

РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАУК

119991, ГСП-1, Москва, Ленинский просп., 14

Телетайп/Телекс 411095 ANS RU

Факс (495) 954-33-20

Телефон (495) 938-03-09

<http://www.ras.ru/>

27.01.2015г. № 10116-1429/9

**Руководителям и главным бухгалтерам
региональных отделений РАН**

О порядке составления и представления
бюджетной и бухгалтерской отчетности
за 2014 год

В соответствии с «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. № 191н (в редакции приказов Минфина России от 29 декабря 2011 г. № 191н, от 26 октября 2012 г. № 138н, от 19 декабря 2014 г. № 157н), «Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. № 33н (ред. от 26 октября 2012 г. № 139н) (далее соответственно - Инструкция 191н, Инструкция 33н), а также с учетом положений приказа Министерства финансов Российской Федерации от 29 августа 2014 г. № 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» (далее – Приказ № 89н) и совместного письма Министерства финансов Российской Федерации № 02-07-07/68722 и Федерального казначейства № 42-7.4-05/2.1-823 от 29 декабря 2014 г. «Об особенностях составления и представления годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета за 2014 год», региональные отделения Российской академии (далее – учреждения) представляют бюджетную отчетность в части операций по бюджетным

инвестициям и переданным полномочиям по исполнению публичных обязательств, а также бухгалтерскую отчетность за 2014 год в составе нижеследующих форм:

1. Объем форм представляемой отчетности

1.1. В части бюджетных инвестиций и публичных обязательств

- | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 1. Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета | Форма 0503130 |
| 2. Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года | 0503110 |
| 3. Отчет о финансовых результатах деятельности | 0503121 |
| 4. Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета | 0503127 |
| 5. Отчет о принятых бюджетных обязательствах | 0503128 |
| 6. Пояснительная записка | 0503160 |
| 7. Сведения о количестве подведомственных учреждений | 0503161 |
| 8. Сведения о движении нефинансовых активов | 0503168 |
| 9. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности | 0503169 |
| 10. Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета | 0503171 |
| 11. Сведения об изменении остатков валюты баланса | 0503173 |
| 12. Сведения по ущербу имуществу, хищениям денежных средств и материальных ценностей | 0503176 |
| 13. Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств | 0503178 |

1.2. В части субсидий на выполнение государственного задания и иные цели

- | | |
|-------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 1. Баланс государственного (муниципального) учреждения | Форма 0503730 |
| - справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к балансу | 0503730 |
| 2. Справка по консолидируемым расчетам учреждения | 0503725 |

3. Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года	0503710
4. Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности	0503737
5. Отчет о принятых учреждением обязательствах	0503738
6. Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения	0503721
7. Пояснительная записка к Балансу учреждения (текстовая часть)	0503760

Приложения к Пояснительной записке:

- 1) Таблица № 1 Сведения об основных направлениях деятельности;
- 2) Таблица № 4 Сведения об особенностях ведения бухгалтерского учета;
- 3) Таблица № 5 Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля;
- 4) Таблица № 6 Сведения о проведении инвентаризаций;
- 5) Таблица № 7 Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий;
- 6) Форма 0503761 Сведения о количестве обособленных подразделений;
- 7) Форма 0503766 Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и бюджетных инвестиций;
- 8) Форма 0503767 Сведения о целевых иностранных кредитах;
- 9) Форма 0503768 Сведения о движении нефинансовых активов учреждения;
- 10) Форма 0503769 Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения;
- 11) Форма 0503771 Сведения о финансовых вложениях учреждения;
- 12) Форма 0503772 Сведения о суммах заимствований;
- 13) Форма 0503773 Сведения об изменении остатков валюты баланса;
- 14) Форма 0503776 Сведения о задолженности по ущербу, причиненному имуществу;
- 15) Форма 0503779 Сведения об остатках денежных средств учреждения.

2. Порядок представления отчетности

Бюджетная и бухгалтерская отчетность представляется обособленно (приказы Минфина России 191н и 33н соответственно) в сроки, установленные распоряжением Президиума РАН от 22 января 2015 г. № 10116-32 «О сроках представления бюджетной и бухгалтерской отчетности» в рублях с двумя десятичными знаками после запятой.

