

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

Информационное письмо

«25» июня 2024 г.

№ 11-28

**О составе бухгалтерской отчетности
за I полугодие 2024 года
и сроках её 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» (далее – Инструкция № 33н), и настоящего письма в целях своевременного и качественного составления и представления консолидированной бухгалтерской отчетности ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ» (далее – НИУ «МЭИ») за I полугодие 2024 года П Р О Ш У:

1. Филиалам и обособленным структурным подразделениям НИУ «МЭИ», наделенным полномочиями юридического лица в части ведения отдельного баланса, представить установленную бухгалтерскую отчетность в следующем составе:

- 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), в составе текстовой части формы и форм отчетов;
- Сведения об исполнении плана ФХД (ф. 0503766);
- Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769);
- Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773);
- Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779);
- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф. 0503295).

2. **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 отражаются в разрезе статей и подстатей КОСГУ.

В Отчете заполняются 4 раздела:

- «Поступления»;
- «Выбытия»;
- «Изменение остатков средств»;
- «Аналитическая информация по выбытиям».

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

Уплата НДС и налога на прибыль в Отчете отражается в строках:

- 1202 разд. 1 «Поступления» со знаком «минус»;
- 5020 разд. 3 «Изменение остатков средств» со знаком «плюс».

Отражение в стр. 1202 разд. «Поступления» связано с тем, что учреждение платит налог на прибыль и НДС из выручки – в уменьшение дохода. При этом применяются код дохода 180 «Прочие доходы» и подстатья КОСГУ 189 «Иные доходы». Это следует из пункта 55.1 Инструкции 33н.

Отчет сверяется с Отчетом (ф. 0503737).

Справку (ф. 0503725) для определения взаимосвязанных показателей по денежным расчетам и неденежным расчетам в части некассовых операций по исполнению плана ФХД учреждения представить после сверки взаиморасчетов с головным учреждением и другими филиалами и обособленными структурными подразделениями НИУ «МЭИ», наделенными полномочиями юридического лица в части ведения отдельного баланса, с которыми производились взаиморасчеты.

Справка составляется отдельно по каждому КФО:

- собственные доходы учреждения (код 2);
- субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания (код 4);
- субсидия на иные цели (код 5);
- субсидия на цели осуществления капитальных вложений (код 6).

В целях формирования Справки под денежными расчетами понимаются расчеты по операциям с денежными средствами, отражаемые на отчетную дату на счете 304 04 в корреспонденции с соответствующими счетами аналитического учета счетов 0 201 11 000, 0 201 21 000, 0 201 22 000, 0 201 23 000, 0 201 27 000.

Справку составить в соответствии с требованиями внедрения приказа Министерства финансов Российской Федерации (Заместитель министра) от 27.09.2022

№ 02-07-07/93188 «О порядке отражения в бухгалтерском учете безвозмездных неденежных поступлений и передач».

Отчет (ф. 0503737) формируется и представляется отдельно по КФО (коды 2, 4, 5, 6).

Отчет представить после согласования плановых показателей в Финансово-экономическом управлении головного учреждения.

Отчет сформировать и представить отдельно:

- по КФО (коды 2, 4) в соответствии с лицевым счетом № 20 в органе Федерального казначейства;

- по КФО (коды 5, 6) в соответствии с лицевым счетом № 21 в органе Федерального казначейства.

В **Отчетах (ф. 0503738), (ф. 0503738-НП)** отражаются данные в разрезе КФО (коды 2, 4, 5, 6).

Пояснительную записку (ф. 0503760) представить в разрезе разделов в соответствии с Инструкцией 33н с внесенными изменениями по ранее доведенному образцу.

Текстовую часть Пояснительной записки заполнить в соответствии с требованиями Приложения № 1 к письму Минобрнауки РФ от 26.09.2023 № МН-17/1404, доведенного соответствующим образом.

Сведения (ф. 0503766) формируются по разделам:

1. «Доходы учреждения»;
2. «Расходы учреждения»;
3. «Источники финансирования дефицита средств учреждения».

В разделах Сведений данные указывать только по КФО (коды 5, 6). Указываются итоговые показатели выполнения плана ФХД, расшифровываются в разрезе КБК по расходам, которые выполнены меньше чем на **45 процентов**.

Если процент выполнения больше минимального, расшифровку не приводить, заполнить только итоговые строки.

Указать причины, по которым показатели по расходам выполнены меньше минимального процента. Коды причин установлены в п. 66 Инструкции № 33н и в соответствующих справочниках программного продукта «Парус-Бюджет 8».

Сведения сверяются с Отчетом (ф. 0503737).

Гр. гр. 5, 6 и 7 по стр. стр. 010, 200 и 500 Сведений должны равняться гр. гр. 4, 9 и 10 по стр. стр. 010, 200 и 500 Отчета (ф. 0503737).

Сведения (ф. 0503769) составляются и представляются отдельно по КФО (коды 2, 4, 5, 6), а также отдельно по дебиторской и отдельно по кредиторской задолженности.

В Сведениях отрицательные значения не допускаются.

Раздел 1. Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности учреждения

В гр. 1 раздела указывать полный номер счета бухучета – 26 знаков.

В гр. 1 Сведений 24-26 разряды номера счета указываются на тип контрагента и заполняются следующим образом: 001, 002, 003, 004 и т. д., то есть, в 26 разряде счета указывается – третий разряд подстатьи КОСГУ «Увеличения прочей дебиторской задолженности» или «Увеличения прочей кредиторской задолженности».

