

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 26 июня 2012 г. N 02-06-07/2335

**ОБ ОСОБЕННОСТЯХ
СОСТАВЛЕНИЯ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ КВАРТАЛЬНОЙ БЮДЖЕТНОЙ
ОТЧЕТНОСТИ, КВАРТАЛЬНОЙ СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ГОСУДАРСТВЕННЫХ БЮДЖЕТНЫХ И АВТОНОМНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ ГЛАВНЫМИ
АДМИНИСТРАТОРАМИ СРЕДСТВ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА В 2012 ГОДУ**

По результатам приема бюджетной (бухгалтерской) отчетности на 01.04.2012 от главных администраторов средств федерального бюджета и в дополнение к письму Федерального казначейства от 23.01.2012 N 42-7.4-05/2.1-28 Министерство финансов Российской Федерации сообщает следующее.

1. В части бюджетной отчетности.

1.1. Бюджетная отчетность федеральных казенных учреждений, обособленных подразделений федеральных казенных учреждений, находящихся за пределами Российской Федерации (далее - заграничные учреждения), формируется с учетом следующей положений:

1.1.1. в составе месячной бюджетной отчетности подлежит представлению бюджетная отчетность в объеме форм, установленных Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. N 191н (далее - Инструкция 191н), в части раскрытия информации об операциях по исполнению (в пределах доведенных заграничному учреждению лимитов бюджетных обязательств) федерального бюджета (бюджетной росписи главного распорядителя средств федерального бюджета, бюджетной сметы получателя средств федерального бюджета) за счет средств федерального бюджета, поступивших в текущем отчетном периоде от главного распорядителя (распорядителя) средств федерального бюджета, а также за счет остатка бюджетных средств, не использованных заграничным учреждением на 01.01.2012;

1.1.2. в составе квартальной бюджетной отчетности подлежит представлению бюджетная отчетность в объеме форм, установленных Инструкцией 191н, с дополнительным представлением Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) и Сведений об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178) к сводной Пояснительной записке (ф. 0503160) (далее - Сведения ф. 0503178) по средствам от разрешенных видов деятельности, полученным учреждением в отчетном периоде и направленным в соответствии с пунктом 26 статьи 30 Федерального закона "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений" от 8 мая 2010 года N 83-ФЗ в качестве дополнительного источника финансового обеспечения выполнения функций указанных учреждений сверх бюджетных ассигнований, установленных федеральным законом о федеральном бюджете.

1.2. В составе квартальной бюджетной отчетности главных администраторов средств федерального бюджета подлежат представлению в том числе сводный Отчет об исполнении смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств (ф. 0503137) (далее - Отчет ф. 0503137) и сводные Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178) (далее - Сведения ф. 0503178) по приносящей доход деятельности, сформированные на основании Отчетов ф. 0503137 и Сведений ф. 0503178, представленных подведомственными получателями бюджетных средств в составе квартальной отчетности, а также в составе отчетности по итогам первого квартала 2012 года подведомственными федеральными государственными бюджетными (автономными) учреждениями, осуществлявшими по состоянию на 31.12.2011 полномочия получателя бюджетных средств, в отношении которых учредителем принято решение о предоставлении с 1 января 2012 года субсидии из федерального бюджета, в части следующих показателей:

перечислений остатков денежных средств, полученных получателями бюджетных средств от приносящей доход деятельности в 2011 году, отраженных по состоянию на 01.01.2012 на лицевых счетах получателей бюджетных средств в управлениях Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации (далее - УФК):

в графе 5 раздела 1 "Доходы" Отчета ф. 0503137 по коду бюджетной классификации (далее - КБК) xxx30399010010000180 "Прочие безвозмездные поступления федеральным учреждениям" (графа 3) - показатель отражается со знаком "минус"; по строке 720 в графе 5 раздела 3 "Источники финансирования дефицита" - показатель отражается со знаком "плюс";

поступлений средств, зачисленных УФК на лицевые счета учреждений до их закрытия в 2012 году, и перечислений со счета в соответствии с законодательством Российской Федерации:

в графе 5 раздела 1 "Доходы" Отчета ф. 0503137:

в части поступлений по соответствующему КБК согласно Выписке из лицевого счета получателя бюджетных средств (ф. 0531759) - показатель отражается со знаком "плюс";

в части перечислений по КБК xxx30399010010000180 "Прочие безвозмездные поступления федеральным учреждениям" (графа 3) - показатель отражается со знаком "минус";

в сумме изменений остатка средств по поступлениям, перечислениям - по строкам 710, 720 в графе 5 раздела 3 "Источники финансирования дефицита", показатель отражается соответственно со знаком "минус", "плюс";

