



**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ  
АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА ЭССЕНТУКИ**

**ПРИКАЗ**

**27 декабря 2023 г.**

**г. Эссентуки**

**№ 190**

О сроках представления годовой консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, консолидированной месячной, квартальной бухгалтерской (финансовой) отчетности в 2024 году

В соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказами Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», от 31 декабря 2016 г. № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», от 30 октября 2020 г. № 255н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность», от 28 декабря 2010 г. №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция №191н), 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)

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1) Установить сроки представления главными администраторами доходов, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, главными распорядителями средств бюджета муниципального образования городского округа город – курорт Эссентуки, в том числе осуществляющие функции и полномочия учредителя в отношении муниципальных

бюджетных и (или) автономных учреждений, муниципальным казенным учреждением «Межведомственный учетный центр города Ессентуки» (далее - субъекты консолидированной отчетности) годовой консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год в объеме форм, предусмотренных Инструкциями № 191 и № 33 и пунктами 6 и 7 настоящего приказа (за исключением Справки по консолидируемым расчетам (ф. 0503125), Отчета о произведенных расходах по межбюджетным трансфертам, полученным из краевого бюджета муниципальными образованиями Ставропольского края (R26\_014), форм 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности», 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения»), согласно приложению 1 к настоящему приказу.

2) Установить срок представления субъектами консолидированной отчетности годовой Справки по консолидируемым расчетам (ф.0503125) не позднее 19 января 2023 года.

3) Установить срок представления субъектами консолидированной отчетности форм 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности», 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения» не позднее 19 января 2023 года.

4) Установить срок представления субъектами консолидированной отчетности годового Отчета о произведенных расходах по межбюджетным трансфертам, полученным из краевого бюджета муниципальными образованиями Ставропольского края» по форме R26\_014 в автоматизированной системе централизованного сбора, консолидации и анализа бюджетной и бухгалтерской отчетности «Web-Консолидация» не позднее 19 января 2023 года.

5) Установить сроки представления субъектами консолидированной отчетности месячной, квартальной консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности в 2024 году согласно приложению 2 к настоящему приказу.

б) Установить дополнительные формы для представления субъектами консолидированной отчетности в составе месячной и квартальной консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- «Сведения об уточнении невыясненных поступлений прошлых лет в отчетном периоде» по форме согласно приложению 3 к настоящему приказу;

-«Информация об остатках целевых межбюджетных трансфертов, полученных из краевого бюджета» по форме R26\_013 в автоматизированной системе централизованного сбора, консолидации и анализа бюджетной и бухгалтерской отчетности «Web-Консолидация»;

- «Информация об обязательствах по контрактам исполненным, но не оплаченным в установленные сроки» по форме R26\_012 в автоматизированной системе централизованного сбора, консолидации и анализа бюджетной и бухгалтерской отчетности «Web-Консолидация».

- «Перечень выявленных ошибочных записей прошлых отчетных периодов, исправленных на отчетную дату» по форме согласно приложению 4 к настоящему приказу;

- Отчет о произведенных расходах по межбюджетным трансфертам, полученным из краевого бюджета муниципальными образованиями ставропольского края» по форме R26\_014 в автоматизированной системе централизованного сбора, консолидации и анализа бюджетной и бухгалтерской отчетности «Web-Консолидация».

- «Расшифровка к форме 0503737 по операциям заимствований между источниками финансового обеспечения» по форме согласно приложению 5 к настоящему приказу.

7) Установить дополнительные формы для представления субъектами консолидированной отчетности в составе годовой консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности по формам, указанным в пункте 6 настоящего приказа, и в виде таблиц - расшифровок согласно приложениям 6 и 7 к настоящему приказу.

8) Дополнительные формы консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности по формам согласно приложениям 3, 4, 5, 6, 7 к настоящему приказу представляются субъектами отчетности в автоматизированной системе централизованного сбора, консолидации и анализа бюджетной и бухгалтерской отчетности «Web-Консолидация» путем прикрепления к формам 0503160, 0503760 «Пояснительная записка» файлов в формате «Excel», подписанных в установленном порядке электронной подписью руководителя или главного бухгалтера (ответственного исполнителя).

9) Представление консолидированной годовой, квартальной и месячной бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется субъектами отчетности в соответствии с приказом № 88 от 09 апреля 2019 года «Об утверждении Порядка представления, проведения камеральной проверки бюджетной (бухгалтерской) отчетности и уведомления главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Ессентуки, отраслевых (функциональных) органов администрации города Ессентуки, осуществляющих в отношении муниципальных бюджетных и автономных учреждений функции и полномочия учредителей, муниципальных учреждений, в отношении которых Финансовое управление осуществляет функции и полномочия учредителя, о результатах камеральной проверки».

