



**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ  
АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА ЭССЕНТУКИ**

**ПРИКАЗ**

**28 декабря 2022 г.**

**г. Эссентуки**

**№ 223**

О сроках представления годовой консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, консолидированной месячной, квартальной бухгалтерской (финансовой) отчетности в 2023 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 2022 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 20 января 2022 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 16 января 2022 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 13 января 2022 года.**

5) Установить сроки представления субъектами консолидированной отчетности месячной, квартальной консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности в 2023 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) Начальнику отдела учета исполнения бюджета города, бухгалтерского учета и отчетности - главного бухгалтера А.Ю. Семенюк 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 начальника отдела учета исполнения бюджета города, бухгалтерского учета и отчетности - главного бухгалтера А.Ю. Семенюк.

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

Начальник Финансового управления  
администрации города Ессентуки

С.В. Сучкова

Проект внесен отделом учета исполнения бюджета  
города, бухгалтерского учета и отчетности

А.Ю. Семенюк

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2022г.

Проект согласован:

Начальник отдела правового обеспечения

А.А. Михайлова

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2022г.

Начальник отдела планирования  
и анализа расходов

А.Ф. Афанасова

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2022г.

Начальник отдела планирования  
доходов и мониторинга платежей

Е.Н. Панина

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2022г.

Приложение 1  
к приказу Финансового управления  
от 28.12.2022 № \_\_\_\_

**СРОКИ**  
представления годовой консолидированной бухгалтерской (финансовой)  
отчетности за 2022 год

№ п/п	Наименование субъекта консолидированной отчетности	Код главы по БК	Дата представления отчетности
1	Дума города Эссентуки	600	19.01.2023
2	Администрация города Эссентуки	601	25.01.2023
3	Комитет по управлению муниципальным имуществом города Эссентуки	602	30.01.2023
4	Управление архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки	603	27.01.2023
5	Финансовое управление администрации города Эссентуки	604	24.01.2023
6	Управление экономического развития и торговли администрации города Эссентуки	605	20.01.2023
7	Управление образования администрации города Эссентуки	606	31.01.2023
8	Управление культуры, искусства и молодежной политики администрации города Эссентуки	607	25.01.2023
9	Управление труда и социальной защиты населения администрации города Эссентуки	609	27.01.2023
10	Управление жилищно – коммунального хозяйства администрации города Эссентуки	614	01.02.2023
11	Управление физической культуры и спорта администрации города Эссентуки	639	27.01.2023
12	Контрольно-счетная палата городского округа город – курорт Эссентуки	643	20.01.2023

Приложение 2  
к приказу Финансового управления  
от 28.12.2022 № \_\_\_\_

Сроки представления месячной и квартальной бюджетной и бухгалтерской отчетности в 2023 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 2023 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 2023	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,



			2023 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 2022 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	R 26 012	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)  
писи)

(расшифровка под-  
писи)

Исполнитель (подпись)  
писи)

(расшифровка под-  
писи)

дата

Приложение 4  
к приказу финансового управления  
от 28.12.2022 № \_\_\_\_

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

Приложение 5  
к приказу финансового управления  
от 28.12.2022 № \_\_\_\_\_

Наименование учреждения \_\_\_\_\_

**Расшифровка к формам 0503737, 0503723 по операциям заимствований между источниками финансового обеспечения**

	заимствования между КФО 3 и КФО 2		заимствования между КФО 3 и КФО 4		заимствования между КФО 2 и КФО 4		Итого	
<b>КФО 2 «Приносящая доход деятельность»</b>								
увеличение расчетов по внутреннему привлечению остатков средств (Кт 030406000)								
уменьшение расчетов по внутреннему привлечению остатков средств (Дт 030406000)								
<b>КФО 4 «Субсидии на выполнение муниципального задания»</b>								
увеличение расчетов по внутреннему привлечению остатков средств (Кт 030406000)								
уменьшение расчетов по внутреннему привлечению остатков средств (Дт 030406000)								
<b>КФО 3 «Средства во временном распоряжении»</b>								
увеличение расчетов по внутреннему привлечению остатков средств (Кт 030406000)								
уменьшение расчетов по внутреннему привлечению остатков средств (Дт 030406000)								
<b>ИТОГО</b>								
увеличение расчетов по внутреннему привлечению остатков средств (Кт 030406000)								
уменьшение расчетов по внутреннему привлечению остатков средств (Дт 030406000)								
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
<b>КФО 2</b>								