перечислений остатков денежных средств, полученных получателями бюджетных средств от приносящей доход деятельности в 2011 году, отраженных на счетах учреждений, открытых в кредитных организациях:

в графе 6 раздела 1 "Доходы" Отчета ф. 0503137 по КБК xxx30399010010000180 "Прочие безвозмездные поступления федеральным учреждениям" (графа 3) - показатель отражается со знаком "минус"; по строке 720 в графе 6 раздела 3 "Источники финансирования дефицита" - показатель отражается со знаком "плюс";

показатель денежных средств, отраженных на 01.01.2012 в Сведениях ф. 0503178 по бюджетной отчетности за 2011 год как средства в пути, при их зачислении на лицевой счет учреждения в УФК до момента его закрытия, а также перечислений указанных средств в соответствии с законодательством Российской Федерации:

в графе 5 раздела 1 "Доходы" Отчета ф. 0503137 по КБК xxx30399010010000180 "Прочие безвозмездные поступления федеральным учреждениям" (графа 3) - показатель отражается со знаком "минус"; по строке 720 в графе 5 раздела 3 "Источники финансирования дефицита" - показатель отражается со знаком "плюс".

Показатели в графах 3, 4 Сведений ф. 0503178, представляемых в 2012 году, отражают остаток денежных средств, полученных получателями бюджетных средств от приносящей доход деятельности в 2011 году (по состоянию на 01.01.2012) (раздел 1 "Счета в кредитных организациях", 2 "Счета в финансовом органе"), которые должны соответствовать показателям в графах 5, 6 Сведений ф. 0503178 за 2011 год.

Наличие остатков на конец отчетного периода в графах 5, 6 Сведений ф. 0503178 по приносящей доход деятельности не допускается.

Сведения о кассовом исполнении смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности (ф. 0503182) в составе квартальной отчетности главных администраторов средств федерального бюджета не представляются, о чем указывается в текстовой части раздела 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записки (ф. 0503160).

1.3. Отражение в бюджетной отчетности операций по перечислению остатков денежных средств с лицевого счета получателя бюджетных средств, открытого федеральному учреждению, при принятии решения о передаче с 01.01.2012 федерального учреждения в субъект Российской Федерации (муниципальное образование), осуществляется главным администратором средств федерального бюджета, в ведении которого находилось реорганизуемое учреждение, в порядке, изложенном в п. 1.1 настоящего письма.

1.4. Главным администраторам средств федерального бюджета необходимо осуществить сверку взаимосвязанных расчетов с финансовыми органами субъектов Российской Федерации, с соблюдением сроков представления в Федеральное казначейство Справки по консолидируемым расчетам (ф. 0503125), а также требований письма Федерального казначейства от 23.08.2011 N 42-7.4-05/2.1-564 в части представления в составе месячной и квартальной бюджетной отчетности пояснений по соответствующим отклонениям.

2. В части бухгалтерской отчетности федеральных государственных бюджетных и автономных учреждений (далее - учреждение).

Сводные Отчеты об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) (далее - Отчет ф. 0503737), сформированные на основании Отчетов ф. 0503737, представленных бюджетными и автономными учреждениями, формируются с учетом следующих положений.

2.1. В Отчете ф. 0503737 по коду вида финансового обеспечения 4 "Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания" в графе 5 (6) раздела 1 "Доходы учреждения" подлежат заполнению строки 010, 040, 100, 101.

Показатель, отраженный по строкам 100, 101 в графе 5 (6), должен соответствовать сумме субсидии бюджетным и автономным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с государственным (муниципальным) заданием государственных (муниципальных) услуг (выполнением работ), полученной учреждением из федерального бюджета.

В случае наличия расхождений показателя по строкам 100, 101 в графе 9 раздела 1 "Доходы учреждения" сводного Отчета ф. 0503737 и показателя в графе 6 раздела 2 "Расходы бюджета" Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) (далее - Отчет (ф. 0503127) по коду вида расходов 611, 621 их причины подлежат описанию в разделе 5 "Прочие вопросы деятельности учреждения" Пояснительной записки (ф. 0503760).

В Отчете ф. 0503737 по коду вида финансового обеспечения 5 "Субсидии на иные цели" в графах 5, 6 раздела 1 "Доходы учреждения" подлежат заполнению строки 010, 100, 102.

Показатель, отраженный по строке 010, 100, 102 в графе 5 (6), должен соответствовать сумме субсидии на иные цели, полученной учреждением из федерального бюджета. В случае наличия расхождений показателя по строкам 010, 100, 102 в графе 9 сводного Отчета ф. 0503737 и показателя в графе 6 раздела 2 Отчета ф. 0503127 по коду вида расходов 612, 622 их причины подлежат описанию в разделе 5 "Прочие вопросы деятельности учреждения" Пояснительной записки (ф. 0503760).

