



**АДМИНИСТРАЦИЯ  
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
АПШЕРОНСКИЙ РАЙОН**  
**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ**

Коммунистическая ул., д.17,  
г. Апшеронск,  
Краснодарский край, 352690  
телефон: (86152) 2-74-63  
факс: (86152) 2-74-63  
e-mail: fo\_admin@mail.kuban.ru  
ИНН 2325008422

Главным распорядителям бюджетных  
средств МО Апшеронский район (по  
списку)

Главам городских и сельских поселений  
(по списку)

23.12.2015 № 13-1132/15-03

На № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

**О формировании отчетности**

Министерством финансов Краснодарского края 17 декабря 2015 года было проведено совещание на тему: «Вопросы бюджетного учета, формирование бюджетной отчетности» с участием начальника Управления по бюджетному учету, отчетности и автоматизации министерства финансов Краснодарского края – Шубиной Т.К.

На семинаре-совещании были рассмотрены следующие вопросы:

1. Изменения в нормативных правовых актах, регулирующих вопросы бухгалтерского учета и отчетности.
2. Основные новации применения бюджетной классификации в 2016 году.
3. Использование ПК «WEB- консолидация» при формировании отчетности на уровне финансового органа муниципального образования.
4. Отдельные вопросы формирования месячной отчетности об исполнении.
5. Особенности формирования отдельных форм годовой бюджетной отчетности, в том числе отчетов об использовании межбюджетных трансфертов в составе годовой бюджетной отчетности за 2015 год.
6. Особенности формирования отдельных форм годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности.
7. Особенности заполнения месячной и годовой формы 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам».
8. Формирование сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений.

Ранее, в Ваш адрес, было направлено письмо Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район (далее – Финансовое управление) от 23 ноября 2015 года №13-1027/15-03 «Об изменениях в бюджетном (бухгалтерском) учете». Основные изменения касались нормативно-правового регулирования процедур ведения бюджетного (бухгалтерского) учета и формирования отчетности в государственных (муниципальных) учреждениях в 2015 году. Приказ Минфина России от 6 августа 2015 года № 124н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об

утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению». Приказ Минфина России от 17 августа 2015 № 127н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

Еще раз обращаем Ваше внимание на процесс разработки учетной политики на 2016 год. Учетная политика в обязательном порядке должна содержать информацию о рабочем плане счетов (тот план счетов, который применим в вашем учреждении), перечень и формы регистров, схему документооборота, порядок отражения событий после отчетной даты и иную информацию оказывающую влияние на жизненный процесс Вашего учреждения.

До конца текущего года необходимо завершить приведение в соответствие учет непроизведенных активов (п.70, 71). К непроизведенным активам относятся объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые должно быть закреплено в установленном порядке (земля, недра и пр.) за учреждением, используемые им в процессе своей деятельности. Указанные активы отражаются в бухгалтерском учете по их первоначальной стоимости в момент вовлечения их в экономический (хозяйственный) оборот, за исключением земельных участков. Земельные участки, используемые учреждениями на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе, расположенные под объектами недвижимости), учитываются на соответствующем счете аналитического учета счета 10300 «Непроизденные активы» на основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком, по их кадастровой стоимости (стоимости, указанной в документе на право пользования земельным участком, расположенном за пределами территории Российской Федерации). То есть всем учреждениям, имеющим по состоянию на 01 января 2015 года остатки на забалансовом счете 01 принять к учету на балансовый счет х10301000 с отражением в учете бухгалтерской операцией : Дт х10301330 Кт х40110180. Об этом уже говорилось в предыдущих методических рекомендациях от 19 ноября 2014 года №13-1111/14-03 «Об изменениях в бюджетном (бухгалтерском) учете» и в течении 2015 года все должно было быть приведено в соответствие. **При приеме годового отчета за 2015 год этому вопросу будет уделено особое внимание. Остатков на забалансовом счете 01 на 31 декабря быть не должно!!!!** В случае изменения кадастровой стоимости земли, необходимо бухгалтерской справкой ф.0504833 вносить изменения «плюс/минус». Так же необходимо обратить внимание, чтобы данные земельные участки не отражались в учете дважды, т.е. на счете х10301000 и 1.10855000 одновременно.

При наличии поступления доходов от использования имущества, поступающих в виде арендной платы, в учете учреждений имущество,

переданное в аренду должно отражаться на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду).