10) Исполняющему обязанности начальника отдела консолидированной отчетности и внутреннего муниципального финансового контроля О.С.Баталиной довести настоящий приказ до сведения субъектов консолидированной отчетности и обеспечить размещение настоящего приказа в информационно – телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте администрации города Ессентуки.

11) Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на исполняющего обязанности начальника отдела консолидированной отчетности и внутреннего муниципального финансового контроля О.С.Баталиной.

12) Настоящий приказ вступает в силу со дня его подписания.

Начальник Финансового управления  
администрации города Ессентуки

С.В. Сучкова

Проект внесен отделом консолидированной  
отчетности и внутреннего муниципального  
финансового контроля

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2023г.

О.С. Баталина

Проект согласован:

Начальник отдела правового обеспечения

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2023г.

А.А. Михайлова

Начальник отдела планирования  
и анализа расходов

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2023г.

А.Ф. Афанасова

Начальник отдела планирования  
доходов и мониторинга платежей

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2023г.

Е.Н. Панина

Приложение 1  
к приказу Финансового управления  
от 27.12.2023 № 190

**СРОКИ**  
представления годовой консолидированной бухгалтерской (финансовой)  
отчетности за 2023 год

№ п/п	Наименование субъекта консолидированной отчетности	Код главы по БК	Дата представления отчетности
1	Дума города Эссентуки	600	18.01.2024
2	Администрация города Эссентуки	601	25.01.2024
3	Комитет по управлению муниципальным имуществом города Эссентуки	602	30.01.2024
4	Управление архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки	603	29.01.2024
5	Финансовое управление администрации города Эссентуки	604	24.01.2024
6	Управление экономического развития и торговли администрации города Эссентуки	605	19.01.2024
7	Управление образования администрации города Эссентуки	606	31.01.2024
8	Управление культуры, искусства и молодежной политики администрации города Эссентуки	607	25.01.2024
9	Управление труда и социальной защиты населения администрации города Эссентуки	609	27.01.2024
10	Управление жилищно – коммунального хозяйства администрации города Эссентуки	614	01.02.2024
11	Управление физической культуры и спорта администрации города Эссентуки	639	29.01.2024
12	Контрольно-счетная палата городского округа город – курорт Эссентуки	643	19.01.2024

Приложение 2  
к приказу Финансового управления  
от 27.12.2023 № 190

Сроки представления месячной и квартальной бюджетной и бухгалтерской отчетности в 2024 году

№ п/п	Наименование формы отчетности	Код формы	Периодичность представления	Срок представления
1.	Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета	0503127	ежемесячно, ежеквартально	не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным
2.	Отчет о бюджетных обязательствах	0503128	на 1 июля, 1 октября 2024 года	не позднее 15 числа, следующего за отчетным
3.	Отчет о бюджетных обязательствах в части обязательств по реализации национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов)	0503128-НП	ежемесячно	не позднее 7 числа, следующего за отчетным
4.	Справка по консолидируемым расчетам	0503125	ежемесячно, ежеквартально	не позднее 5 числа, следующего за отчетным
5.	Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета	0503184	ежемесячно, ежеквартально	не позднее 5 числа, следующего за отчетным
6.	Отчет о движении денежных средств	0503123	на 1 июля 2024	не позднее 10 числа,

			года	следующего за отчетным
7.	Пояснительная записка (текстовая часть, содержащая пояснения отдельных показателей отчетности)	0503160	ежемесячно, ежеквартально	не позднее 7 числа, следующего за отчетным
8.	Сведения об исполнении бюджета	0503164	ежеквартально	не позднее 5 числа, следующего за отчетным
9.	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности	0503169	ежемесячно, ежеквартально	не позднее 7 числа, следующего за отчетным
10.	Сведения об изменении остатков валюты баланса	0503173	на дату реорганизации, ликвидации и по факту исправления ошибок	не позднее 7 числа, следующего за отчетным
11.	Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств	0503178	ежемесячно, ежеквартально	не позднее 5 числа, следующего за отчетным
12.	Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета	0503296	ежеквартально	не позднее 5 числа, следующего за отчетным
13.	Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации	0503387	ежемесячно, ежеквартально	не позднее 5 числа, следующего за отчетным
14.	Отчет об исполнении учреждением плана финансово – хозяйственной деятельности	0503737	ежеквартально	не позднее 7 числа, следующего за отчетным
15.	Отчет о движении денежных средств учреждения	0503723	на 01 июля	не позднее 10 числа,



