Руководителям филиалов и обособленных
структурных подразделений ФГБОУ ВО
«НИУ «МЭИ»

Инф. письмо N И-2
от 18.01.2016.

О составе годовой бухгалтерской отчетности за 2015 год, особенностях составления и сроках представления

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 «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», а также с учетом положений приказа Минфина России от 17.12.2015 г. № 199н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. № 33н» и настоящего письма в целях своевременного и качественного составления и представления сводной бухгалтерской отчетности «НИУ «МЭИ» за 2015 год П Р О Ш У:

Принять к руководству и исполнению

1. Особенности составления и представления бухгалтерской отчетности

1.1. В состав бухгалтерской отчетности, представляемой в головное учреждение, включаются:

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

Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503730справка);

Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710);

Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) (в 2-х экз.), с приложением копий Отчетов о состоянии лицевых счетов 20, 21 на 01 января 2015 г. (в 2-х экз.), заверенные подписью главного бухгалтера;

Отчет об обязательствах, принятых учреждением (ф. 0503738);

Форма «Пояснения к ф. 0503738»;

Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721);

Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725);

Отчет об использовании субсидий на иные цели за 2015 год;

Пояснительная записка к отчету об использовании субсидий на иные цели за 2015 год;

Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760);

Сведения об объектах незавершенного строительства, вложениях в объекты недвижимого имущества (ф. 0503190);

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

1.2. Показатели, отраженные в Балансе ф. 0503730 по счетам 0 401 40 000 «Доходы будущих периодов», 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов», 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов», подлежат раскрытию в текстовой части раздела 4 «Анализ показателей отчетности учреждения» Пояснительной записки ф. 0503760) в разрезе видов доходов, направлений расходов и кодов КОСГУ.

При этом остатки в Балансе ф. 0503730 по строке 624 «Доходы будущих периодов (0 401 40 000)» могут включать в себя остатки по счету 0 401 40 180 «Доходы будущих периодов» в части начисленных доходов будущих периодов по соглашениям о предоставлении субсидий в очередном финансовом году (годах, следующих за отчетным). В том числе на иные цели, по соглашениям о предоставлении грантов, по иным договорам.

По счету 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» отражаются суммы, зарезервируемые в целях равномерного отнесения расходов на финансовый результат деятельности учреждения по обязательствам:

1) возникающим вследствие принятия иного обязательства (сделки, события, операции, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение учреждения, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств):

- предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника (служащего) учреждения;

- иных аналогичных предстоящих оплат;

2) возникающим из претензионных требований и исков по результатам фактов хозяйственной жизни, в том числе в рамках досудебного (внесудебного) рассмотрения претензий, в размере сумм предъявленных учреждению штрафных санкций (пеней), иных компенсаций по причиненным ущербам (убыткам), включая вытекающие из условий гражданско-правовых договоров (контрактов), в случае предъявления претензий (исков) к публично-правовому образованию о возмещении вреда, причиненного физическому или юридическому лицу в результате незаконных действий (бездействия) государственных органов или должностных лиц этих органов, в том числе в результате издания актов органов государственной власти, не соответствующих закону или иному правовому акту, а также ожидаемых судебных расходов (издержек), в случае предъявления учреждению согласно законодательству РФ претензий (исков), иных аналогичных ожидаемых расходов;

3) возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых на отчетную дату существует неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов;

1.3. Отчет ф. 0503737 представляется раздельно по кодам финансового обеспечения (коды 2, 4, 5) с учетом следующих особенностей:

- 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», а также по виду финансового обеспечения 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» в части поступлений возврата дебиторской задолженности прошлых лет, сложившейся у учреждения – как получателя бюджетных средств, до ее перечисления в доход соответствующего бюджета;

1.4. Восстановление расходов текущего финансового года, а также расходов прошлых лет отражается по соответствующим кодам финансового обеспечения и по кодам КОСГУ, по которым ранее были произведены указанные расходы, за исключением поступлений возврата дебиторской задолженности прошлых лет, сложившейся у учреждения – как получателя бюджетных средств, отражаемых по коду КОСГУ 180 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» до ее перечисления в доход соответствующего бюджета.