Просим обратить особое внимание на отражение бухгалтерских операций: если Инструкцией 157н предусмотрено отражение бухгалтерской операции способом «Красное сторно», то только так и отражать операцию. Если в учете отражаются вышеуказанные операции иным способом, то это приводит к искусенному увеличению оборотов в отчете формы 0503121 и 0503721 и соответственно к исправлениям при сдаче годового отчета.

В Указания о порядке применения бюджетной классификации, утвержденные приказом Минфина России от 1 июля 2013 г. № 65н (далее – Указания № 65н), внесены поправки приказом Минфина России от 8 июня 2015 г. № 90н. Причем изменения начались еще в прошлом году. Так, посвященная бюджетной классификации глава 4 Бюджетного кодекса РФ была скорректирована Федеральным законом от 22 октября 2014 г. № 311-ФЗ. В частности, что для составления и исполнения бюджетов используют классификацию доходов бюджетов, классификацию расходов бюджетов, классификацию источников финансирования дефицита бюджетов доведенную от отделов Финансового управления.

Пунктом 102 Инструкции 157н определено отражение операций по перечислению учреждением заработной платы работникам (сотрудникам) на банковские карты: по дебету счета 0 302 11 830 "Расчеты по заработной плате" и кредиту счета 0 304 05 211 "Расчеты по платежам из бюджета с финансовыми органами по заработной плате" (письмо Минфина РФ от 08 июля 2015 № 02-07-07/39464). Обратите внимание на отражение данной операции в Вашем учете.

Обращаем Ваше внимание на формирование резервов. **Резервы формировать надо.** До 01 января 2011 года все затраты учреждений (за исключением капитальных вложений) отражались в учете как текущие, что в ряде случаев (к примеру, подписка) не соответствовало общим нормам ведения бухгалтерского учета. Ситуация изменилась с 01 января 2011 года. У государственных (муниципальных) учреждений есть возможность отражать часть затрат в составе расходов будущих периодов счет 040150000. **Исключений по применению указанного счета для казенных учреждений Инструкцией 157н не установлено.** Таким образом, казенные учреждения также как и бюджетные и автономные обязаны использовать счет 040150000. На данном счете могут отражаться расходы по ОСАГО, использование годовой лицензии на программные продукты, подписные издания и другие расходы (перечень расходов открытый и устанавливается в учетной политике, а также прописывается, как будут списываться данные расходы будущих периодов на финансовый результат – равными суммами или пропорционально какому-либо показателю). Сумма расходов будущих периодов, отраженная на счете 040150000 на конец (начало) отчетного периода необходимо отразить: в балансе (ф.0503130) по строке 625; в Отчете о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) – по строке 280.

Операции по счету оформляются следующими бухгалтерскими записями: отнесение расходов учреждения, произведенных в текущем финансовом году, но относимых к очередным финансовым периодам, на финансовый

результат будущих периодов, отражается на основании первичных (сводных) учетных документов по соответствующим операциям и объектам учета по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040150200 «Расходы будущих периодов» (040150211, 040150212, 040150221, 040150225, 040150226, 040150262) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам», 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты»;

отнесение расходов учреждения, произведенных ранее и учитываемых в составе расходов будущих периодов, на финансовый результат текущего финансового года отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040120200 «Расходы хозяйствующего субъекта» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 040150200 «Расходы будущих периодов» (040150211, 040150212, 040150221, 040150225, 040150226, 040150262).

С вступлением в силу Приказа Минфина России от 29.08.2014 № 89н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» в план счетов добавлен счет 040160000 «Резервы предстоящих расходов», применение которого также обязательно. Счет предназначен для обобщения информации о состоянии и движении сумм, зарезервированных в целях равномерного включения расходов в финансовый результат учреждения, по обязательствам, не определенным по величине и (или) времени исполнения: предстоящей оплаты отпусков, включая платежи на выплаты по оплате труда (отложенных обязательств по оплате отпусков за фактически отработанное время), на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет работникам организаций, на фактически произведенные расходы, по которым в срок не поступили документы (на услуги связи, на коммунальные услуги и иные услуги), на ремонт основных средств, на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание; иных аналогичных предстоящих оплат; в связи с реорганизацией или ликвидацией; возникающих из претензионных требований и исков и другие. Методика формирования резервов устанавливается учетной политикой учреждения. **Резерв на оплату отпусков должен быть сформирован по состоянию на 31 декабря 2015 года** (в каком размере и пропорции определять Вам: один раз в год, ежемесячно или ежеквартально).

Формирование сумм резервов предстоящих расходов отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 040120200 «Расходы экономического субъекта» (040120211, 040120213, 040120221 - 040120223, 040120225, 040120226 и кредиту счета 040160000 «Резервы предстоящих расходов».