			2024 года	следующего за отчетным
16.	Справка по консолидируемым расчетам учреждения	0503725	ежеквартально	не позднее 7 числа, следующего за отчетным
17.	Пояснительная записка к Балансу учреждения (текстовая часть, содержащая пояснения отдельных показателей отчетности)	0503760	ежеквартально	не позднее 7 числа, следующего за отчетным
18.	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения	0503769	ежемесячно, ежеквартально	не позднее 7 числа, следующего за отчетным
19.	Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения	0503773	на дату реорганизации, ликвидации и по факту исправления ошибок	не позднее 7 числа, следующего за отчетным
20.	Сведения об остатках денежных средств учреждения	0503779	ежеквартально	не позднее 7 числа, следующего за отчетным
21.	Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения	0503295	ежеквартально	не позднее 7 числа, следующего за отчетным
22.	Отчет об обязательствах учреждения	0503738	на 1 июля, 1 октября 2024 года	не позднее 15 числа, следующего за отчетным
23.	Отчет об обязательствах учреждения в части обязательств по реализации национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе националь-	0503738-НП	ежемесячно	не позднее 7 числа, следующего за отчетным

	ных проектов)			
24.	Информация об обязательствах по контрактам исполненным, но не оплаченным в установленные сроки	R26_012	ежемесячно	не позднее 7 числа, следующего за отчетным
25.	Информация об остатках целевых межбюджетных трансфертов, полученных из краевого бюджета»	R26_013	ежемесячно	не позднее 5 числа, следующего за отчетным
26.	Сведения об уточнении невыясненных поступлений прошлых лет в отчетном периоде	Приложение 3 к приказу	ежемесячно	не позднее 5 числа, следующего за отчетным
27.	Расшифровка к форме 0503737 по операциям заимствований между источниками финансового обеспечения	Приложение 4 к приказу	ежеквартально	не позднее 7 числа, следующего за отчетным
28.	Перечень выявленных ошибочных записей прошлых отчетных периодов, исправленных в 20__ году	Приложение 4 к приказу	на дату реорганизации, ликвидации и по факту исправления ошибок	не позднее 7 числа, следующего за отчетным
29.	Отчет о произведенных расходах по межбюджетным трансфертам, полученным из краевого бюджета муниципальными образованиями Ставропольского края» (R26 014)	R26_014	ежеквартально	не позднее 5 числа, следующего за отчетным

Наименование учреждения \_\_\_\_\_

**Сведения об уточнении невыясненных поступлений прошлых лет в отчетном периоде**

Номер забалансового счета	Наименование показателя	На начало года	На отчетную дату
19	Невыясненные поступления бюджета прошлых лет всего	0,00	0,00
	в том числе по годам возникновения:		
	Из них:		
	(аналитическая информация по поступлениям в разрезе контрагентов и реквизитов первичных документов)	0,00	0,00
	Реквизиты платежа		

Руководитель (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер (подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель (подпись) (расшифровка подписи)

дата

Приложение 4  
к приказу финансового управления  
от 27.12.2023 № 190

Перечень выявленных ошибочных записей прошлых отчетных периодов, исправленных на отчетную дату

Аналитический номер счета бюджетного учета	Остаток на 31.12.20_	Остаток на 01.01.202_	Сумма измененный валюты баланса	Наименование		Коррекции (бухгалтерских записей)						Сумма ошибки	Пояснения
						Ошибочные		Корректировочные					
				выявленной ошибочной операции	исправленной записи	Сторно		Дополнительные					
						Д	К	Д	К	Д	К		
1				2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Главный бухгалтер (подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель (подпись)

(расшифровка подписи)

дата



<b>КФО 4</b>								
<b>КФО 3</b>								
<b>ИТОГО</b>								

Главный бухгалтер (подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель (подпись) (расшифровка подписи)

дата

Приложение 6  
к приказу Финансового управления  
от 27.12.2023 №190

Таблицы – расшифровки к формам годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования  
городского округа город – курорт Ессентуки за 2023 год