<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 28.12.2022 № \_\_\_\_\_

Таблицы – расшифровки к формам годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования  
городского округа город – курорт Ессентуки за 2022 год

Таблица № 1 \*

Анализ оборотов ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.01.2023																				
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-ходам	Кас-совые рас-ходы	гра-фа 7 ф. 169 по кре-ди-тор-ской за-дол-жен-ности счет 1.302 .xx00 0	гра-фа 8 ф. 169 по кре-ди-тор-ской за-дол-жен-ности счет 1.302 .xx00 0	гра-фа 7 ф. 169 по кре-ди-тор-ской за-дол-жен-ности счет 1.30 000	гра-фа 7 ф. 169 по кре-ди-тор-ской за-дол-жен-ности 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 за-долженно-сти счет 1.208.xx 000	графа 5 ф. 169 по деби-торской за-долженно-сти счет 1.303.xx00 0	гра-фа 6 ф. 169 по кре-ди-тор-ской за-дол-жен-ности 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 кре-ди-тор-ской за-дол-женно-сти по сче-ту 1.302.x x.000	гра-фа 5 по кре-ди-тор-ской за-дол-жен-ности по сче-ту 1.30 3.01. 000	гра-фа 5 по кре-ди-тор-ской за-дол-жен-ности по сче-ту 1.30 4.xx. 000	гра-фа 8 ф. 169 по де-би-тор-ской за-дол-жен-ности по сче-ту 1.20 6.xx. 000	Кас-со-вые рас-ходы	графа 7 ф. 169 по кре-ди-тор-ской за-дол-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 01.01.2023

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 (поступление 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 (поступление 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»

Таблица 4 \*

**Проверка ф. 0503123»Отчет о движении денежных средств»**

Строка 501 ф.0503123	Обороты счетов		сумма
х	ф.0503127 гр.5 стр.010	дт 210.02.000	
х	ф. 0503127 возврат межбюджетных трансфертов	Дт 205.51.560 Кт 210.02.000	
	ф. 0503127 обороты по МБТ ( в объеме - возврат в объеме потребности)	Дт 205.51.560 Кт 210.02.000	
х	Регистры (операции по возврату иных доходов)+ контроль 0503169	Дт 205.00.560 Кт 210.02.000	
х	Регистры + контроль 0503169 (г.7 Дт)	Дт 210.02.181 Кт 205.81.660	
х	Регистры	Дт 210.04.000 Кт 210.02.000	
х	Восстановление кассовых расходов	Дебетовый оборот 304.05	
х	Поступление средств во временное распоряжение	Дт 3.201.11 Кт 304.01.730	
	х	х	
		<b>Отклонение</b>	

\*заполняется на основании показателей строки 5010 ф. 0503123 «Отчет о движении денежных средств», показателей по поступлениям ф. 0503127, данных регистров бюджетного учета по счетам учета 210.02.000, 304.05.000, 210.04.000





\*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 01.01.2023**

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 28.12.2022 № \_\_\_\_\_

Таблицы – расшифровки к формам годовой консолидированной бухгалтерской отчетности за 2022 год

Анализ показателей отклонений кассовых поступлений (выплат) от фактических на 01.01.2023 г.

