

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ «МЭИ»

Информационное письмо

«17» января 2019 г.

№ У-2

**О составе годовой бухгалтерской отчетности  
за 2018 год 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» (в ред. приказа Минфина России от 30 ноября 2018 г. № 243н «О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденную приказом Минфина России от 25 марта 2011 г. № 33н» и настоящего письма в целях своевременного и качественного составления и представления консолидированной бухгалтерской отчетности ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ» за 2018 год П Р О Ш У:

Принять к руководству и исполнению

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. 0503730 справка);
- Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710);
- Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737);
- Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738);
- Форма «Пояснения к ф. 0503738»;
- Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721);
- Отчет о движении денежных средств (ф. 0503723);
- Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725);

- Пояснительная записка к отчету об использовании субсидий на иные цели за 2018 год;

- Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760);

- Сведения об объектах незавершенного строительства, вложениях в объекты недвижимого имущества бюджетного (автономного) учреждения (ф. 0503790);

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

1.1. Отчет (ф. 0503737) составляется отдельно по кодам финансового обеспечения (коды 2, 4, 5) до заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года с учетом следующих особенностей:

1.1.1. 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» по доходам (с учетом их возвратов) за отчетный период. В показатели не включаются возвраты дебиторской задолженности прошлых лет (восстановление кассовых расходов прошлых лет).

1.1.2. В разделе 2 «Расходы учреждения» отражаются показатели исполнения Плана ФХД по расходам (с учетом восстановления расходов текущего года) за отчетный период. В показатели не включаются суммы возвратов дебиторской задолженности прошлых лет (восстановление кассовых расходов прошлых лет).

1.1.3. В разделе 3 «Источники финансирования дефицита средств учреждения» по строке 591 (код аналитики 510) раздела отражается возврат на счет учреждения дебиторской задолженности прошлых лет (восстановление кассовых расходов прошлых лет) и ранее перечисленных обеспечений (залогов).

По строке 592 (код аналитики 610) раздела отражаются перечисленные со счета учреждения остатки субсидий прошлых лет, а также суммы обеспечений (залогов).

1.1.4. В разделе 4 «Сведения о возвратах остатков субсидий и расходов прошлых лет» (раздел справочный) по строке 950 отражаются данные о возвратах дебиторской задолженности (восстановление кассовых расходов прошлых лет) на счета учреждения. Коды в графе 3 детализируются:

- 000 – денежные обеспечения;

- КВР – дебиторская задолженность прошлых лет.

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

- удержания из зарплаты сотрудников;

- удержание неустойки из оплаты по контракту;

- удержание кредитным учреждением вознаграждения за свои услуги (например эквайринг) из доходов учреждения;

- взаимозачет по встречным обязательствам с другими организациями и учреждениями.

Данные операции расписываются в Пояснительной записке (ф. 0503760).

1.1.6. Операции со средствами во временном распоряжении в Отчете (ф. 0503737) не отражаются.

1.2. Показатели формы **Отчета (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 году и подлежащим оплате в очередном финансовом году, включаются в показатели Отчета (ф. 0503738) в раздел 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом».

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 отчетного 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 (ф. 0503769) допускаются расхождения на сумму принятых денежных обязательств, исполнение которых предусмотрено в очередном финансовом году (плановом периоде).

Раздел 3 формируется по счетам санкционирования, которые имеют аналитические коды в зависимости от финансового периода:

- 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 и 9 не заполняются. По строке 911 заполняются только графы 6 и 10. В графе 6 указывается сумму остатков по **счету 502 99 «Отложенные обязательства»** на конец отчетного периода. Это величина всех резервов (сумма остатков по **счету 502 99 «Отложенные обязательства»** должна быть равна сумме остатков по **счету**

401 60 «Резервы предстоящих расходов» формы 0503730) на конец отчетного периода. В графе 10 повторяется сумма из графы 6.

1.3. **Отчет (ф. 0503723)** содержит данные о движении денежных средств на счетах учреждения в рублях, открытых в органах, осуществляющих кассовое обслуживание исполнения бюджета, в кредитных организациях, а также в кассе учреждения, в том числе средств во временном распоряжении.