Таблица № 1 \*

Анализ оборотов ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.01.2024																				
х	по до-ходам	касса	гр.7 ДТ счет 205.0 0 + 209.0 0	гр.5 Кт счет 205.0 0 + 209.0 0	гр 5. ДТ счет 303. 03 + 303. 04	гр.7 Кт счет 303.0 3. + 303.0 4	Возврат доходов платель- щикам Дт (205. 209 Кт 201.00 610) (со знаком "- ")	Откло- нение	Анализ причин											
КВР /КО СГУ	по рас- хо- дам	Кассо- вые расхо- ды	гра- фа 7 ф. 169 по кре- ди- тор- ской за- дол- жен- но- сти счет 1.302 .xx00 0	гра- фа 8 ф. 169 по кре- ди- тор- ской за- дол- жен- но- сти счет 1.302 .xx00 0	гра- фа 7 ф. 169 по кре- ди- тор- ской за- дол- жен- но- сти счет 1.30 3.xx 000	гра- фа 7 ф. 169 по кре- ди- тор- ской за- дол- жен- но- сти счет 1.304 .xx00 0	графа 5 ф. 169 по дебитор- ской за- должен- ности счет 1.206.xx0 00	графа 5 ф. 169 по деби- торской задол- женно- сти счет 1.208.xx 000	графа 5 ф. 169 по дебитор- ской за- долженно- сти счет 1.303.xx00 0	гра- фа 6 ф. 169 по кре- ди- тор- ской за- дол- жен- но- сти по сче- ту 1.30 2.13. 000	Восстанов- ление кассо- вых текуще- го года со знаком "-")	Обороты 208.21 по де- нежным доку- ментам (201.35)	Сумма откло- нения	Приме- чание	графа 8 ф. 169 по креди- тор- ской задол- женно- сти по счету 1.302.x x.000	гра- фа 5 по кре- ди- тор- ской за- дол- жен- но- сти по сче- ту 1.30 3.01. 000	гра- фа 5 по кре- ди- тор- ской за- дол- жен- но- сти по сче- ту 1.30 4.xx. 000	гра- фа 8 ф. 169 по де- би- тор- ской за- дол- жен- но- сти счет 1.20 6.xx 000	Кас- со- вые рас- хо- ды	графа 7 ф. 169 по кре- дитор- ской задол- женно- сти счет 1.302.xx 000

\*заполняется на основании показателей граф и строк формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», ф. 0503127 « Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (далее – 0503127), показателей регистров бюджетного учета по счетам 210.02.000 и 304.05.000

**Таблица № 2\***

Проверка ф. 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» и ф.0503169 Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.01.2024

строка 481 ф. 0503121	гр.5 ф. 0503169 по дебиторской задолженности "Всего задолженности"	гр.5 ф. 0503169 по дебиторской задолженности по счетам 303.00.000 (со знаком "-")	гр.7 ф. 0503169 по кредиторской задолженности по счетам 205.00-209.00 (со знаком +)	обороты по счетам 210.03 / 210.05 (регистры учета)	X
					X
стр. 541 ф. 0503121	гр.5 ф.0503169 по кредиторской задолженности "Всего"	гр.5 ф. 0503169 по дебиторской задолженности по счетам по счетам 205.00-209.00 (со знаком "-")	гр.7 ф.0503769 по дебиторской задолженности счетам 303.00.000	x	Дт 3.201.11 Кт 304.01.730 (получение средств во временном распоряжении)

\*заполняется на основании показателей граф и строк формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» и ф. 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности»

**Таблица 3\***

**Проверка ф. 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» и 0503127 «Отчет об исполнении бюджета»**

Строка 431 ф.0503121 (510) по бюджетной деятельности	Строка 431 ф.0503121 (510) по средствам во временном распоряжении	Обороты счетов	сумма	Отклонение
		ф.0503127 гр.5 стр.010	0,00	0,00
		Обороты по денежным документам по дебету счета 1. 201.35		
x	x	Дт 3.201.11 Кт 304.01.730 (получение средств во временном распоряжении)	0,00	0,00
Итого гр. 5 стр. 431	0,00	x	0,00	0,00

\*заполняется на основании показателей строки 431 ф. 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» , данных регистров бюджетного учета по счету 201.35.000 «Денежные документы»







материальные ценности, принятые учреждением на хранение по договорам		
25 "Имущество, переданное в аренду"		
26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование пользование"		

\*заполняется на основании показателей формы 0503168,0503121, 0503130, показателей регистров бюджетного учета по счетам учета движения нефинансовых активов

Таблица 6\*

**Анализ доходов на 01.01.2024**

Наименование показателя	КОСГУ	на начало года (ф. 0503169)		Фактические доходы (0503121)	Кассовое исполнение (ф. 0503127 210.02)	на конец года (ф. 0503169)		Отклонение	Примечание	Показатели 1. 401.40.000 "Доходы будущих периодов"		
		Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность			Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность			на начало года (ф. 0503169)	на конец года (ф. 0503169)	изменение

\*заполняется на основании показателей граф и строк формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», ф. 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности», показателей регистров бюджетного учета по счетам учета 1.401.10.000, 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета»

