

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

Информационное письмо

«12» января 2023 г.

№ 03

**О составе годовой бухгалтерской отчетности
за 2022 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 12.12.2022 № 02-06-07/121653 и № 07-04-05/02-31103 «О дополнительных критериях по раскрытию информации при составлении и представлении годовой консолидированной бюджетной отчетности, годовой консолидированной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета на 2022 год» в целях своевременного и качественного составления и представления консолидированной бухгалтерской отчетности ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ» за 2022 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 о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721);
- Отчет о движении денежных средств (ф. 0503723);
- Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725);
- Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737);

- Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738);
- Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738-НП);
- 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 Отчета заполняются только по КФО 2 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).

Возвраты в строке 950 должны совпадать со строкой 591.

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

Возвраты в строке 910 должны совпадать со строкой 592.

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:

1.1.5. В гр. 8 Отчета 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 не отражаются.

1.2. Показатели **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 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 кассовых расходов, не связанных с исполнением обязательств отчетного финансового года, в гр. 9, не отражается.

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

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 по гр. 11 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 на конец отчетного периода». Это величина всех резервов (сумма остатков по счету 502 99 должна быть равна сумме остатков по счету 401 60 Баланса (ф. 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.

Показатели отражайте в разрезе статей и подстатей КОСГУ.

В отчете за 2022 год учитывайте изменения – если производились расходы на биологические активы по КОСГУ 360, включайте их в строку 3310.

Возврат дебиторской задолженности прошлых лет отразите в строке 4210 со знаком минус. Возвраты текущего года уменьшают выбытия по соответствующим подстатьям КОСГУ в разделе 2 «Выбытия».

Отчет сверяют с Отчетом (ф. 0503737). Обе формы отражают движение денежных средств. Некассовые операции не сверяйте, так как в Отчете они не отражаются.

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.

В Отчет включите показатели фактически начисленных доходов и расходов, обороты по изменению имущества, денежных средств и обязательств в течение года.

В Отчете операции с дебиторской задолженностью укажите в строке 480.

Операции с кредиторской задолженностью, в том числе по счетам 304.04, 304.06 - в строке 540.

Чистое увеличение прочей дебиторской задолженности отражается в строке 480 и рассчитывается из разности строк:

481 -здесь отражаются дебетовые обороты счетов 205.00, 206.00, 208.00, 209.00, 210.05;

482 - здесь отражаются кредитовые обороты счетов 205.00, 206.00, 208.00, 209.00, 210.05.

Чистое увеличение прочей кредиторской задолженности отражается в строке 540 и рассчитывается из разницы строк:

541 - здесь отражаются кредитовые обороты счетов 302.00, 303.00, 304.00;

542 - здесь отражаются дебетовые обороты счетов 302.00, 303.00, 304.00.

Кроме оборотов по задолженности, в строки 481 и 482 включаются обороты счетов 210.10 и 210.03. Данные по оборотам счетов 304.04, 304.06 отражаются до заключительных оборотов по закрытию года.

Начисленный налог на прибыль отразите в строке 302 Отчета, при этом по строкам раздела «Доходы» сумму налога не отражайте. На сумму НДС уменьшите доход в строках 030 и 040. Обороты по счетам 303.03 и 303.04 укажите в подстроках строки 540.

Обороты по счету 303.03 отразите в строках 541 и 542.

Начисленный за год налог на прибыль по счету 401.10.189 отразите в строке 302 Отчета.

Для НДС отдельной строки в Отчете не предусмотрено. Уменьшите на сумму налога доходы по кредиту счетов 2.401.10.120, 2.401.10.130 в строках 030 и 040 Отчета. Обороты по счету 303.04 отразите в строках 541 и 542.

1.5. В **Справке (ф. 0503710)** не включать показатели по счетам для исправления ошибок, которые нашли проверяющие - счета 401.16.100, 401.17.100, 401.18.100, 401.19.100, 401.26.100, 401.27.100, 401.28.100, 401.29.100, 304.66.000, 304.76.000, 304.86.000, 304.96.000.

Ошибки прошлых лет исправляйте операциями в меж отчетный период на начало отчетного года и включайте в Сведения (ф. 0503773).

Основное контрольное соотношение – разница между графами 10 и 6 по строке 570 Баланса (ф. 0503730) за минусом Сальдо по счетам 304.06 Справки должна быть равна строке 300 Отчета (ф. 0503721).

Также сверьте закрытые счета по доходам и расходам в Справке с соответствующими КОСГУ в Отчете (ф. 0503721).

В Сведениях (ф. 0503768) принятые неучтенные объекты должны быть равны счету 0.401.10.199 в Справке.

1.6. **Отчет (ф. 0503725)** формируйте в годовой отчетности, если была передача денег, имущества, задолженности между учреждением и его подразделениями по счету 304.04.

К денежным расчетам, которые отражаются в специальной строке «из них денежные расчеты», относят проводки со счетами учета денежных средств 201.11, 201.21, 201.22, 201.23, 201.27. Если в проводке таких счетов нет, значит, операция относится к неденежным расчетам. Например, передача материальных запасов между учреждением и подразделением, которая отражается проводкой: Дебет счета 304.04 Кредит счета 105.XX.

