Руководителям филиалов и
обособленных структурных
подразделений НИУ «МЭИ»

И-31 09.07.2015.

О составе, сроках и порядке представления квартальной бухгалтерской отчетности за I полугодие 2015 года

В соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25 марта 2011 г. № 33н с учетом изменений, внесенных приказом Минфина России от 29 декабря 2014 г. № 172н, а также письма Департамента бухгалтерского учета Минобрнауки России от 22.05.2015 г. № 04-461 «О представлении форм бухгалтерской отчетности» в целях своевременного и качественного составления и представления в Минобрнауки России сводной бухгалтерской отчетности НИУ «МЭИ» за I полугодие 2015 года П Р О Ш У:

1. Филиалам и обособленным структурным подразделениям НИУ «МЭИ», наделенным правомочиями юридического лица в части ведения отдельного баланса, представить установленную бухгалтерскую отчетность за I полугодие 2015 года в следующем составе:

Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730);

Отчет об исполнении учреждением Плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) (в 2-х экз.), с приложением отчета о состоянии лицевого счета на 01 июля 2015 г. (в 2-х экз.);

Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738);

Пояснения к ф. 0503738 по установленной форме;

Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725) (**счет 304 04 000** «Внутриведомственные расчеты») на бумажном носителе;

Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760), в составе текстовой части формы;

Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769);

Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773);

Сведений об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779);

Пояснения к форме 0503779 по установленной форме;

Отчет об использовании субсидий на иные цели на 01.07.2015 г. по установленной форме.

2. Отчет (ф. 0503737), отчет (ф. 0503738) и приложение (ф. 0503769) сформировать и представить по формам, установленным приказом Минфина России от 29 декабря 2014 г. № 172н.

Отчет (ф. 0503737) представить после согласования плановых показателей в Планово-финансовом управлении головного учреждения.

Отчет (ф. 0503725) представить после сверки взаиморасчетов с головным учреждением и другими филиалами и обособленными структурными подразделениями НИУ «МЭИ», с которыми производились взаиморасчеты.

Отчет (ф. 0503737) сформировать и представить раздельно:

- по кодам финансового обеспечения (коды 2, 4) в соответствии с лицевым счетом № 20 в органе Федерального казначейства;

- по коду финансового обеспечения (код 5) в соответствии с лицевым счетом № 21 в органе Федерального казначейства.

В отчете (ф. 0503738) отразить данные в разрезе кодов финансового обеспечения (коды 2, 4, 5).

Пояснительную записку (ф. 0503760) представить в разрезе разделов в соответствии с Инструкцией, утвержденной приказом Минфина России от 25 марта 2011 г. № 33н с внесенными изменениями по доведенному образцу.

Приложение (ф. 0503769) составить и представить раздельно по видам финансового обеспечения (деятельности): собственные доходы учреждения, субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, субсидии на иные цели, а также отдельно по дебиторской и отдельно по кредиторской задолженности. В приложении (ф. 0503769) отрицательные значения не допускаются.

Приложение (ф. 0503779) формируется в разрезе видов финансового обеспечения (деятельности): собственные доходы учреждения (код вида - 2); средства, поступившие во временное распоряжение (код вида - 3); субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания (код вида - 4); субсидии на иные цели (код вида - 5). При наличии остатков по **счету 201 13 000** «Денежные средства учреждения в органе казначейства в пути», **счету 201 23 000** «Денежные средства учреждения в кредитной организации в пути», **счету 201 34 000** «Касса», **счету 210 03 000** «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам» данные остатки расшифровываются в тексте Пояснительной записки по кодам экономической классификации с разбивкой по кодам финансового обеспечения.

3. Квартальную бухгалтерскую отчетность представить главному бухгалтеру НИУ «МЭИ» в электронном виде и на бумажном носителе:

- филиалам и Студенческому городку «Лефортово» - к **07 июля 2015 г.;**

- обособленным структурным подразделениям - к **06 июля 2015 г.**

4. Обращаю внимание на соблюдение сроков представления квартальной бухгалтерской отчетности.

Приложение: 1. Письмо Минобрнауки России от 22.05.2015 г. № 04-461.