Таблица 7 \*

**Анализ расходов на 01.01.2024**

Коды бюджетной классификации						Дебиторская задолженность на начало года (0503169)	Кредиторская задолженность на начало года (0503169)	Кассовое исполнение за год ф. 0503127	Фактические расходы ф. 0503110	Дебиторская задолженность на конец года (0503169)	Кредиторская задолженность на конец года (0503169)	Отклонение кассовых от фактических	Причина отклонений
код Главы по БК	раздел/ подраздел		КЦСР	КВР	КОСГУ								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14

\*заполняется на основании показателей граф и строк формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», ф. 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности», показателей регистров бюджетного учета по счетам учета 1.401.20.000

Таблица 8 \*

**РАСШИФРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПО СЧЕТАМ УЧЕТА 401.60.000 и 401.50.000**

КОСГУ	ф 0503169 (резервы 401.60.000)		отклонение	Экономическое содержание 401.60.000	ф. 0503130 стр. 160 (расходы будущих периодов 401.50.000)		отклонение	Экономическое содержание 401.50	Отклонение по КОСГУ в гр. 13 (+ -)	проверка гр. 13
	на начало года	на конец года			на начало года	на конец года				

\*заполняется на основании показателей граф и строк формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», ф.0503130

Приложение 7  
к приказу Финансового управления  
от 27.12.2023 №190

Таблицы – расшифровки к формам годовой консолидированной бухгалтерской отчетности за 2023 год

**Таблица № 1** Анализ показателей отклонений кассовых поступлений (выплат) от фактических на 01.01.2024 г.

Код по бюджетной классификации	Код классификации операций сектора государственного управления	Наименование показателя	на 01.01.2023		Кассовые поступления/выбытия (регистры учета, ф. 0503737)	Раздел 2 ф. 0503710 Расшифровка расходов, принятых в уменьшение доходов отчетного периода				Раздел 1 ф. 0503710 доходы 401.10.xx дт со знаком "-" , кт (со знаком "+") 401.20.xx, дополнительно для раздела доходы сумма нде ("-.")	Показатели ф. 0503721 (доходы стр.010/р асходы стр.150; стр.302)	Расчеты по обязательствам при реорганизации путем слияния, при-со-единения, разделения, выделения (Дт 205,2 06, 302,3 03 Кт 304.0 б.)	Расчеты по обязательствам при реорганизации путем слияния, присо-единения, разделения, выделения (Дт 304.0б. Кт 205,302,3 03)	на 01.01.2024		Сумма отклонения (кассовые от факта с учетом ДТ и КТ задолженности)	При-мечание	Ф.05 0372 1 стр. 010/ 200	Сумма отклонений ф. 0503 721	
			Дебиторская задолженность ф.050376 9	Кредиторская задолженность ф.050376 9		по счетам 010960XXX	по счетам 0105XX440(340)	по счетам 010980XXX	по счетам 040120XXX					Дебиторская задолженность ф.050376 9	Кредиторская задолженность ф.050376 9					
																				Сумма дебетового оборота по счету 0401101 3X (регистры учета)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	13	14	15	16	17	18	19	
			Дебиторская задолженность ф.050376 9	Кредиторская задолженность ф.050376 9	Кассовые поступления (регистры учета, ф. 0503737)	x	x	x	x	ф. 0503710 доходы 401.10.xx дт со знаком "-" , Кт (со знаком "+") , дополнительно НДС ("-.")	Доходы ф. 0503721	Расчеты по обязательствам при реорганизации путем слияния, при-со-единения, разделения, выделения (Дт 304.0б. Кт 205,302,3 03)	Расчеты по обязательствам при реорганизации путем слияния, присо-единения, разделения, выделения (Дт 304.0б. Кт 205,302,3 03)	Дебиторская задолженность ф.050376 9	Кредиторская задолженность ф.050376 9	x	x	Показатели по сче-ту 2. 401. 40.хх ф.05 0376 9 на 01.0 1.20 21	Показатели по сче-ту 2.40. 1.40. ххх ф.05 0376 9 на 01.0 1.20 22	Из-менение доходов буд-ущих периодов