Формирование суммы резерва по фактически произведенным расходам, по которым не поступили расчетные документы (на основе оценочных значений), отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета

счетов «Расходы экономического субъекта», х10900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» и кредиту счета х40160000 «Резервы предстоящих расходов».

Операции по начислению расходов за счет сумм резервов отражаются следующими бухгалтерскими записями: начисление расходов, на которые был ранее образован резерв, отражается по дебету счета х40160000 «Резервы предстоящих расходов» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета х30200000 «Расчеты по принятым обязательствам». Вместе с тем важно понимать: в настоящее время не существует жесткого требования, согласно которому кредитовый остаток по счету х40160000 должен быть обеспечен денежными средствами на лицевом счете или в кассе организации госсектора.

Создание резерва на оплату отпусков должно быть отражено в балансе по состоянию на 31 декабря 2015 года, сумма данного резерва должна состоять из начислений отпусков, не использованных периодов на 31 декабря отчетного периода (на основании информации представленной специалистом осуществляющим ведение кадров). В Пояснительной записке ф.0503160, 0503760 – расшифровать!

По состоянию на 31 декабря 2015 года необходимо провести инвентаризацию финансовых активов и обязательств (оформляется приказом или распоряжением, решением). Провести детальный анализ остатков на счете 010610000 «Вложение в недвижимое имущество учреждения». При наличии таковых, при формировании **Пояснительной записи ф.0503160, 0503760 в 4 разделе отразить всю информацию по инвестиционным проектам** (дата начала строительства и предполагаемая дата завершения). На данном счете должны отражаться только действующие стройки и законсервированные объекты. Если на счете учитывается техническая документация, а строительство не ведется и вестись не будет, то можно признать расходами текущего года или отнести на библиотечный фонд в виде брошюры (оформляется приказом или распоряжением, решением).

Напоминаем, что в системе «WEB- Консолидация» отчет является представленным, если имеет статус «На проверке» или «Пустой» и прошел проверку контрольными соотношениями. Обращаем Ваше внимание на то, что если отчет представлен в программном продукте не с уровня получателей бюджетных средств, то при проверке вышестоящего субъекта отчетности этот факт подтверждается протоколом проверки. Датой принятия отчетности будет считаться дата последней представленной формы переведенной в статус «пустой» или «на проверке». При этом у нижестоящих форм отчетности должен быть статус «принят». Если приказом Финансового управления Вам установлена конкретная дата, то формы должны быть представлены в полном объеме в этот день. Уведомление о принятии отчетности будет выписано по дате перевода последней формы. Программа все отслеживает и при нарушении сроков, информация будет направляться в прокуратуру.

В системе «WEB- Консолидация» обновлениями № 91, 93, 97 реализована возможность выгружать формы для загрузки на bas.gov.ru

Особый акцент нужно сделать на передачу остатков образовавшихся в управлении имущественных отношений Апшеронского района по учету земель городских и сельских поселений. Согласно распоряжению от 15 декабря 2015 года №297-р «О проведении организационных мероприятий» в срок до 01 января 2016 года передача остатков должна быть завершена и с главами городских и сельских поселений подписаны акты приема-передачи дел. Процедура проведения организационных мероприятий осуществляется идентично проведенной ранее, Департаментом имущественных отношений в муниципальный район. В отчете управления имущественных отношений Апшеронского района не должны присутствовать остатки с элементом 10 и 13.

Сельским поселениям необходимо открыть лицевые счета в органах федерального казначейства (04) для возможности отслеживания поступлений средств по своему поселению. Деньги поступают сначала на л/с поселения и лишь затем, происходит отсечка средств в бюджет муниципального района. В отчетности Финансового управления будет отражаться поступление доходов и их начисление по факту поступления. В отчетах поселений должен отражаться остаток недоимки или переплаты, т.е. поселения начисляют доходы в разрезе каждого договора и на основании выписки до отсечки поступлений разносят суммы поступлений (аналогично поступлениям по 182 администратору).

Много изменений в ранее утвержденных формах отчетности, также добавлены новые формы отчетов, которые должны представляться, начиная с отчетности на 01 января 2016 года.

Более подробную информацию по бухгалтерским операциям и проектам вносимых изменений в Инструкции: проекты приказов о внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» можно посмотреть на сайте Министерства Финансов Российской Федерации, а также ознакомится с материалами совещания на сайте Финансового управления в разделе «Методические рекомендации».

О сроках представления отчетности за декабрь 2015 года будет сообщено позже.

Начальник управления

Е.Н. Забилян  
2-87-62

Л.С. Собина