Справку формируйте на основании данных, которые на отчетную дату отражены на счете 304.04. Например, если передавали имущество проводкой: Дебет счета 304.04 Кредит счета 10X.XX либо получали имущество проводкой: Дебет счета 10X.XX Кредит счета 304.04.

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

Все показатели вступительного баланса должны совпадать с показателями, которые отражены в заключительном балансе за предыдущий год. Исключение – случаи, когда меняете показатели вступительного баланса в межотчетный период:

- реорганизация;
- изменение типа учреждения на бюджетное, автономное;
- исправление ошибок прошлых лет;
- внедрение федеральных стандартов учета;
- другие случаи. Например, переоценка нефинансовых активов.

Если показатели вступительного баланса изменились, составьте Сведения (ф. 0503773) с указанием причин изменения.

Необходимо учитывать разъяснения из п. 9 приложения № 1 к письму Минфина и Федерального казначейства от 12.12.2022 № 02-06-07/121653, 07-04-05/02-31103. Так, если есть незавершенные расчеты по временному привлечению средств в пределах остатка на счете, информацию о них надо раскрыть в текстовой части разд. 4

Пояснительной записки (ф. 0503760). Укажите причины незавершенных расчетов, когда и в какой сумме планируете завершить.

При отражении в Балансе (ф. 0503730) задолженности в активе отражаются дебетовые остатки по счетам:

- 205.00, 209.00 – в строке 250;
- 206.00, 208.00, 303.00 – в строке 260;
- 207.00 – в строке 270;
- 210.00 – в строке 280.

В пассиве отражаются кредитовые остатки по счетам:

- 302.00, 208.00, 304.02, 304.03 – в строке 410;
- 303.00 – в строке 420;
- 304.01, 304.04, 304.06, 210.10 – в строке 430;
- 205.00, 209.00 – в строке 470;
- 210.06 – в строке 480.

Не допускайте знак «минус» по счетам 206.00, 302.00 и 304.00, кроме счетов 304.04, 304.06. Просроченную задолженность по счетам 206.00 и 208.00, которую намерены взыскать, в Балансе (ф. 0503730) не указывайте. В бухучете сумму долга переведите на счет 209.34.

1.8. В Сведениях (ф. 0503790) исключили коды статуса 02, 03, 05, 17, добавили новые коды для приостановки инвестиций: 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 41, 42.

Графы 13-15 не заполняются.

1.9. 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).

1.9.1. В текстовую часть Пояснительной записки (ф. 0503760) включить 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 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. 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.

Кроме этого необходимо раскрыть дополнительную информацию об ошибках прошлых лет и о задолженности по сегментам.

Суммы ошибок прошлых лет из графы 6 Сведений (ф. 0503773) распределите в Пояснительной записке по каждой из причин исправления:

03.1 - несвоевременное поступление первичных учетных документов;

03.2 - несвоевременное отражение фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета;

03.3 - ошибки в применении счетов бухгалтерского учета;

03.4 - ошибки, допущенные при отражении бухгалтерских записей на основании первичного учетного документа (за исключением ошибок в применении счетов бухгалтерского учета);

03.5 - иные причины.

Задолженность из Сведений (ф. 0503769) распределите в Пояснительной записке по трем сегментам из пунктов 7-10 СГС «Сведения о показателях отчетности по сегментам»:

- участники бюджетного процесса;
- бюджетные и автономные учреждения;
- внебюджетные единицы – ГУП, МУП, публично-правовые компании, государственные корпорации

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

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

1.9.2 Сведения (ф. 0503766).

Заполняются Сведения только по КФО 5 и 6.

1.9.3. 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.

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

1.9.4. 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 отрицательные значения не допускаются (кроме счета 304 06).

В разделе 1 Сведений 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 раскрывается аналитическая информация о просроченной дебиторской, кредиторской задолженности, указанной в разделе 1, в разрезе кодов счетов бухгалтерского учета и годов образования задолженности по показателям в размере 10 млн. рублей и более.

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.

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

Форма представляется, только если были исправления ошибок прошлых лет или была реорганизация, ликвидация учреждения.

1.9.6. 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 недостат и хищений).

1.9.7. Сведения (ф. 0503775).

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

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

1.9.8. **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 по соответствующим счетам счета 0 201 11 000, должны соответствовать данным ТОФК, отраженным в представленных Отчетах о состоянии лицевых счетов 20, 21, 71 на 01 января 2023 г.

По состоянию на 01.01.2023 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.

1.9.9. 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.

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

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

1.9.11. 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 (ф 0503760).

2. 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 до срока сдачи отчетности.

3. Годовую бухгалтерскую отчетность за 2022 год представить:

1) в ГИИС «Электронный бюджет»

- филиалам - 2 февраля 2023 г.;

- ТЭЦ, ОПЗ - 1 февраля 2023 г.;

- остальным обособленным структурным подразделениям наделенным полномочиями юридического лица в части ведения отдельного баланса - 31 января 2023 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.

Проректор по экономике



Г.Н. Курдюкова

Начальник управления бухгалтерского учета -
главный бухгалтер



В.Н. Кондратьев