КВР	Итого расходов (КОС ГУ)	Кассовые расходы	графа 7 ф. 769 по кредиторской задолженности счет х.302.хх0 00	графа 8 ф. 769 по кредиторской задолженности счет х.302.хх0 00	графа 7 ф. 769 по кредиторской задолженности РАСХО-ДЫ счет х.303.хх0 00	графа 7 ф. 769 по кредиторской задолженности счет х.304.хх0 00	графа 5 ф. 769 по дебиторской задолженности счет х.206.хх0 00	графа 5 ф. 169 по дебиторской задолженности счет х.208.хх0 00	графа 5 ф. 169 по дебиторской задолженности счет х.303.хх0 00 (расходы)	графа 6 ф. 169 по кредиторской задолженности по счету х.302.13.0 00	Восстановление кассовых текущего года со знаком "-"	Восстановление дебиторской задолженности прошлых лет (расшифровка 510)	Обороты 208.21 по денежным документам (201.35)	Сумма отклонения	графа 8 ф. 769 по кредиторской задолженности по счету 1.302.хх.0 00	графа 5 по кредиторской задолженности по счету 1.303.01.0 00	графа 5 по кредиторской задолженности по счету 1.304.хх.0 00	графа 8 ф. 169 по дебиторской задолженности счет 1.206.хх0 00	Сумма отклонения	ПРИМЕЧАНИЕ
-----	-------------------------	------------------	--	--	---	--	---	---	---	---	---	--	--	------------------	---	--	--	---	------------------	------------

Таблица 5. АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ф. 0503768 о кодах источников финансового обеспечения

Код счета бюджетного учета	Наличие на начало года (регистры бухгалтерского учета, ф.0503168)	Наличие на конец года (регистры бухгалтерского учета, ф. 0503168)	Дебиторская задолженность на начало года (0503169)	Кредиторская задолженность на начало года (0503169)	Дебиторская задолженность на конец года (0503169)	Кредиторская задолженность на конец года (0503169)	чистое поступление с ДТ и КТ	Кассовые расходы КОСГУ У 310 /320/33 0	Кассовые расходы КОСГУ У 228	Кассовые расходы КОСГУ 340	Перемещение НФА через х.304.0 6.ххх (поступление на КФО 2/ Выбытие с КФО 4 (101-106 по КФО 4 со знаком "-"))	Перемещение НФА через х.304.0 6.ххх (поступление на КФО 4 с КФО 2, 5,6/ выбытие с КФО 2,5,6) (101-106 со знаком "-"))	Принятие к учету НФА в результате реорганизации субъектов отчетности (101-106 со знаком "+") (304.06 .000)	Принятие к учету НФА, полученных безвозмездно объектов от сектора государственного управления и организаций государственного сектора (4.104.хх. со знаком "+")		Принятие к учету НФА, полученных безвозмездно объектов от организаций (104.хх. со знаком "+")		Принятие к учету НФА, полученных безвозмездно объектов от физических лиц (104.хх со знаком "+")		Принятие к учету НФА в результате разукрупления, частичной ликвидации (разборке, утилизации) объектов основных средств		
														текущего характера Дт 1.105.хх.,10 6 Кт 1.401.10.191	кап. характера Дт 1.101-106 Кт 1.401.10.195	текущего характера Дт 1.105.хх.,106 Кт 1.401.10.192	кап. характера Дт 1.101-106 Кт 1.401.10.196	текущего характера Дт 1.105.хх.,106 Кт 1.401.10.193	кап. характера Дт 1.101-106 Кт 1.401.10.197		1)Дт х.101.105 Кт х.401.10.172 2)Дт х.401.10.172 Кт х.104.хх. (+)	
Принятие к учету оновных средств со счетов капитальных вложений в сумме их фактической стоимости списанных материальных запасов	Корректировка кадастровой стоимости земельной участвов (+, -)	Принятие к учету неучтенных объектов НФА (основных средств, материальных запасов) по результатам инвентаризации	Принятие материальных запасов (в т.ч комплектовующих, запасных частей, ветоши и т.д) по результатам проведения ремонтных работ	Перемещение НФА между группами и (или) видами имущества, рекласификация (принятие объектов)	Принятие к учету готовой продукции	Прочие поступления	Выбытие НФА в результате реорганизации субъектов отчетности (101-106 (304.06 .000)	Перемещение НФА между группами и (или) видами имущества, рекласификация (выбытие объектов)	Выбытие объектов НФА, пришедших в негодность (прекращение эксплуатации)	Выбытие НФА в результате ликвидации, частичной ликвидации реализации	Выбытие НФА в результате хищений недостач	Выбытие НФА в результате разукрупления, частичной ликвидации реализации	Выдача в эксплуатацию объектов основных средств в стоимость до 10 000 рублей	Передача материальных запасов для изготовления нефинансовых активов	Реализация готовой продукции	Прочие выбытия	КОСГУ У 271, 272 (ст. 250 ф.050 3121, регистры учета)	ф.0503 168, регистры учета (поступление); для ф. 050372 1 стр. 361	ф.050 3168, (выбытие), для ф. 05037 21 стр. 362	ОТ-КЛО-НЕ-НИЕ (поступление) - сумма ДТ и КТ	ОТ-КЛО-НЕ-НИЕ (выбытие)	Примечание
Дт х.101, 102, 103, 105.хх.340 Кт х.106.хх.ххх	Дт 103.11.330 Кт 401.10.199	Дт х.101.105,106 Кт х.401.10.199	Дт х.105.хх.ххх Кт х.401.10.199	Дт 101, 105 (401.10.172) Кт 401.10.172 (104)	Дт 105.хх7.340 Кт 109.хх.000	(указать в примечании)	Дт/Кт х.304.06 Кт101-106	Дт 401.10.172 (104) Кт 101, 105	Дт 401.10.172 (104) Кт 101/1	Дт 401.10.172 (104) Кт 101,105 (401.10.	текущего характера Дт х.401.20.281	кап. характера Дт х.401.20.281	Дт х.401.20.271 Кт х.109.0271 Кт	Дт х.106.хх. Кт х105.хх.440	Дт.401 .10.131 Кт 105.х7.440)	(указать в примечании)						