1.5. В графе 8 «Некассовые операции» Отчета ф. 0503737 отражается операции по исполнению расчетов по доходам (расходам) без движения средств учреждения.

Например, по видам финансового обеспечения 2 «Собственные доходы учреждения», 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания отражается:

показатели, сформированные в результате операций по исполнению обязательств с удержанием санкций, начисленных согласно гражданско-правовому договору (контракту) при неисполнении или ненадлежащем исполнении своих обязательств;

показатели, сформированные 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.

В графе 8 «Некассовые операции» Отчета ф. 0503737 по строкам 831 и 832 может быть отражена информация по операциям по исполнению денежных обязательств, принимаемых за счет разных видов финансового обеспечения, осуществленная без движения денежных средств на счете в корреспонденции со счетом 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами».

1.6. Показатели формы Отчета о принятых учреждением обязательствах (ф. 0503738) отражают информацию по операциям по принятию и исполнению расходных (денежных) обязательств, подлежащих в соответствии с условиями договоров, положениями законов, иных нормативных правовых актов исполнению в течение отчетного финансового года. Информация по операциям по принятию обязательств (денежных обязательств), принятым в отчетном 2015 году и подлежащим оплате в очередном финансовом году, включаются в показатели Отчета ф. 0503738 в раздел 3.

При этом, информация о возврате сумм дебиторской задолженности, возникшей в связи с возвратом ранее исполненных денежных обязательств, отраженных как восстановление кассового расхода, не связанных с исполнением обязательств отчетного финансового года, в графе 9 «Исполнено денежных обязательств», не отражается.

Кроме того, в графе 9 «Исполнено денежных обязательств» дополнительно отражается информация по операциям исполнения расчетов по обязательствам без движения денежных средств учреждения, отраженная в гр. 8 «Некассовые операции» раздела 2 «Расходы учреждения» Отчета ф. 0503737.

Информация о суммах возвратов ранее исполненных денежных обязательств, оплаченных в прошлых отчетных периодах, отраженных как восстановление кассового расхода 2015 года, отражается в текстовой части Пояснительной записки ф. 0503760.

При сверке показателей Отчета ф. 0503738 по графе 11 «Не исполнено денежных обязательств» с показателями Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) допускаются расхождения на сумму принятых денежных обязательств, исполнение которых предусмотрено в очередном финансовом году (плановом периоде).

1.7. В текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503760) подлежит раскрытию информация о показателях, отраженных по строкам 110 и 290 Отчета ф. 053721, в разрезе кодов КОСГУ.

1.8. Пояснительная записка ф. 0503760 представляется в составе следующих форм:

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

Сведения о выполнении государственного (муниципального) задания (ф. 0503762);

Сведения о выполнении субсидий на иные цели (ф. 0503762);

Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768);

Пояснения к Сведениям о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768);

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

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

Сведения о задолженности по ущербу, причиненному имуществу (ф. 0503776);

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

Таблица (Пояснения к ф. 0503779).

Сведения об основных направлениях деятельности (таблица № 1), Сведения об особенностях ведения бухгалтерского учета (таблица № 4), Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля (таблица № 5), Сведения о проведении инвентаризаций (таблица № 6), Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий (таблица № 7);

1.8.1 В текстовую часть формы 0503760 включать информацию, не нашедшую отражение в таблицах и формах пояснительной записки, в том числе:

- о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов учреждения;

- о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности учреждения основными фондами, мероприятия по улучшению состояния и сохранности основных средств, анализ движения основных средств на протяжении отчетного периода;

- результаты работы по энерго эффективности и энергосбережению;

- иная информация, оказавшая существенное влияние на результаты деятельности учреждения за отчетный период и характеризующая показатели

бухгалтерской отчетности, не нашедшая отражения в прилагаемых таблицах и формах.