2. Образец составления Пояснительной записки (ф. 0503760)

Проректор по экономике Г. Н. Курдюкова

Главный бухгалтер С.А. Пастухова

Исп. Котов В.Н.
Тел. (495) 362-75-33

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (МИНОБРНАУКИ РОССИИ)

Департамент бухгалтерского учета

Тверская ул., д. 11, Москва, 125993.
Тел. (495) 530-69-08, факс (495) 530-69-10.
E-mail: d04@mon.gov.ru

22.05.2015 № 04-461

Руководителям, главным бухгалтерам подведомственных Минобрнауки России организаций

О представлении форм бухгалтерской отчетности

Департамент бухгалтерского учета Министерства образования и науки Российской Федерации в целях обеспечения единого подхода в использовании показателей данных бухгалтерской отчетности при расчете в 2015 году размера крупной сделки государственными бюджетными и автономными учреждениями на основании письма Министерства финансов Российской Федерации от 14.05.2015 г. № 02-07-07/27504, сообщает следующее.

Требования предварительного согласия соответствующего органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя федерального государственного учреждения, при предварительном одобрении наблюдательного совета автономного учреждения, на осуществление крупной сделки установлены положениями Федерального закона от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и Федерального закона от 03.11.2006 г. № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» соответственно.

При этом, крупной сделкой признается сделка (или несколько взаимосвязанных сделок), связанная с распоряжением денежными средствами (привлечением заемных денежных средств), отчуждением имущества в пользование или в залог при условии, что цена такой сделки либо стоимость отчуждаемого или передаваемого имущества превышает 10 процентов (если уставом учреждения не предусмотрен меньший размер крупной сделки) балансовой стоимости активов

учреждения, определяемой по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату.

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 г. № 33н, с учетом изменений, внесенных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.12.2014 г. № 172н (далее – Инструкция 33н), предусмотрено отражение дебиторской задолженности по расчетам по платежам в бюджеты в активе Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) (далее – Баланс ф. 0503730), кредиторской задолженности по доходам, а также по расчетам с подотчетными лицами в пассиве Баланса ф. 0503730, начиная с отчетности за 2015 год. Отражение дебиторской задолженности по платежам в бюджеты (счет 0 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты») в активе Баланса ф. 0503730, а кредиторской задолженности по доходам (счета 0 205 00 000 «Расчеты по доходам», 0 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам») и расчетам с подотчетными лицами (счет 0208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами») приведет к изменению показателей вступительного баланса на начало отчетного периода (2015 года). Согласно положениям пункта 72 Инструкции 33н данные об изменении показателей на начало отчетного периода вступительного баланса учреждения (относительно баланса, представленного за предшествующий отчетный год) отражаются в Сведениях об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773).

В связи с тем, что на основании письма Министерства финансов Российской Федерации от 14.05.2015 г. № 02-07-07/27504 при расчете крупной сделки в 2015 году должен применяться показатель актива Баланса ф. 0503730 по состоянию на начало текущего финансового года с учетом данных об изменениях валюты баланса, подтвержденных Сведениями об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773), учреждениям, подведомственным Минобрнауки России, необходимо представить «Баланс государственного (муниципального) учреждения» (ф. 0503730), а также «Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения» (ф. 0503773).

Показатели ф. 0503730 формируются на 01.01.2015 г. по графам:

3 – «Деятельность с целевыми средствами»;

4 – «Деятельность по государственному заданию»;

5 – «Приносящая доход деятельность»

с учетом изменений, внесенных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.12.2014 г. № 172н.

«Сведения об изменении остатков валюты баланса» (ф. 0503773) формируются в разрезе видов обеспечения деятельности:

- субсидии на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений (подотчет – целевые средства);

- субсидий на выполнение государственного задания (подотчет госзадание);

- собственных доходов учреждения, в том числе доходов от оказания услуг (работ), средств по обязательному медицинскому страхованию, средств во временном распоряжении (подотчет – приносящая доход деятельность).

Заполнение граф 3, 4 в указанных подотчетах осуществляется автоматически путем пересчета (тип пересчета 773-730) следующим образом:

- графа 3 заполняется автоматически из соответствующих граф 7, 8, 9 формы 0503730 на 01.01.2015 г.