Сроки представления отчетности, установленные указанным распоряжением, включают в себя и представление отчетов на бумажных носителях!

Бюджетная и бухгалтерская отчетность подписывается лично руководителем учреждения и главным бухгалтером.

Если бюджетная и бухгалтерская отчетность подписывается исполняющими обязанности руководителя и главного бухгалтера, то к ней прилагается приказ о возложении соответствующих обязанностей.

Формы бухгалтерской отчетности, содержащие плановые (прогнозные) и аналитические показатели, кроме того подписываются руководителем финансово-экономической службы (при наличии в структуре учреждения).

Бюджетная и бухгалтерская отчетность за 2014 год на бумажных носителях представляется от имени учреждения лично главным бухгалтером учреждения или лицом, ответственным в учреждении за ведение бухгалтерского учета, составление и представление бухгалтерской отчетности с сопроводительным письмом на бланке учреждения (отдельно для каждого вида отчетности) с указанием телефона исполнителя не позднее срока, установленного распоряжением Президиума РАН от 22 января 2014 г. № 10116-32 «О сроках представления бюджетной и бухгалтерской отчетности».

В исключительных случаях отчетность может быть выслана экспресс почтой по адресу: 119991, г. Москва, Ленинский проспект, д. 20, кор.4, каб.101, начальнику Управления бухгалтерского учета и отчетности – главному бухгалтеру РАН.

3. Особенности формирования показателей годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2014 год

Показатели отчетности за 2014 год формируются с учетом положений Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 29 августа 2014 г. № 89н и «Методических рекомендаций по переходу на новые положения инструкции по применению 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, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 августа 2014 г. № 89н» (письмо Министерства Финансов Российской Федерации от 19 декабря 2014 г. № 02-07-07/66918).

В целях обеспечения мониторинга качества и своевременности проведения мероприятий по устранению замечаний Счетной палаты Российской Федерации по результатам проверок исполнения федерального бюджета за 2013 год, в Таблице № 7 приводится полное и детальное описание указанных мероприятий и их результатов.

4. Особенности составления бухгалтерской отчетности

Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730)

По строке 140 – 010900000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг". Счет 010900000 предназначен для учета операций по формированию себестоимости готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг. В Балансе (ф. 0503730) подлежит отражению остаток по

данному счету в случае, если на конец финансового года у учреждения имеется незавершенное производство.

Не допускается наличие показателей со знаком «минус» по счетам расчетов 020600 000 «Расчеты по выданным авансам», 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам», 030402000 «Расчеты с депонентами», 030301000 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц», 030403000 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда».

Показатели, отраженные в Балансе ф. 0503730 по счетам 040150000 «Расходы будущих периодов» и 040140000 «Доходы будущих периодов», подлежат раскрытию в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503760) в разрезе видов доходов, направлений расходов и кодов КОСГУ (например, 240150226 – 80 руб. на осуществление обязательного страхования автогражданской ответственности и т.д.).

При этом остатки в Балансе ф. 0503730 по строке 624 «доходы будущих периодов (040140000)» могут включать в себя остатки по счету 040140180 в части начисленных доходов будущих периодов по соглашениям о предоставлении субсидий в очередном финансовом году (годах, следующих за отчетным), в том числе на иные цели, по соглашениям о предоставлении грантов, по иным договорам.

Наличие остатков по строке 536 «расчеты с прочими кредиторами (030406000)» Баланса ф. 0503730 допускается по незавершенным расчетам. Например, по незавершенным внутренним заимствованиям средств между видами финансового обеспечения деятельности учреждения. При этом в Пояснительной записке (ф. 0503760) проводится раскрытие показателей, отраженных в строке 536 Баланса ф. 0503730.

Расхождение между финансовым результатом деятельности, отраженным в Балансе ф. 0503730 (гр.10-гр.6) и в гр.7 Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф.0503721), не допускается.

Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к балансу ф. 0503730.