Таблица № 1

Код по бюджетной классификации	Код классификации операций сектора государственного управления	Наименование показателя	на 01.01.2019		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.хх дт со знаком "-"	Показатели ф. 0503721 (доходы стр.010/расходы стр.150; стр.302)	Расчеты по обязательствам при реорганизации путем слияния, присоединения, разделения, выделения (Дт 205,206, 302,303 Кт 304.06.)	Расчеты по обязательствам при реорганизации путем слияния, присоединения, разделения, выделения (Дт 304.06, 303) Кт 205,302, 303)	на 01.01.2021		Сумма отклонения от факта с учетом ДТ и КТ задолженности	Примечание	Ф.0503721 стр.010/200	Сумма отклонений ф.0503721	
			Дебиторская задолженность ф.0503769	Кредиторская задолженность ф.0503769		Сумма дебетового оборота по счету 0401101 3X (регистры учета)														
						по счетам 010960XXX	по счетам 0105XX440(340)	по счетам 010980XXX	по счетам 040120XXX											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	13	14	15	16	17	18	19	
Код источника финансового обеспечения			Дебиторская задолженность ф.0503769	Кредиторская задолженность ф.0503769	Кассовые поступления (регистры учета, ф. 0503737)	x	x	x	x	ф. 0503710 доходы 401.10.хх дт со знаком "-"	Доходы ф. 0503721	Расчеты по обязательствам при реорганизации путем слияния, присоединения, разделения, выделения (Дт 205,206, 302,303 Кт 304.06.)	Расчеты по обязательствам при реорганизации путем слияния, присоединения, разделения, выделения (Дт 304.06, 303) Кт 205,302, 303)	Дебиторская задолженность ф.0503769	Кредиторская задолженность ф.0503769	x	x	Показатели по счету 2.401.40.хх ф.0503769 на 01.01.2021	Показатели по счету 2.401.40.хх ф.0503769 на 01.01.2022	Изменение доходов бюджетных периодов



КЗР	Итого расходов (КОС ГУ)	Кассовые расходы	графа 7 ф. 769 по кредиторской задолженности счет х.302.xx0 00	графа 8 ф. 769 по кредиторской задолженности счет х.302.xx0 00	графа 7 ф. 769 по кредиторской задолженности РАСХОДЫ счет х.303.xx0 00	графа 7 ф. 769 по кредиторской задолженности счет х.304.xx0 00	графа 5 ф. 769 по дебиторской задолженности счет х.206.xx0 00	графа 5 ф. 169 по дебиторской задолженности счет х.208.xx0 00	графа 5 ф. 169 по дебиторской задолженности счет х.303.xx0 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.xx.0 00	графа 5 по кредиторской задолженности по счету 1.303.01.0 00	графа 5 по кредиторской задолженности по счету 1.304.xx.0 00	графа 8 ф. 169 по дебиторской задолженности счет 1.206.xx0 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.xxx (поступление на КФО 2/ Выбытие с КФО 4 (101-106 по КФО 4 со знаком "-"))	Перемещение НФА через х.304.0 6.xxx (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.xx. со знаком "+")		Принятие к учету НФА, полученных безвозмездно объектов от организаций (104.xx. со знаком "+")		Принятие к учету НФА, полученных безвозмездно объектов от физических лиц (104.xx со знаком "+")		Принятие к учету НФА в результате разукрупления, частичной ликвидации (разборке, утилизации) объектов основных средств	
											Дт 2.101-106. Кт 2.304.06. /Дт 4.304.0 6 Кт 4.101-106	Дт 4.101-106. Кт 4.304.0 6 Кт х.101-106	Дт/Кт х.101-106/х.3 04.06	текущего характера Дт 1.105.xx.,10 6 Кт 1.401.10.191	кап. характера Дт 1.101-106 Кт 1.401.10.195	текущего характера Дт 1.105.x х.,106 Кт 1.401.10.192	кап. характера Дт 1.101-106 Кт 1.401.10.196	текущего характера Дт 1.105.x х.,106 Кт 1.401.10.193	кап. характера Дт 1.101-106 Кт 1.401.10.197	1)Дт х.101,10 5 Кт х.401.10 .172 2)Дт х.401.10 .172 Кт х.104.xx .(+)	
Принятие к учету основных средств со счетов капитальных вложений в сумме их фактической стоимости списанных материальных запасов	Корректировка кадастровой стоимости земельных участков (+, -)	Принятие к учету неучтенных объектов НФА (основных средств, материальных запасов) по результатам инвентаризации	Принятие материальных запасов (в т.ч комплектующих, запасных частей, ветоши и т.д) по результатам проведения ремонтных работ	Перемещение НФА между группами и (или) видами имущества, реклассификация (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, реклассификация (выбытие объектов)	Выбытие объектов НФА, пришедших в негодность (прекращение эксплуатации)	Выбытие НФА в результате разукрупления, частичной ликвидации реализации	Выбытие НФА в результате передачи	Выдача в эксплуатацию объектов основных средств в, стоимостью до 10 000 рублей	Передача материальных запасов для изготовления нефинансовых активов	Реализация готовой продукции	Прочие выбытия	КОСГУ У 271, 272 (стр. 250 ф.050 3121, регистры учета)	ф.0503 168, регистры учета (поступление); для ф. 050372 1 стр. 361	ф.050 (выбытие), для ф. 05037 21 стр. 362	ОТКЛОНЕНИЕ (поступление) - сумма ДТ и КТ	ОТКЛОНЕНИЕ (выбытие)	Примечание