Отчет ф. 0503737 по коду вида финансового обеспечения 6 "Бюджетные инвестиции" не формируется.

2.2. Остаток денежных средств, полученный учреждением от приносящей доход деятельности в 2011 году, зачисленный в 2012 году на их лицевой счет 20 (30) или счет, открытый в кредитной организации (далее - Счет), подлежит отражению по строке 104 "Прочие доходы" в графе 5 (6) раздела 1 "Доходы учреждения" и по строке 710 "Увеличение остатков средств, всего" в графе 5 (6) раздела 3 "Источники финансирования дефицита средств учреждения" Отчета ф. 0503737 по коду вида финансового обеспечения 2 "Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)".

2.3. Поступления доходов и исполнение обязательств (осуществление расходов, выплат) наличными денежными средствами через кассу учреждения, включая возврат наличных денежных средств, полученных подотчетными лицами, вне зависимости от способа получения средств подотчет, подлежат отражению по соответствующим строкам в графе 7 Отчета ф. 0503737.

При этом операции по движению денежных средств между Счетами и (или) кассой учреждения отражаются по строкам 710, 731 и 720, 732 раздела 3 "Источники финансирования дефицита средств учреждения" Отчета ф. 0503737. Пример отражения показателей в Отчете ф. 0503737 в части указанных операций прилагается (приложение N 1 к настоящему письму).

Дополнительно обращаем внимание, что показатель строки 730 графы 9 Отчета ф. 0503737 должен равняться нулю, за исключением случая, когда на отчетную дату по счету 0 210 03 000 "Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам" имеется остаток средств, учтенный на счете 40116 "Средства для выплаты наличных денег организациям".

При этом остаток средств, учтенный на отчетную дату по счету 0 210 03 000 "Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам", подлежит отражению в графе 5 раздела 2 "Счета в финансовом органе" Сведений об остатках денежных средств учреждений (ф. 0503779) (далее - Сведения ф. 0503779).

2.4. Показатель остатка наличных денежных средств в кассе учреждения по состоянию на 01.01.2012, в том числе отраженный в бюджетной отчетности учреждения за 2011 год, подлежит отражению в графе 3 раздела 3 "Средства в Кассе учреждения" Сведений ф. 0503779, представляемых в 2012 году.

2.5. Показатель строки 820 графы 9 сводного Отчета ф. 0503737 должен равняться нулю. Причины наличия показателей подлежат отражению в Пояснительной записке (ф. 0503760).

2.6. Показатели графы 10 "Не исполнено плановых назначений" сводного Отчета ф. 0503737 формируются как разность показателей графы 4 и графы 9.

2.7. При представлении в Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства (далее - МОУ ФК) сводных Сведений ф. 0503779 графа 1 "Номер счета (банковского (лицевого) счета/код валюты по ОКВ)" не заполняется (Приложение N 2 к настоящему письму).

2.8. Операции по размещению/возврату средств автономных учреждений на депозитных счетах подлежат отражению в соответствующих графах Отчета ф. 0503737 в следующем порядке:

размещение средств на депозитные счета - по строкам 720, 732 в части перечисления средств со Счетов и по строкам 710, 731 в части зачисления средств на депозитные счета;

возврат средств с депозитных счетов - по строкам 720, 732 в части перечисления средств с депозитных счетов и по строкам 710, 731 в части зачисления средств на Счета.

Т.Г.НЕСТЕРЕНКО

Исходные данные для формирования примера заполнения отчетов

- Остаток в кассе учреждения на 01.01.2012 (по счету 220134000): 10,00 руб.
- Остаток на лицевом счете на 01.01.2012 (по счету 220111000): 500,00 руб.

- Операции учреждения в течение 2012 года:

Наименование операции	Сумма	Бухгалтерские записи	
1. Зачисление на лицевой счет учреждения средств от приносящей доход деятельности, отраженных на его лицевом счете по состоянию на 01.01.2012	500,00	Дт 2 201 11 510 Кт 2 304 06 730	одновременно увеличение забалансового счета 17 "Поступления денежных средств на счета учреждения", код аналитики 180
2. Зачисление средств от оказания услуг на счет учреждения	50,00	Дт 2 201 11 510 Кт 2 205 31 660	одновременно увеличение забалансового счета 17 "Поступления денежных средств на счета учреждения", код аналитики 130
3. Выплата заработной платы сотрудникам с лицевого счета учреждения	30,00	Дт 2 302 11 830 Кт 2 201 11 610	одновременно увеличение забалансового счета 18 "Выбытия денежных средств со счетов учреждения", код аналитики 211
4. Перечисление средств в кассу учреждения на основании Заявки на получение наличных денег	10,00	Дт 2 210 03 560 Кт 2 201 11 610	одновременно уменьшение забалансового счета 17 "Поступления денежных средств на счета учреждения", код аналитики 610
5. Поступление средств в кассу учреждения	10,00	Дт 2 201 34 510 Кт 2 210 03 660	одновременно увеличение забалансового счета 17 "Поступления денежных средств на счета учреждения", код аналитики 510
6. Выплата заработной	10,00	Дт 2 302 11 830	одновременно