Подлежит заполнению:

счет 17 "Поступления денежных средств на счета учреждения" (строка 170), в том числе в разрезе итоговых сумм:

- по доходам (строка 171);
- по расходам (строка 172);

счет 18 "Выбытия денежных средств со счетов учреждения" (строка 180), в том числе в разрезе итоговых сумм:

- по расходам (строка 181);
- по выплатам - источникам финансирования дефицита средств учреждения (строка 182)

счет 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)" (строка 250), в том числе в разрезе:

- нефинансовых активов, в том числе:
 - основные средства (строка 251), по группам имущества:
- недвижимое имущество (строка 252);
- особо ценное движимое имущество (строка 253);

нематериальные активы (строка 254), по группам имущества:

- особо ценное движимое имущество (строка 255);

- материальные запасы (строка 256), по группам имущества:

- особо ценное движимое имущество (строка 257);

иной группировки, утвержденной учреждением (строки 258 - 259)

счет 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование" (строка 260), в том числе в разрезе нефинансовых активов:

нефинансовых активов, в том числе:

- основные средства (строка 261), по группам имущества:

- недвижимое имущество (строка 262);

- особо ценное движимое имущество (строка 263);

- нематериальные активы (строка 264), по группам имущества:

- особо ценное движимое имущество (строка 265);

- материальные запасы (строка 266), по группам имущества:

- особо ценное движимое имущество (строка 267);

иной группировки, утвержденной учреждением (строки 268 - 269).

Заполнение показателей по другим счетам осуществляется при наличии показателей.

Справка ф. 0503710 Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года

Сумма показателей Справки (ф. 0503710) по счету 040110130 не обязательно должна быть равной показателям Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721) (далее - Отчет (ф. 0503721)) по коду 130 КОСГУ (строка 040). Это объясняется тем, что:

- в Справке (ф. 0503710) данные по коду 130 КОСГУ будут соответствовать общему итогу оборотов счетов 040110130;

- в Отчете (ф. 0503721) по строке 040 отражается не общий итог оборотов по коду 130 КОСГУ, а только сумма начисленных доходов за минусом НДС.

Иные суммы, влияющие на общий итог по коду 130 КОСГУ, отражаются в других графах:

- суммы начисленного налога на прибыль отражаются по отдельной строке 302 Отчета (ф. 0503721);

- суммы расходов, отнесенных на себестоимость работ и услуг, списанные в дебет счетов 040110130 с кредита счетов 010960000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг", 010990000 "Издержки обращения", отражаются в составе показателей соответствующих строк 160-269 Отчета (ф. 0503721);

- себестоимость реализованной готовой продукции, товаров, иных материальных ценностей, списанных в дебет счета 040110130, отражается в составе показателей строки 264 (код 272 КОСГУ) Отчета (ф. 0503721).

Сумма показателей Справки (ф. 0503710) по счетам 040120200 не обязана быть равной показателям Отчета (ф. 0503721) по кодам 211-290 КОСГУ (строки 160-269). Это объясняется тем, что по строкам 160-269 Отчета (ф. 0503721) отражается не только итог соответствующих счетов 040120200, но и суммы расходов, отнесенных на себестоимость работ и услуг, списанные в дебет счетов 040110130 с кредита счетов 010960000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг", 010990000 "Издержки обращения".

Отчет ф. 0503721 Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения

По графе 5 "Деятельность по оказанию услуг (работ)" следует обратить внимание на заполнении строки 040 "Доходы от оказания платных услуг (работ)". В данной графе отражается сумма начисленных доходов учреждения – показатели кредита счета 040110130 "Доходы от оказания платных услуг". Кроме того, из данного показателя следует вычесть начисленные за счет этого дохода (по дебету счета 040110130) суммы налога на добавленную стоимость. Выполнение данного условия необходимо для обеспечения сбалансированности Отчета (ф. 0503721) – так сумма начисленного налога на добавленную стоимость будет отражена в строке 541 "Увеличение прочей кредиторской задолженности".