В группе граф 5 - 8 «Изменение задолженности» указываются обороты расчетов по соответствующим подстатьям статей КОСГУ 560 и 660, 730 и 830.

Все показатели должны быть подтверждены регистрами бухучета.

Важно: не допускать кредитовые остатки по счетам 206 00 и дебетовые остатки по счетам 302 00, 304 00.

В разд. 1 выделить суммы по просроченной задолженности на начало года, на конец отчетного периода и за аналогичный период прошлого года. Данные для гр. гр. 12, 14 берутся из Сведений за аналогичный период прошлого года. В гр. 1 указывается номер счета с действующими на отчетную дату КБК и КОСГУ, даже если в прошлом году счет содержал другие коды.

Важно: в квартальной отчетности долгосрочная задолженность не выделяется (гр. гр. 3, 10 не заполняются). Ее необходимо указывать только в годовых Сведениях.

В просроченную задолженность включить задолженность, срок исполнения которой по правовому основанию уже наступил.

Важно: не включать в просроченную задолженность дебиторскую задолженность по счетам 205 00, 209 00 в объеме показателей, которые числятся на счете 401 40;

В гр. гр. 5-8 Сведений указываются данные уменьшения и увеличения суммы задолженности в разрезе счетов. Обороты в гр. гр. 5-8 указать, даже если на начало и конец периода по ним нет остатков задолженности.

В гр. гр. 6 и 8 Сведений выделяются неденежные расчеты по счетам 0 206 00 и 0 302 00. Неденежные – это те расчеты, которые проводили без кассовых операций, то есть без счетов 0 201 00 и 0 210 03.

Раздел 2. Сведения о просроченной задолженности

Заполняется в разрезе кодов счетов бухгалтерского учета и годов образования задолженности по показателям в размере 10 млн. руб. и более.

Обратить внимание, что к просроченной задолженности не относится:

- дебиторская задолженность на счетах 205 00 и 209 00 в объеме ожидаемых доходов, которые числятся на счетах 401 40;

Сведения (ф. 0503779) представляются в составе квартальной отчетности по видам деятельности, но только по тем КФО, где на начало или конец отчетного периода есть остатки денег на счетах или в кассе, в том числе по средствам в пути. Показатели в Сведениях заполняются и в том случае, если на отчетную дату в учреждении открыт банковский счет. По такому КФО составляются Сведения даже при нулевых остатках денег.

Сведения состоят из трех разделов:

разд. 1 «Счета в кредитных организациях» - в нем отразите информацию о банковских счетах, которые открыты в кредитных организациях;

разд. 2 «Счета в финансовом органе» - укажите информацию о лицевых счетах, открытых в финансовом органе;

разд. 3 «Средства в кассе учреждения» - отразите информацию о денежных средствах в кассе.

Показатель в графе «Средства в пути» заполняется, если сдали деньги через инкассацию или другим способом, а они не поступили на начало отчетного периода.

В Сведениях указываются остатки денежных средств на начало года (гр. гр. 3 - 4) и на конец отчетного периода (гр. гр. 5 - 6) по счетам бухгалтерского учета:

по разд. 1 – 0 201 20, 0 210 03;

по разд. 2 – 0 201 10.

Показатели по данному счету должны быть идентичны данным территориального органа Федерального казначейства;

по разд. 3 – 0 201 34.

Показатели, отраженные в Сведениях, должны быть подтверждены регистрами бухгалтерского учета.

Сведения (ф. 0503773) представить при условии, если только производилось исправление ошибок прошлых лет.

Сведения составить отдельно по КФО и отдельно по кодам причин изменений остатков.

Причины изменения остатков валюты баланса на начало отчетного периода по коду 03 - исправление ошибок прошлых лет (в разрезе дополнительных кодов причин – 03.1, 03.2, 03.3, 03.4, 03.5), выявленных в отчетном периоде, объяснить в текстовой части Пояснительной записки.

Сведения формируются раздельно по каждому КФО (коды 2, 4, 5, 6).

В **Сведениях (ф. 0503295)** указываются обобщенные за отчетный период данные о том, какие денежные обязательства были приняты и исполнены по судебным решениям.

Важно: денежное обязательство по судебным решениям признается с момента вступления в законную силу решения суда (например, когда истек срок на его апелляционное обжалование).

Включаются в Сведения показатели по любым КВР, за счет которых исполняются судебные решения. Обязательства по мировым соглашениям в форму не включаются.

Показатели формируются отдельно по решениям:

- судов России;

- иностранных и международных судов.

Информация по неисполненным решениям судов раскрывается в справочной таблице. В ней отражаются коды КОСГУ, общее количество и сумма не исполненных учреждением решений.

3. Квартальную бухгалтерскую отчетность в соответствии с приказом Минобрнауки России от 9 января 2024 г. № 7 «О сроках представления квартальной, годовой бюджетной отчетности центральным аппаратом и территориальными органами Министерства науки и высшего образования Российской Федерации, а также подведомственными Министерству науки и высшего образования Российской Федерации организациями и федеральным государственным бюджетным учреждением «Российская академия образования» в 2024 году» представить:

1) в ГИИС «Электронный бюджет»

- филиалам - **8 июля 2024 г.**;

- остальным обособленным структурным подразделениям, наделенным полномочиями юридического лица в части ведения отдельного баланса - **5 июля 2024 г.**

2) на бумажном носителе отчетность не представляется или представляется по соответствующему дополнительному указанию.

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.

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

Проректор по экономике НИУ «МЭИ»

Начальник управления бухгалтерского учета -
главный бухгалтер



Е.Ю. Абрамова

В.Н. Кондратьев