от аренды активов	101	120							
Доходы от оказания платных услуг (работ)	040	130	100,00	50,00				50,00	50,00
Доходы от штрафов, пеней, иных сумм	050	140							
Безвозмездные поступления от бюджетов	060	150							
в том числе: поступления от наднациональных организаций и	062	152							
поступления от международных финансовых организаций	063	153							
Доходы от операций с активами	090	X							
в том числе: от выбытий основных средств	092	410							
от выбытий нематериальных активов	093	420							
от выбытий произведенных активов	094	430							
от выбытий материальных запасов	095	440							
от выбытий ценных бумаг, кроме акций	096	620							
от выбытий акций	097	630							
от выбытий иных финансовых активов	098	650							
Прочие доходы	100	180	500,00	500,00				500,00	0,00
из них: субсидии на выполнение государственного (муниципального)	101	180							
субсидии на иные цели	102	180							
бюджетные инвестиции	103	180							
иные доходы	104	180	500,00	500,00				500,00	0,00

2. Расходы учреждения

нерезидентов	528	810							
Внешние источники	620								
из них: положительная курсовая разница	621	171							
отрицательная курсовая разница	622	171							
поступления заимствований от резидентов	625	720							
погашение заимствований от нерезидентов	626	820							
Изменение остатков средств	700	X	-500,00	-510,00		0,00		-510,00	10,00
увеличение остатков средств, всего	710	510	-600,00	-550,00		-10,00		-560,00	X
уменьшение остатков средств, всего	720	610	100,00	40,00		10,00		50,00	X
Изменение остатков по внутренним оборотам средств учреждения	730	X		-10,00		10,00		0,00	0,00
в том числе: увеличение остатков средств учреждения	731	510				10,00		10,00	-10,00
уменьшение остатков средств учреждения	732	610		-10,00				-10,00	10,00

Дт 2 302 11 830
Кт 2 201 11 610;
Дт 2 210 03 560
Кт 2 201 11 610

Дт 2 201 34 510
Кт 2 210 03 660

Форма 0503737 с. 5

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений					Не исполнено плановых назначений
				через лицевые счета	через банковские счета	через кассу учреждения	некассовыми операциями	итого	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Изменение остатков по внутренним расчетам	820	X							

в том числе: увеличение остатков по внутренним расчетам (Кт 030404510)	821								
уменьшение остатков по внутренним расчетам (Дт 030404610)	822								
Изменение остатков расчетов по внутренним привлечением средств	830	X							
в том числе: увеличение расчетов по внутреннему привлечению остатков	831								
уменьшение расчетов по внутреннему привлечению остатков	832								

Руководитель _____ Иванов В.В. Руководитель финансово-экономической службы _____ Сидорова Г.В.
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Петрова И.И.
 бухгалтерия (наименование, ОГРН, ИНН, КПП, местонахождение)

Руководитель (уполномоченное лицо) _____
 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель бухгалтер Васильева И.И. 666-66-66
 (должность) (подпись) (расшифровка подписи) (телефон, e-mail)

"5" апреля 2012 г.

--- ----- --

Код формы по ОКУД

0503779

Сведения об остатках денежных средств учреждения

деятельность по оказанию услуг (работ)

Вид деятельности -----

Номер счета (банковского (лицевого) счета/код валюты по ОКВ)	Код счета бухгалтерского учета	На начало года		На конец отчетного периода	
		оста ток средств на счете	средс тва в пути	оста ток средств на счете	средс тва в пути
1	2	3	4	5	6
1. Счета в кредитных организациях	020120000				
Итого по разделу 1					
2. Счета в финансовом оргane	020110000				
	2 20111 000			510,	
	4 20111 000			00	
Итого по разделу 2				510,	
				00	
3. Средства в кассе учреждения	020134000		X		X
	2 20134 000	10,0		10,0	
	4 20134 000	0		0	
Итого по разделу 3		10,0		10,0	
		0		0	
Всего:		10,0		520,	
		0		00	