

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

Информационное письмо

«14» января 2022 г.

№ 11-03

**О составе годовой бухгалтерской отчетности
за 2021 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», совместного письма Минфина России и Федерального казначейства (от 01.12.2021 № 02-06-07/97427 и № 07-04-05/02-2373) и настоящего письма в целях своевременного и качественного составления и представления консолидированной бухгалтерской отчетности ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ» за 2021 год П Р О Ш У:

Принять к руководству и исполнению следующее

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 об обязательствах учреждения (ф. 0503738-НП);
- 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) с приложениями.**

1.1. **Отчет (ф. 0503737)** составляется отдельно по кодам финансового обеспечения (КФО) (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 гр. 7 «Исполнено плановых назначений через кассу учреждения» Отчета ф. 0503737 заполняются только по КФО 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 стр. 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 стр. 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 стр. 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 гр. 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 гр. 9 «Исполнено денежных обязательств», не отражается.

Кроме того, в гр. 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 гр. 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)».

Гр. гр. 3 и 9 не заполняются. По стр. 911 заполняются только гр. гр. 6 и 10. В гр. 6 указывается сумма 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 гр. 10 повторяется сумма из гр. 6.

1.3. **Отчет (ф. 0503723)** содержит данные о движении денежных средств на счетах учреждения в рублях, открытых в органах Федерального казначейства, 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».

Возмещения от ФСС по КОСГУ 139 указывать в новой строке 0507 «от возмещений Фондом социального страхования Российской Федерации расходов».

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.

Нематериальные активы в строках 331 и 332 Отчета, а также права пользования в строках 371 и 372 заполняются по новым счетам учета НМА, которые введены с 1 января 2021 года.

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 стр. 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** «Говар – иное движимое имущество учреждения».

Поступления и выбытия материальных запасов нужно указывать обособленно только по подстатьям КОСГУ 347 и 447.

1.5. В **Отчете (ф. 0503710)** не включать показатели по счетам для исправления ошибок, которые нашли проверяющие, - счета 401.16, 401.17, 401.26, 401.27, 304.66, 304.76.

1.6. В **Отчете (ф. 0503725)** добавилось определение денежных расчетов, которые указываются в отдельной строке справки. Это проводки со счетами 201.11, 201.21, 201.22, 201.23, 201.27.

1.7. В кодовой зоне заголовочной части **Отчета (ф. 0503730)** указывается код ОКВЭД вида деятельности, по которому за отчетный год был наибольший объем расходов на оплату труда и страховые взносы.

Нематериальные активы в строках 040, 050, 051 и 060 заполняются по новым счетам учета, которые введены с 1 января 2021 года.

Строка 080 «Материальные запасы» теперь называется «Материальные запасы (остаточная стоимость)», однако заполняется в прежнем порядке - указывается остаток по счету 105. Остаточную стоимость запасов показать только учреждениям, которые безвозмездно передают товары или продукцию. Они отражают показатель по счету 105

за минусом остатка по счету 114.8X «Резерв под снижение стоимости материальных запасов».

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

- Текстовая часть в структуре разделов, установленных Инструкцией № 33н;
- Таблицы № 1, 4, 6.
- Сведения об исполнении плана ФХД (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 исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф. 0503295);
- Сведения об объектах незавершенного строительства, вложениях в объекты недвижимого имущества бюджетного (автономного) учреждения (ф. 0503790).

1.6.1. В текстовую часть Пояснительной записки (ф. 0503760) включить 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) **Раздел 1** – 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 головном учреждении;
- 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 установило головное учреждение 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 2 «Результаты деятельности учреждения» включаются:

- информация, которая оказала влияние на результаты деятельности и характеризует организационную структуру учреждения:
- о мерах по повышению квалификации специалистов;
- о ресурсах: штатной и фактической численности сотрудников, причины свободных вакансий, общей стоимости имущества, структуре ОЦДИ и недвижимого имущества, объемах закупок и т. д.;
- о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности учреждения имуществом, соответствует ли величина, состав и технический уровень объектов реальной потребности в них;
- 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:

- исполнение плана ФХД в рамках целевых субсидий и капитальных вложений, другая существенная информация, которая оказала влияние на результаты деятельности учреждения и характеризует исполнение учреждением плана. Например, о принятых обязательствах, исполнение которых предусмотрено в следующих годах.