- графа 4 заполняется автоматически из граф 3, 4, 5 формы 0503730, заполненной с учетом изменений, внесенных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.12.2014 г. № 172н.

- графа 5 - разница граф 4 и 3 – заполняется автоматически.

Баланс (ф. 0503730) и Сведения (ф. 0503773) представляются в сроки, установленные письмом Департамента бухгалтерского учета от 17.12.2014 г. № 04-910 «О сроках представления учреждениями годовой и квартальной отчетности в 2015 году» в составе квартальной отчетности за I полугодие 2015 года.

Директор Департамента –
главный бухгалтер Т.В. Антонова

Т.П. Кочнова
8-499-236-01-69

Утверждена приказом Минфина России от 25.03.2011 N 33н
(в редакции приказа Минфина России от 26.10.2012 N 139н)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

		КОДЫ
на 1 июля 20 15 г.	Форма по ОКУД	0503760
	Дата	
Учреждение	по ОКПО	98756432
Обособленное подразделение		
Учредитель	по ОКТМО	1212121200
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя	по ОКПО	98756423
	Глава по БК	
Периодичность: квартальная, годовая		
	к Балансу по форме	0503730
Единица измерения: руб.	по ОКЕИ	383

Раздел 3. Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности

По состоянию на 1июля 2015 г. учреждение получило доходов на общую сумму 112 084 560 руб., что составляет 63% от запланированных поступлений, в том числе:

- субсидии на выполнение госзадания - 50 000 000 руб. (50% от плана);

- субсидии на иные цели - 26 800 000 руб. (100% от плана);

- средства приносящей доход деятельности - 35 284 560 руб. (71% от плана).

Некассовое исполнение плана по доходам составило 4560 руб. (3% от общей суммы запланированных доходов). Источник некассовых поступлений - удержание ущерба из заработной платы сотрудника.

За первое полугодие 2015 г. учреждение произвело расходов на общую сумму 107 542 438 руб., в том числе:

- субсидии на выполнение госзадания - 45 573 900 руб. (46% от плана);

- субсидии на иные цели - 20 000 000 руб. (75% от плана);

- средства от приносящей доход деятельности - 32 747 760 руб. (65% от плана).

В исполнение плана по расходам у учреждения есть неисполненные принятые денежные обязательства на общую сумму 4 542 122 руб., в том числе:

- 211 КОСГУ - 3 452 600 руб. - заработная плата за март 2015 г.;

- 213 КОСГУ - 1 054 022 руб. - начисления на выплаты по оплате труда за март 2015 г.;

- 290 КОСГУ - 12 500 руб. - авансовый платеж по налогу на имущество за первый квартал 2015 г.;

- 340 КОСГУ - 23 000 руб. - оплата за материалы, поставленные вмарте 2015 г.

По состоянию на 1 июля 2015 г. у учреждения имеется обязательство в размере 250 000 руб., исполнение которого предусмотрено в 2016 г. Обязательство возникло в силу договора, срок окончания работ по которому истекает 1 апреля 2015 г.

Раздел 4. Анализ показателей отчетности учреждения

По состоянию на 1 июля на лицевых счетах учреждения имеется остаток средств в размере 13 762 900 руб., в том числе:

- 4 426 100 руб. - средства субсидий на госзадание, предусмотренные для выплаты в июле заработной платы, а также соответствующих налогов и взносов;

- 6 800 000 руб. - средства целевых субсидий, предусмотренные для оплаты договоров, заключение и исполнение которых запланировано на второй квартал 2015 г.;

- 2 536 800 руб. - средства от приносящей доход деятельности учреждения.

Раздел 5. Прочие вопросы деятельности учреждения

По состоянию на 1 июля 2015 г. учреждение не имеет нереальной ко взысканию дебиторской задолженности, а также просроченной кредиторской задолженности

Руководитель _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Руководитель планово-экономической службы _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Централизованная бухгалтерия

_____
(наименование, местонахождение)

ОГРН
КПП

Руководитель (уполномоченное) _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель _____ _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи) (телефон, e-mail)

"____" _____ 20____ г.