000 1 401 10 172 – при раскрытии информации по операциям по обособлению (реклассификации, разукomплектации) объектов нефинансовых активов, являющихся инвентарным (групповым инвентарным) объектом учета, с одновременным принятием полученных в результате обособления (реклассификации, разукomплектации) новых объектов учета.

0503174

Отражение контрагентов, исключенных из ЕГРЮЛ на отчетную дату, в Сведениях (ф. 0503174) допускается в случае перечисления контрагентом части прибыли (дивидендов) в 2023 году, в последствии ликвидированных, до момента их исключения из ЕГРЮЛ.



Федеральный закон от 22 августа 2004 г. № 122-ФЗ (статья 154): в отдельных случаях допускает утверждение передаточного акта в одностороннем порядке



Документальное оформление сделки не изменяет суть самой сделки – передача имущество из собственности одного ППО в собственность другого ППО – **применение КОСГУ 199 некорректно**



*ЕНП – способ уплаты
уплаты налогов*



0503128 / 0503738

| КБК | БО | ДО | Касса | Неисп БО | Неисп ДО |
|-------------------|------------|------------|------------|----------|----------|
| XXXX...851 | 100 | 100 | 100 | 0 | 0 |

0503169 / 0503769 Дебиторская задолженность

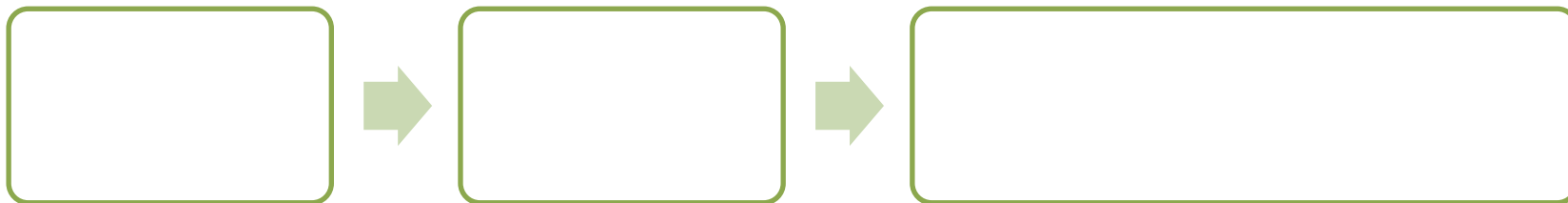
| Номер счета | На начало года | Увеличение | Уменьшение | На конец периода |
|-------------------------|----------------|------------|------------|------------------|
| 851 0 303 14 001 | 0 | 100 | 0 | 100 |
| | | | | |
| | | | | |

0503169 / 0503769 Кредиторская задолженность

| Номер счета | На начало года | Увеличение | Уменьшение | На конец периода |
|-------------------------|----------------|------------|------------|------------------|
| 111 0 303 01 001 | 100 | 0 | 100 | 0 |
| 111 0 303 14 001 | 0 | 100 | 0 | 100 |
| 851 0 303 12 001 | 0 | 100 | 0 | 100 |

Виды финансового обеспечения:

- 1 - деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность);
- 2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 3 - средства во временном распоряжении;
- 4 - ~~субсидии на~~ **деятельность по** выполнение государственного (муниципального) задания;
- 5 – **деятельность, осуществляемая за счет** средств субсидии на иные цели;
- 6 - **деятельность, осуществляемая за счет** средств субсидии на цели осуществления капитальных вложений;
- 7 - **деятельность, осуществляемая** ~~средства~~ по обязательному медицинскому страхованию;



**СПАСИБО ЗА
ВНИМАНИЕ!**