Отчет составляется в разрезе кодов КОСГУ, на основании аналитических данных по видам поступлений и выбытий, отраженным на **забалансовых счетах 17** «Поступления денежных средств на счета учреждения», **18** «Выбытия денежных средств со счетов учреждения», открытых к **счетам 0 201 11 000** «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства», **0 201 23 000** «Денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации в пути», **0 201 26 000** «Денежные средства учреждения на специальных счетах в кредитной организации» **0 201 34 000** «Касса», **0 210 03 000** «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам».

1.4. **Отчет (ф. 0503721)** составляется до того, как делаются заключительные операции по счетам. Показатели отражаются в разрезе кодов доходов (поступлений) и кодов расходов КОСГУ.

По строкам 160 - 269 дополнительно отражаются расходы, списанные в уменьшение доходов. Это данные дебетового оборота счетов **2 401 10 130, 4 401 10 130**, в корреспонденции со счетами затрат в разрезе кодов КОСГУ **0.109.60.000** «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» (**2 109 60 000, 4 109 60 000**), **0 109 90 000** «Издержки обращения» (**2 109 90 000, 4 109 90 000**).

По строке 264 дополнительно отражается сумма стоимости реализованной готовой продукции, товаров (с учетом наценки) в корреспонденции с кредитом счетов **0 105 37 000** «Готовая продукция – иное движимое имущество учреждения», **0 105 38 000** «Товар – иное движимое имущество учреждения».

1.5. **Пояснительная записка (ф. 0503760)** представляется в составе следующих форм:

- **Текстовая часть в структуре разделов, установленных Инструкцией № 33н;**
- **Сведения о количестве обособленных подразделений (ф. 0503761) в разрезе штатной численности работников данных подразделений;**
- **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 принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775);
- 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).

1.5.1. В текстовую часть Пояснительной записки (ф. 0503760) включать информацию, не нашедшую отражение в таблицах и формах Пояснительной записки (ф. 0503760), 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 энергоэффективности 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.

#### Структура Пояснительной записки (ф. 0503760).

Текстовая часть – это начальная часть Пояснительной записки (ф. 0503760). В ней отражается информация об учреждении, которая не сгруппирована по таблицам и отчетным формам (приложениям):

- полное и сокращенное наименования учреждения, его юридический и почтовый адрес;
- организационно-правовая форма учреждения;
- сведения о головной организации;
- виды финансового обеспечения деятельности учреждения;
- номера лицевых и банковских счетов, которые открыты учреждению в органе Федерального казначейства и (или) кредитных организациях;
- сведения о собственнике имущества учреждения – Российская Федерация;

- сведения о том, кто ведет бухгалтерский учет – само учреждение или централизованная бухгалтерия;

- информация, которую установила головная организация, и о событиях после отчетной даты. В том числе события, которые не отразились в учете из-за опоздания документов. Достаточно в текстовой части указать на такое событие и привести его денежную оценку (абз. 7 п. 3 Инструкции к Единому плану счетов № 157н);

- другая существенная информация, которая не включена в таблицы и приложения. Например, причины отклонений от контрольных соотношений, если таковые имеют место в отчетности.

**В раздел 1 «Организационная структура учреждения»** включаются:

- Сведения об основных направлениях деятельности (таблица № 1);
- Сведения о количестве обособленных подразделений (ф. 0503761);

**В раздел 2 «Результаты деятельности учреждения»** включаются:

- Сведения о результатах деятельности учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания (ф. 0503762);

- в текстовую часть – другую существенную информацию, которая оказала влияние на результаты деятельности и характеризует организационную структуру учреждения. Например:

- о мерах по повышению квалификации специалистов;
- о ресурсах: штатной и фактической численности сотрудников, общей стоимости имущества, структуре ОЦДИ и недвижимого имущества, объемах закупок и т. д.;
- о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности основными фондами учреждения;
- об основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств, их характеристике, комплектности и т. д.

**В раздел 3 «Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности»** включаются:

- в текстовую часть – другую существенную информацию, которая оказала влияние на результаты деятельности учреждения и характеризует исполнение учреждением плана. Например, о принятых и денежных обязательствах, исполнение которых предусмотрено в следующих годах.

**В раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения»** включаются:

- Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768);
- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769);
- Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503773);
- Сведения о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775);

- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф. 0503295);
- Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779);
- Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения (ф. 0503790);
- в текстовую часть – другую существенную информацию, которая не вошла в таблицы и приложения. Это информация, которая оказала влияние на результаты деятельности и характеризует организационную структуру учреждения. Например, укажите причины, которые повлияли на размер остатков денежных средств на счетах, информацию об ущербах и хищениях в учреждении.