Следующей особенностью заполнения данной строки является отражение налога на прибыль. Полученные доходы должны отражаться в общей сумме, без уменьшения сумм доходов на суммы начисленного налога на прибыль. Это также обеспечивает сбалансированность Отчета (ф. 0503721). Так, сумма налога на прибыль будет отражена в строке 302 "Налог на прибыль", а также в строке 541 "Увеличение прочей кредиторской задолженности".

По строке 050 отражается сумма по данным счета 040110140 "Доходы от сумм принудительного изъятия", например, начисленные пени (штрафы) по договорам, заключенным учреждением.

По строкам, формирующим строку 060 "Безвозмездные поступления от бюджетов", следует обратить внимание, что показатели по коду 151 КОСГУ "Поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" у учреждения отсутствуют, так как расчетов в рамках межбюджетных отношений у бюджетных и автономных учреждений не может быть.

По строкам 093, 096 отражается, соответственно, в части операций с нефинансовыми и финансовыми активами сумма показателей по данным счета 040110172 "Доходы от операций с активами", увеличенная на сумму начисленного за счет этого дохода налога на прибыль.

По строкам, формирующим строку 100, отражаются доходы учреждения по коду 180 КОСГУ "Прочие доходы". При этом отдельно следует отражать доходы:

- по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания – строка 101;
- по субсидиям на иные цели – строка 102;
- по бюджетным инвестициям – строка 103;
- иные прочие доходы – строка 104.

Строка 110 формируется только по графе 5, в которой заполняется разность между кредитовыми и дебетовыми оборотами по счету 240140130 "Доходы будущих периодов от оказания платных услуг", сложившимися за отчетный период.

В текстовой части Пояснительной записки (ф.0503760) подлежит раскрытию информация о показателях, отраженных по строкам 110 и 290 Отчета ф. 0503721, в разрезе кодов КОСГУ.

Отчет ф. 0503737 Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности

Отчет формируется раздельно по видам финансового обеспечения (2, 4, 5, 6, 7) в соответствии с требованиями Приказа № 33н. В графе 7 «Исполнено плановых назначений через кассу учреждения» показатели в разделе 1 «Доходы учреждения» могут заполняться только в Отчете ф. 0503737 по виду финансового обеспечения 2 «Собственные доходы учреждения».

Возврат в доход бюджета в отчетном периоде неиспользованных остатков субсидий, предоставляемых бюджетным учреждениям в соответствии с положениями абзаца второго пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (на иные цели), прошлых лет в Отчетах ф. 0503737 по видам финансового обеспечения 5 «Субсидии на иные цели», 6 «Субсидии на цели осуществления капитальных вложений» отражается по коду КОСГУ 180 по строке 104 со знаком «минус».

Восстановление расходов текущего финансового года, а также расходов прошлых лет, отражается по соответствующим кодам видов финансового обеспечения и по кодам КОСГУ, по которым ранее были произведены указанные расходы, за исключением поступлений возврата дебиторской задолженности прошлых лет, сложившейся у учреждения – как получателя бюджетных средств, отражаемых по коду КОСГУ 130 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» до ее перечисления в доход соответствующего бюджета.

Показатели, отраженные в Отчетах (ф. 0503737) выверяются с показателями, отраженными в Отчетах о состоянии лицевого счета учреждения территориального органа Федерального казначейства.

Допустимыми отклонениями являются:

операции со средствами во временном распоряжении, не отраженными в Отчете ф. 0503737;

операции исполнения расходов учреждения за счет доходов, поступивших в кассу учреждения;

средства, оставшиеся на отчетную дату в кассе учреждения (на счете, открытом для получения наличных денежных средств).

Показатели формы Отчета о принятых учреждением обязательствах (ф. 0503738) отражают информацию по операциям по принятию и исполнению расходных (денежных) обязательств, подлежащих в соответствии с условиями договоров, положениями законов, иных нормативных актов исполнению в течение отчетного финансового года. Информация по операциям по принятию обязательств (денежных обязательств), принятым в 2014 году и подлежащим оплате в очередном финансовом году (плановом периоде), в показатели Отчета ф. 0503738 не включаются.

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 графе 9 «Исполнено денежных обязательств», не отражается.

