

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

Информационное письмо

«16» апреля 2020 г.

№ И-1

**О составе годовой бухгалтерской отчетности
за 2019 год и сроках ее 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» и настоящего письма в целях своевременного и качественного составления и представления консолидированной бухгалтерской отчетности ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ» за 2019 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);
- 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 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, 6) 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 27 000** «Денежные средства учреждения на 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 об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений (ф. 0503766);**
- **Сведения 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 об остатках денежных средств учреждения (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)

1) 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.

2) В раздел 1 «Организационная структура учреждения» включаются:

- Сведения об основных направлениях деятельности (таблица № 1);

- Сведения о количестве обособленных подразделений (ф. 0503761);

3) 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.

4) 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;

- Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений (ф. 0503766).

5) 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.

б) 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.

7) Таблица с пояснениями для заполнения при формировании Пояснительной записки (Приложение № 1 к письму ОФК по Владимирской области от 30.09.2019 г. № 28-11-20/12-3928).

1.5.2. **Сведения (ф. 0503768)** представляются отдельно по кодам видов финансового обеспечения (2, 4, 5, 6).

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 (причины возникновения задолженности, меры, принятые по установлению виновных лиц, уменьшению (возмещению) возникших недостат 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, 6);
- деятельности по оказанию работ (услуг) (коды 2, 4);
- деятельности со средствами во временном распоряжении (код 3).

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 ГОФК, отраженным в представленных Отчетах о состоянии лицевых счетов 20, 21 на 01 января 2020 г.

По состоянию на 01.01.2020 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 НИУ «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. Годовую бухгалтерскую отчетность представить:

1) в ГИИС «Электронный бюджет»

- филиалам - **12 февраля 2020 г.;**

- ТЭЦ - **11 февраля 2020 г.;**

- остальным обособленным структурным подразделениям наделенным полномочиями юридического лица в части ведения отдельного баланса - **10 февраля 2020 г.**

2) на бумажном носителе

на имя начальника Управления бухгалтерского учета - главного бухгалтера НИУ «МЭИ» по соответствующему указанию в указанные сроки.

При невозможности своевременного представления отчетных форм бухгалтерской отчетности в установленные сроки, накануне письменно (по электронной почте) уведомить Проректора по экономике и начальника Управления бухгалтерского учета - главного бухгалтера о данном факте с указанием причин непредставления.

4. В случае внесения изменений и дополнений в состав отчетных форм бухгалтерской отчетности, а также порядка заполнения данных форм, доведенных Минобрнауки России, данные изменения и дополнения будут доведены головной организацией соответствующим образом.

5. Одновременно с квартальной бухгалтерской отчетностью представить **Сведения по кредиторской задолженности** в соответствии с приказом Минобрнауки России от 18 апреля 2019 г. № 32н «Об утверждении Порядка определения допустимого значения просроченной кредиторской задолженности федерального государственного бюджетного учреждения, подведомственного Министерству науки и высшего образования Российской Федерации, превышение которого влечет расторжение трудового договора с руководителем федерального государственного бюджетного учреждения по инициативе работодателя в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации» и **Сведения по стоимости основных средств** по установленным и доведенным формам за подписью руководителя и главного бухгалтера филиала (обособленного структурного подразделения, наделенного полномочиями юридического лица в части ведения отдельного баланса).

Проректор по экономике



Г.Н. Курдюкова

Начальник управления бухгалтерского учета -
главный бухгалтер



В.Н. Кондратьев