5) В раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения» включаются:

- Причины остатков на счетах 206 и 302, если таковые имеют место, анализ их динамики по сравнению с прошлым периодом;
- анализ прочей дебиторской и кредиторской задолженности;
- причины существенных остатков дебиторской и кредиторской задолженности;

- информацию об ущербах и хищениях в учреждении и их причины, меры, которые были приняты для их ликвидации;

- причины неисполненных судебных решений;

- другую существенную информацию, которая не вошла в таблицы и приложения и которая оказала влияние на результаты деятельности учреждения. Например, укажите причины, которые повлияли на размер остатков денежных средств на счетах.

6) В раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения» включаются:

Перечень форм, которые выше перечислены, но не были включены в отчетность из-за отсутствия числовых показателей.

1.6.2 Сведения (ф. 0503766).

Заполняются Сведения только по КФО 5 и 6.

1.6.3. Сведения (ф. 0503768) представляются отдельно по КФО 2, 4, 5, 6.

Счета, по которым заполняются показатели по безвозмездному поступлению и выбытию имущества, прописаны в п. 68 Инструкции № 33н.

В разделе 3 больше не нужно указывать показатели забалансовых счетов 23 «Периодические издания для пользования», 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)». Эти строки исключены.

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

1.6.4. Сведения (ф. 0503769) представляются отдельно по финансово-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 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.

Показатели по счету 304.06 отражаются после заключительных оборотов – на сумму незавершенных расчетов, отраженных в Балансе (ф. 0503730). В гр. 1 в 24-26-м разрядах номеров счетов указываются нули.

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

Добавлен новый раздел 3 «Изменения на забалансовых счетах».

Форма представляется, только если исправляли ошибки прошлых лет или была реорганизация, ликвидация.

1.6.6. 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 недостатков и хищений).

1.6.7. Сведения (ф. 0503775).

Причины неисполненных обязательств и их коды прописаны в п. 72.1 Инструкции № 33н.

Данные Сведения необходимо увязать с Отчетом (ф. 0503738).

1.6.8. **Сведения (ф. 0503779)** формируются и представляются отдельно по кодам финансового обеспечения:

- деятельности с целевыми средствами (КФО 5, 6);
- деятельности по оказанию работ (услуг) (КФО 2, 4);
- деятельности со средствами во временном распоряжении (КФО 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 ТОФК, отраженным в представленных Отчетах о состоянии лицевых счетов 20, 21 на 01 января 2022 г.

По состоянию на 01.01.2022 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**.

1.6.9. Сведения о направлениях деятельности (таблица № 1).

В таблице необходимо раскрыть только те направления, которые учреждение прекратило либо стало вести впервые. Если изменений не было, таблица не формируется.

1.6.10. Сведения об основных положениях учетной политики» (таблица № 4).

Таблица заполняется по шаблону, который приведен в приложении № 2 к Инструкции № 33н.

1.6.11. Сведения о проведении инвентаризаций (таблица № 6).

Раскрыть результаты инвентаризации, которую проводили перед годовой отчетностью, расхождения и меры, чтобы их устранить. Если излишки и недостатки не выявлены, таблицу не формировать, а информацию о том, что провели годовую инвентаризацию, раскрыть в разделе 5 текстовой части Пояснительной записки.

2. 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 - 4 февраля 2022 г.;

- ТЭЦ, ОПЗ - 3 февраля 2022 г.;

- остальным обособленным структурным подразделениям наделенным полномочиями юридического лица в части ведения отдельного баланса - 1 февраля 2022 г.

2) на бумажном носителе

на имя начальника управления бухгалтерского учета - главного бухгалтера НИУ «МЭИ» по соответствующему указанию в указанные дополнительно 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 головным учреждением соответствующим образом.

Проректор по экономике

Г.Н. Курдюкова

Начальник управления бухгалтерского учета -
главный бухгалтер

В.Н. Кондратьев