Информация о суммах возвратов ранее исполненных денежных обязательств, оплаченных в прошлых отчетных периодах, отраженных как восстановление кассового расхода 2014 года, отражается в текстовой части Пояснительной записки ф. 0503760.

Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768) (далее - Сведения ф. 0503768) составляются и представляются отдельно по кодам видов финансового обеспечения (2, 4, 5, 6, 7). Не предусматривается формирование показателей по счетам 710110000, 710610000, 510100000, 610110000.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) (далее - Сведения ф. 0503769) составляются и представляются отдельно по видам деятельности (коды 2, 4, 5, 6, 7) и видам задолженности (дебиторская, кредиторская).

Раздел 2 Сведений ф. 0503769 подлежит заполнению в разрезе кодов счетов бюджетного учета (9 знаков) и годов образования задолженности.

Кроме того, в текстовой части раздела «Анализ показателей бухгалтерской отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160 и ф. 0503760) раскрываются причины увеличения доли нереальной к взысканию дебиторской задолженности, просроченной кредиторской задолженности в общем объеме дебиторской и кредиторской задолженности соответственно и причины образования существенных остатков дебиторской и кредиторской задолженности, а также указываются меры, принятые (принимаемые) для ее урегулирования.

Формирование **Сведений о финансовых вложениях учреждения (ф. 0503771)** (далее - Сведения ф. 0503771) осуществляется с учетом следующих особенностей.

В графе 1 «Номер счета бухгалтерского учета» Сведений ф. 0503771 указываются коды соответствующих аналитических счетов счета 2(4)20400000 «Финансовые вложения» и счета 2(4)21500000 «Вложения в финансовые активы», по которым на отчетную дату отражены остатки финансовых вложений и суммы финансовых вложений, числящихся по указанным счетам в разрезе кодов счетов бухгалтерского учета и кодов финансовых вложений.

Графы 2, 3, 4, 5, 6 заполняются по принадлежности.

В графе 1 **Сведений о суммах заимствований (ф. 0503772)** (далее - Сведения ф. 0503772) указываются коды соответствующих аналитических счетов счета 020700000 «Расчеты по кредитам, займам (ссудам)», 030100000 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам».

Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779) содержат данные об остатках денежных средств на счетах (с приложением выписок о состоянии лицевого счета из УФК и об остатках на счетах в кредитной организации) и в кассе учреждения. С приложением выписки о состоянии лицевого счета из УФК.

В текстовой части Пояснительной записки к Балансу учреждения (ф. 0503760) подлежит раскрытию информация о:

- результатах деятельности учреждения в отчетном периоде, приводится анализ достижения запланированных результатов деятельности. При этом

качественные результаты деятельности или исполнение конкретных мероприятий отражаются кратко и емко и по возможности сопоставляются с достигнутыми результатами 2013 года;

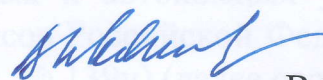
- штатной и фактической численности работников;
- стоимости и структуре особо ценного и недвижимого имущества закрепленного за учреждениями;
- состоянии дел по строительству объектов и приобретению жилья;
- суммах заключенных контрактов (договоров), предусмотренных к исполнению в 2014 году, а также факторов, повлиявших на объем и динамику их заключения;
- использовании средств, предоставленных целевых субсидий, субсидий на бюджетные инвестиции;
- суммах и причинах образования остатков средств на счетах бюджетных учреждений, а также другой существенной информации о результатах деятельности бюджетных учреждений.

Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам представляются в составе пояснительной запиской.

В целях сопоставимости показателей на счетах 0 210 06 000 учреждений РАН и 0 204 33 000 РАН – учредителя в Управление бухгалтерского учета и отчетности РАН необходимо представить:

1. Сведения о балансовой стоимости недвижимого и особо ценного движимого имущества в разрезе инвентарных объектов;
2. Извещение (ф. 0504805), содержащее показатель счета 0 210 06 000 (в разрезе КВФО) на сумму изменений, осуществленных в течение 2014 года (в двух экземплярах).

Начальник Управления
бухгалтерского учета и отчетности –
главный бухгалтер РАН



В.О. Иванова