1.8.2. Сведения ф. 0503768 представляются раздельно по кодам видов финансового обеспечения (2, 4, 5).

Обращаю внимание, что правилами осуществления учреждениями вложений в нефинансовые активы не предусматривается формирование показателей по счету 5 101 00 00.

1.8.3 Сведения ф. 0503769 представляются раздельно по водам деятельности (коды 2, 4, 5) и видам задолженности (дебиторская, кредиторская).

Раздел 2 Сведений ф. 0503769 заполняется в разрезе кодов счетов бухгалтерского учета и годов образования задолженности.

1.8.4 Сведения ф. 0503773 представляются раздельно по видам деятельности (деятельность по оказанию услуг (работ), деятельность с целевыми средствами, деятельность со средствами, поступающими во временное распоряжение).

В случае отсутствия показателей в разделе 1 в графе 5 Сведений ф. 0503773 указанная форма в составе отчетности за 2015 год не составляется.

1.8.5. В разделе 4 «Анализ показателей отчетности учреждения» текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503760) подлежит раскрытию информация о суммах ущерба и хищений, отраженных в Сведениях по ущербу имуществу, хищениях денежных средств и материальных ценностей (ф. 0503776) (причины возникновения задолженности, меры, принятые по установлению виновных лиц, уменьшению (возмещению) возникших недостач и хищений).

1.8.6. Сведения ф. 0503779 формируются и представляются раздельно по видам финансового обеспечения:

- деятельности с целевыми средствами (код 5);

- деятельности по оказанию работ (услуг) (коды 2, 4).

Показатели, отраженные в Сведениях об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779) по соответствующим счетам счета 0 201 000 «Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства» должны соответствовать данным ТОФК.

По состоянию на 01.01.2016 г. не допускается наличие остатков по счетам 5 210 03 000, 4 210 03 000, 2 210 03 000. Денежные средства в пути отражаются на соответствующих счетах 5 201 13 000, 4 201 13 000, 2 201 13 000, 5 201 23 000, 4 201 23 000, 2 201 23 000.

1.8.7. В Сведениях о результатах мероприятий внутреннего контроля (Таблица № 5) Пояснительной записки (ф. 0503760) за 2015 год отражается информация, сформированная по результатам контрольных мероприятий,

проведенных Управлением по внутреннему аудиту и контролю и другими должностными лицами НИУ «МЭИ» по поручению руководства.

В графе 1 указываются наименования контрольных мероприятий (проверка, ревизия, обследование и т.п.) с указанием года их завершения.

В графе 2 отражается наименование контрольного мероприятия с указанием периода, за который проводилось контрольное мероприятие в формате «месяц, год – месяц, год».

В графе 4 указывается информация об исполнении представлений и предписаний, а также информация об их отмене и изменении.

1.8.8. В Сведениях о результатах внешних контрольных мероприятий (Таблица 7) Пояснительной записки (ф. 0503760) отражается информация о результатах контрольных мероприятий, проведенных другими контрольными органами (Счетная палата Российской Федерации, Росфиннадзор, Налоговая инспекция) и принятые по ним меры.

2. Годовую бухгалтерскую отчетность за 2015 год представить главному бухгалтеру НИУ «МЭИ» в электронном виде в бухгалтерской программе «Парус» и на бумажном носителе в 1-м экземпляре за исключением вышеназванных форм, представляемых в 2-х экземплярах:

- филиалам и Студгородку «Лефортово» - к **26 января 2016 г.;**

- обособленным структурным подразделениям - к **25 января 2016 г.**

3. Обращаю внимание на соблюдение сроков представления годовой бухгалтерской отчетности.

Главный бухгалтер С.А. Пастухова

Исп. Котов В.Н.
Тел. (495) 362-75-33