**В раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения»** включаются:

- Сведения об особенностях ведения учреждением бухгалтерского учета (таблица № 4);
- Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (таблица № 5);
- Сведения о проведении инвентаризаций (таблица № 6);
- Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (таблица № 7);
- перечень форм, которые не включены в состав бухгалтерской отчетности ввиду отсутствия в них числовых значений показателей;

1.5.2. **Сведения (ф. 0503768)** представляются отдельно по кодам видов финансового обеспечения (2, 4, 5).

Правилами осуществления учреждениями вложений в нефинансовые активы не предусматривается формирование показателей по **счету 5 101 00 000**.

1.5.3. **Сведения (ф. 0503769)** представляются отдельно по финансовому обеспечению (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 Сведениях (ф. 0503769) отрицательные значения не допускаются (кроме счета 304 06 «Расчеты с прочими кредиторами»).

В разделе 1 Сведений (ф. 0503769) заполняются изменения задолженности (увеличение, уменьшение), в том числе по не денежным расчетам (по счетам 206, 302), указывается просроченная задолженность, отражается задолженность на конец аналогичного периода прошлого финансового года.

В разделе 2 Сведений (ф. 0503769) раскрывается аналитическая информация о просроченной дебиторской, кредиторской задолженности, указанной в разделе 1, в разрезе кодов счетов бухгалтерского учета и годов образования задолженности. Суммы задолженности менее 1,0 млн. руб. в разделе не отражаются.

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

1.5.5. В разделе 4 «Анализ показателей отчетности учреждения» текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503760) подлежит раскрытию информация о суммах ущерба и хищений, отраженных в **Сведениях (ф. 0503776)** (причины возникновения задолженности, меры, принятые по установлению виновных лиц, уменьшению (возмещению) возникших недостатков и хищений).

1.5.6. **Сведения (ф. 0503775) необходимо увязать с Отчетом об обязательствах учреждения (ф. 0503738).**

1.5.7. **Сведения (ф. 0503779)** формируются и представляются отдельно по видам финансового обеспечения:

- деятельности с целевыми средствами (код 5);
- деятельности по оказанию работ (услуг) (коды 2, 4).

Показатели, отраженные в **Сведениях (ф. 0503779)** по соответствующим счетам **счета 0 201 11 000** «Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства», должны соответствовать данным ТОФК, отраженным в представленных Отчетах о состоянии лицевых счетов 20, 21 на 01 января 2019 г.

По состоянию на 01.01.2019 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.**

1.5.8. В **Сведениях (Таблица № 5)** отражается информация, сформированная по результатам контрольных мероприятий, проведенных должностными лицами головной организацией МЭИ по заданию 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.

1.5.9. В **Сведениях (Таблица 7)** отражается информация о результатах контрольных мероприятий, проведенных другими контрольными органами (Счетная палата Российской Федерации, Федеральное казначейство, Налоговая инспекция, Минобрнауки России) и принятые по ним меры.

2. Контрольные соотношения форм бухгалтерской отчетности приведены на официальном сайте Казначейства России в разделе «Документы», подразделе «Учет и отчетность».

При поступлении новой информации по составлению и представлению бухгалтерской отчетности за отчетный год, данная информация будет доводиться соответствующим образом.

3. Бухгалтерскую отчетность за отчетный 2018 год представить начальнику управления бухгалтерского учета - главному бухгалтеру ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ» в электронном виде в программном продукте «Парус-Бюджет 8» и на бумажном носителе в 1-м экземпляре:

- филиалам - **06 февраля 2019 г.;**
- Студгородку «Лефортово», ТЭЦ - **05 февраля 2019 г.;**
- остальным обособленным структурным подразделениям - **04 февраля 2019 г.**

Бухгалтерскую отчетность в системе «Электронный бюджет» представить в головную организацию:

- филиалам - **13 февраля 2018 г.;**
- Студгородку «Лефортово», ТЭЦ - **12 февраля 2018 г.;**
- остальным обособленным структурным подразделениям - **11 февраля 2018 г.**

4. Обращаю внимание на доведение информации по данному письму до соответствующих должностных лиц и внимательное изучение ими полученных материалов, а также соблюдение сроков представления годовой бухгалтерской отчетности.

Начальник управления бухгалтерского учета –  
главный бухгалтер ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»



В.Н. Кондратьев