								(104.10.172)	х.410, 102.00, 1.105.х.440	04/10 5	172)	х401.2 0.241 Кт 105	(104) Кт 101 (401.2 0.281)	0.101.0 0.410							
--	--	--	--	--	--	--	--	--------------	----------------------------	---------	------	---------------------	----------------------------	---------------	--	--	--	--	--	--	--

Справочно: **Таблица 5.1 . ДВИЖЕНИЕ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ**

забалансовый счет	остаток на начало (ф.0503130 р.2)	Поступление (таблица)	Поступление ф. 0503768	Выбытие	остаток на конец года ф.0503130 р.2)	отклонение	Примечание
-------------------	-----------------------------------	-----------------------	------------------------	---------	--------------------------------------	------------	------------

**Таблица 5.2 . РАСШИФРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПО ЗАБАЛАНСОВЫМ СЧЕТАМ**

Показатели забалансовых счетов	остаток на 01.01.2024 (ф.0503130 р.2)	Примечание (детальные разъяснения о наличии объектов учета - реквизиты договоров безвозмездного пользования, информация о собственнике имущества, сроках пользования и т.п. )
--------------------------------	---------------------------------------	---

**Таблица 5.3.** проверка ф.0503721 и 0503768

КФО	КОСГУ 310		КОСГУ 340	
	ф.0503168 (поступление)	ф.0503168 (выбытие)	ф.0503168 (поступление)	ф.0503168 (выбытие)
ф.0503768	-	-		
стр.321 ф.0503721			-	-
<b>отклонение</b>	-	-	-	-

**Таблица 6.** РАСШИФРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ х.304.06.ххх.

Проверка 304.06.000	Дт	Кт	ф.0503710 ДТ	ф.0503710 Кт	отклонение ДТ	отклонение КТ	Пояснения
2.304.06.000	-	-			-	-	
4.304.06.000	-	-			-	-	
5.304.06.000	-	-			-	-	
6.304.06.000	-	-			-	-	



ИТОГО	-	-	-	-	-	-
-------	---	---	---	---	---	---

Таблица 7\*

Проверка показателей форм 0503769 и 0503721

КФО 2,3							
проверка строки 481 ф. 0503721	стр. 481 0503721	ф. 0503769	Дт 210.03.560 Кт 201.34 (контроль с ф. 0503737 стр.731 и 732)	X	X	X	отклонение
гр.5 ф. 0503769 Дт "всего" (со знаком +)				X	X	X	
гр.5 обороты счетов 303.00.000 (со знаком "-")	X		X	X	X	X	
гр.7 ф. 0503769 Кт по счетам 205-209 (со знаком +)	X		X	X	X	X	
всего	0,00	0,00	0,00	X	X	X	
проверка строки 541 ф. 0503721	стр. 541 0503721	ф. 0503769	Дт 2.201 Кт 2. 304.06.730 (контроль со стр. 831 ф.0503737)	Дт 3.201.11 Кт 3.304.06.730 (заимствования с КФО 3)	Дт 3.201.11 Кт 304.01.730 (поступление средств во временном распоряжении)	Дт 2.106 Кт 304.06.730 (первод НФА)	отклонение
гр.5 КТ ф.0503769 всего (со знаком "+")							
гр. 5 обороты счетов 205-209 (со знаком "-")	X		X	X	X	X	
гр.7 ДТ ф.0503769 по счетам 303.00.000	X		X	X	X	X	
всего							
КФО 4							
проверка строки 481 ф. 0503721	стр. 481 0503721	ф. 0503769	Дт 210.03.560 Кт 201.34 (контроль с ф. 0503737 стр.731 и 732)	X	X	X	отклонение
гр.5 ф. 0503769 Дт "всего" (со знаком +)				X	X	X	