		ции																						
Дт х.101, 102, 103, 105.хх.340 Кт х.106.хх.ххх	Дт 103.11. 330 Кт 401.10. 199	Дт х.101,1 05,106 Кт х.401.1 0.199	Дт х.105.хх.ххх Кт х.401.10.199	Дт 101, 105 (401.10. 172) Кт 401.10. 172 (104)	Дт 105.х7.340 Кт 109.хх.000	(ука- зать в при- меча- нии)	Дт/Кт х.304.0 6 Кт101- 106	Дт 401.10. 172 (104) Кт 101, 105 (104.10. 172)	Дт 401.10. 172 (104) Кт 1.101.х х.410, 102. 00, 1.105.х х.440	Дт 401.10 .172 (104) Кт 101/1 04/10 5	Дт 401.10.1 72 (104) Кт 101,105 (401.10. 172)	теку- щего ха- рак- тера Дт х401.2 0.241 Кт 105	кап. харак- тера Дт х.401. 20.281 (104) Кт 101 (401.2 0.281)	Дт х.401.2 0.271 х.109.0 0.271 Кт 0.101.0 0.410	Дт х.106.х х. Кт х105.х х.440	Дт.401 .10.131 Кт 105.х7. 440)	(ука- зать в при- меча- нии)							

Справочно: Таблица 5.1 . ДВИЖЕНИЕ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

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

Таблица 5.2 . РАСШИФРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПО ЗАБАЛАНСОВЫМ СЧЕТАМ

Показатели забалансовых счетов	остаток на 01.01.2022 (ф.0503130 п.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 (по- ступление)	ф.0503168 (выбы- тие)	ф.0503168 (по- ступление)	ф.0503168 (выбы- тие)
ф.0503768	-	-		
стр.321 ф.0503721			-	-
<b>отклонение</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</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 сче- там 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 (за- имствования с КФО 3)	Дт 3.201.11 Кт 304.01.730 (поступ- ление средств во временном распоря- жении)	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 счетам 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 счетам 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 зканом "-")	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 забалансового счета	Наименование забалансового счета, показателя	Код строки	На конец отчетного периода				Итого	стр.440 ф.0503723	стр.500 ф.0503723	отклонение
			деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность					
1	2	3	8	9	10	11				
			Проверка 0503737 и 0503730 (отклонение)					X		
			стр.700 ф.0503737				X	X		
			Проверка изменения остатков				X			
			отклонение							
17	Поступления денежных средств, всего	170	ф.0503730 стр.170							
17	Поступления денежных средств, всего	170								
17	в том числе: доходы	171	стр.010 ф.0503737							
17	расходы	172	возврат расходов прошлых лет							

17	источники финансирования дефицита	173					
	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	X			
				Дт 201.11 (17) Кт 304.06 (18) между 2 и 4	X		
	обороты 3.201.11		Дт 3.201.11. Кт 304.01.730	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		
	Возврат обеспечения		Дт 201.11 (17 - 510) Кт 210.05	X	X		
			отклонение				
18	Поступления денежных средств, всего	180	ф.0503730 стр.180				
18	Выбытия денежных средств, всего	180					
	в том числе: доходы	181	выбытия по возврату остатков субсидий прошлых лет				
18	расходы	182	стр.200 ф.0503737				
18	источники финансирования 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 обеспечения		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