гр.5 обороты счетов 303.00.000 (со знаком "-")	X		X	X	X	X	
гр.7 ф. 0503769 Кт по сче- там 205-209 (со знаком +)	X		X	X	X	X	
всего			0,00	X	X	X	
проверка строки 541 ф. 0503721	стр. 541 0503721	ф. 0503769	Дт 4.201.11 Кт 4. 304.06.730 (контроль со стр. 831 ф.0503737)	X	X	Дт 4.106 Кт 4. 304.06.730 (перевод НФА)	отклонение
гр.5 КТ ф.0503769 всего задолженности (со знаком "+")				X	X		
гр. 5 обороты счетов 205- 209 (со знаком "-")	X		X	X	X	X	
гр.7 ДТ ф.0503769 по сче- там 303.00.000	X		X	X	X	X	
всего				X	X	0,00	
КФО 5,6							
проверка строки 481 ф. 0503721	стр. 481 0503721	ф. 0503769	Дт 210.03.560 Кт 201.34 (контроль с ф. 0503737 стр.731 и 732)	X	X	X	отклонение
гр.5 ф. 0503769 Дт "всего" (со знаком +)				X	X	X	
гр.5 обороты счетов 303.00.000 (со знаком "-")	X		X	X	X	X	
гр.7 ф. 0503769 Кт по сче- там 205-209 (со знаком +)	X		X	X	X	X	
всего				X	X	X	
проверка строки 541 ф. 0503721	стр. 541 0503721	ф. 0503769	Дт 2.201 Кт 2. 304.06.730 (контроль со стр. 831 ф.0503737)	X	X	X	отклонение
гр.5 КТ ф.0503769 всего (со знаком "+")				X	X	X	
гр. 5 обороты счетов 205- 209 (со знаком "-")	X		X	X	X	X	

гр.7 ДТ ф.0503769 по сче-там 303.00.000	X		X	X	X	X	
всего				X	X	X	

\* заполняется на основании показателей формы 0503169 и 0503721, 0503710, 0503730, а также показателей регистров бухгалтерского учета по счетам учета 304.06.000,201.00.000,210.03.000.

**Таблица 9\***

Проверка показателей форм 0503721 , 0503723

	КФО 5,6	КФО 4	КФО 2	КФО 3	ВСЕГО
строка 421 ф.0503721					
ф.0503737 стр. 710 гр.9 со зна-ком "+"				X	
Дт 201.35.510 (де-нежные документы)				X	
Дт 3.201.11.510 кт 3.304.01	X	X	X		
Д. 3.201.11. Кт 3.304.06	X	X	X		
итого					
отклонение 0503721 и 0503737					
строка 501 ф.0503723 со знаком "+"	X	X	X	X	
отклонение 0503721 и 0503723	X	X	X	X	
строка 463 ф. 0503723	X	X	X	X	
ф.0503737 стр.831 гр.9	X				
отклонение	X	X	X	X	

\* заполняется на основании показателей формы 0503723 и 0503721, 0503710, 0503730, а также показателей регистров бухгалтерского учета по счетам учета 201.35.000

**Таблица 10\***

Проверка показателей по забалансовым счетам 17 и 18 забаланс

Номер забалан-сового счета	Наименование забалансового счета, показателя	Код строки	На конец отчетного периода



	в том числе: доходы	181	выбытия по возврату остатков субсидий прошлых лет				
18	расходы	182	стр.200 ф.0503737				
18	источники финанси- рования дефицита	183					
	Обороты 210.03		Дт 210.03. (17) Кт 201.11,34 (18)				
			Дт 201.1,34 (17) Кт 210.03. (18)				
	Обороты 304.06 (между 2 и 4)		Дт 304.06. (17) Кт 201.11.(18) между 2 и 4				
			Дт 201.11 (17) Кт 304.06 (18) между 2 и 4				
	обороты 3.201.11		Дт 304.01.730 Кт 3.201.11.	X	X		
	Обороты 304.06 (КФО 3)		Дт 304.06. (17) Кт 201.11.(18) между 3 и 4,2	X			
			Дт 201.11 (17) Кт 304.06 (18) между 3 и 4,2	X			
	Перечисление обес- печения		Дт 210.05 Кт 201.11 (18 - 610)	X	X		

\* заполняется на основании показателей формы 0503737, 0503730, а также показателей регистров бухгалтерского учета по счетам учета движения денежных средств