

**О внесении изменений в Инструкцию
о порядке составления, представления годовой, квартальной
бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных)
бюджетных и автономных учреждений, утвержденную приказом
Министерства финансов Российской Федерации
от 25 марта 2011 г. № 33н, и признании утратившим силу приказа
Министерства финансов Российской Федерации от 12 мая 2016 г. № 60н
«Об утверждении дополнительных форм годовой и квартальной
бухгалтерской отчетности, представляемой федеральными
государственными бюджетными и автономными учреждениями, и
Инструкции о порядке их составления и представления»**

В целях совершенствования нормативно-правового регулирования в сфере бухгалтерской деятельности п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемые изменения, которые вносятся в Инструкцию о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. № 33н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 22 апреля 2011 г., регистрационный номер 20558)¹.

¹ С изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 26 октября 2012 г. № 139н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 19 декабря 2012 г., регистрационный номер 26195), от 29 декабря 2014 г. № 172н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 4 февраля 2015 г., регистрационный номер 35854), от 20 марта 2015 г. № 43н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 1 апреля 2015 г., регистрационный номер 36668), от 17 декабря 2015 г. № 199н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 28 января 2016 г., регистрационный номер 40889), от 16 ноября 2016 г. № 209н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 15 декабря 2016 г., регистрационный номер 44741), от 14 ноября 2017 г. № 189н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 12 декабря 2017 г., регистрационный номер 49217), от 7 марта 2018 г. № 42н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 28 марта 2018 г., регистрационный номер 50553), от 30 ноября 2018 г. № 243н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 25 декабря 2018 г., регистрационный номер 53168), от 28 февраля 2019 г. № 32н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 27 марта 2019 г., регистрационный номер 54184), от 16 мая 2019 г. № 73н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 11 июня 2019 г., регистрационный номер 54909).

2. Установить, что пункты 8, 10, 11 изменений, предусмотренных настоящим приказом, применяются при составлении бухгалтерской отчетности, начиная с отчетности на 1 декабря 2019 года.

3. Признать утратившим силу приказ Министерства финансов Российской Федерации от 12 мая 2016 г. № 60н «Об утверждении дополнительных форм годовой и квартальной бухгалтерской отчетности, представляемой федеральными государственными бюджетными и автономными учреждениями, и Инструкции о порядке их составления и представления» (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 24 мая 2016 г., регистрационный номер 42234).

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на первого заместителя Министра финансов Российской Федерации Т.Г. Нестеренко.

Первый заместитель Председателя
Правительства Российской Федерации –
Министр финансов
Российской Федерации

А.Г. Силуанов

УТВЕРЖДЕНЫ
приказом Министерства финансов
Российской Федерации
от «___» _____ 201_ г. № _____

**ИЗМЕНЕНИЯ,
которые вносятся в Инструкцию о порядке составления, представления
годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных
(муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденную
приказом Министерства финансов Российской Федерации
от 25 марта 2011 г. № 33н**

1. Пункт 2 дополнить абзацами вторым и третьим следующего содержания:

«Субъекты бухгалтерской отчетности, ответственные за формирование консолидированной бухгалтерской отчетности по соответствующему периметру консолидации признаются в целях настоящей Инструкции субъектами консолидированной отчетности.

Для целей настоящей Инструкции периметром консолидации признается перечень субъектов бухгалтерской отчетности, бухгалтерская отчетность которых подлежит включению в консолидированную бухгалтерскую отчетность.»;

2. В пункте 3:

1) в абзаце втором после слов «их создания» дополнить словом «включительно»;

2) в абзаце третьем после слов «его создания» дополнить словом «включительно»;

3) в абзаце четвертом слова «отчетным годом» заменить словами «последним отчетным годом»;

4) дополнить новыми абзацами пятым – седьмым следующего содержания:

«Последним отчетным годом для реорганизуемого субъекта бухгалтерской отчетности, за исключением случаев реорганизации в форме присоединения, является период с 1 января года, в котором произведена государственная регистрация последнего из возникших юридических лиц, до даты такой государственной регистрации.

При реорганизации субъекта бухгалтерской отчетности в форме присоединения последним отчетным годом для субъекта бухгалтерской

отчетности, который присоединяется к другому субъекту бухгалтерской отчетности, является период с 1 января года, в котором внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц о прекращении деятельности присоединенного юридического лица, до даты ее внесения.

При ликвидации учреждения последним отчетным годом является период с 1 января года, в котором в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о ликвидации юридического лица, до даты внесения такой записи.»;

5) абзац пятый считать абзацем восьмым;

6) в абзаце восьмом после слов «Квартальная отчетность» дополнить словами «, а также отчетность, сформированная за последний отчетный год (далее – последняя бухгалтерская отчетность),»;

3. Пункт 5 изложить в следующей редакции:

«5. Бухгалтерская отчетность должна включать показатели деятельности всех подразделений экономического субъекта, включая его филиалы и представительства, независимо от их места нахождения.

Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером учреждения. Формы бухгалтерской отчетности, содержащие плановые (прогнозные) и аналитические (управленческие) показатели, также подписываются руководителем финансово-экономической службы (при наличии в структуре учреждения) и (или) лицом, ответственным за формирование аналитической (управленческой) информации, предоставившим указанные данные в целях составления бухгалтерской отчетности.

В случае передачи руководителем учреждения в соответствии с законодательством Российской Федерации ведения бухгалтерского учета и составления на его основе отчетности по договору (соглашению) другому государственному (муниципальному) учреждению, организации (далее – централизованной бухгалтерии), бухгалтерская отчетность составляется и представляется централизованной бухгалтерией от имени учреждения в порядке, предусмотренном настоящей Инструкцией, иными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности. Бухгалтерская отчетность, составленная централизованной бухгалтерией, подписывается руководителем учреждения, передавшего ведение учета и (или) составление бухгалтерской отчетности, руководителем либо лицом им уполномоченным централизованной бухгалтерии, осуществляющей ведение бухгалтерского учета и (или) составление бухгалтерской отчетности, а также должностным лицом (главным бухгалтером (бухгалтером-специалистом) централизованной бухгалтерии), на которое возложена обязанность по ведению бухгалтерского учета и (или) составление бухгалтерской отчетности.

Представление централизованной бухгалтерией бухгалтерской отчетности учреждения, в отношении которого централизованная бухгалтерия

осуществляет ведение бухгалтерского учета, внешним пользователям бухгалтерской отчетности осуществляется по согласованию с руководителем указанного учреждения.

Бухгалтерская отчетность подписывается главным бухгалтером или иными должностными лицами, на которые возложена обязанность по ведению бухгалтерского учета и (или) составлению бухгалтерской отчетности, в части финансовых показателей, сформированных на основании данных бухгалтерского учета, либо при формировании консолидированной бухгалтерской отчетности в части данных, сформированных путем обобщения показателей бухгалтерской отчетности, используемой при консолидации.»;

4. В абзаце седьмом пункта 6 слова «иной пользователь бухгалтерской» заменить словами «субъект консолидированной»;

5. В пункте 8.1.:

1) в абзаце первом слова «пользователя бухгалтерской» заменить словами «субъекта консолидированной»;

2) в абзаце втором слова «пользователя бухгалтерской» заменить словами «субъекта консолидированной»;

3) в абзаце третьем слова «пользователем бухгалтерской» заменить словами «субъектом консолидированной»;

4) в абзаце четвертом слово «пользователем» заменить словами «субъектом консолидированной»;

5) в абзаце шестом слово «пользователем» заменить словами «субъектом консолидированной»;

5. Пункт 9 изложить в следующей редакции:

«9. Бухгалтерская отчетность составляется:

- на основе данных Главной книги и других регистров бухгалтерского учета, установленных законодательством Российской Федерации для учреждений, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета;

- на основе плановых (прогнозных) и (или) аналитических (управленческих) данных, сформированных в ходе осуществления субъектом учета своей деятельности;

- на основании показателей последней бухгалтерской отчетности, представленной субъекту консолидированной отчетности.

В целях составления годовой бухгалтерской отчетности учреждения проводится инвентаризация активов и обязательств в порядке, установленном в рамках формирования учетной политики субъекта учета.»;

6. Пункт 10 дополнить новыми абзацами четвертым и пятым следующего содержания:

«В случае, если структурой формы бухгалтерской отчетности предусмотрено раскрытие информации по показателям аналогичного отчетного

периода прошлого финансового года, отражение таких показателей осуществляется с учетом принципа сопоставимости, если иное не предусмотрено настоящей Инструкцией.

В случае изменения финансовым органом в течение текущего финансового года состава раскрываемых в бухгалтерской отчетности показателей (структуры формы бухгалтерской отчетности) обеспечивается сопоставимость показателей, раскрываемых в изменяемых формах бухгалтерской отчетности, с показателями бухгалтерской отчетности до изменений путем составления и размещения на официальном сайте финансового органа в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» таблиц соответствия.»;

7. В пункте 11:

1) в абзаце втором слова «иным пользователям» заменить словами «субъекту консолидированной»;

2) дополнить новыми абзацами шестым–десятым следующего содержания:

«По решению учредителя, финансового органа централизованная бухгалтерия составляет консолидированную бухгалтерскую отчетность по субъектам централизованного учета, входящим в периметры консолидации, в порядке, предусмотренном настоящей Инструкцией для учредителя. В указанном случае централизованная бухгалтерия признается для целей настоящей Инструкции субъектом консолидированной отчетности.

Консолидированная бухгалтерская отчетность составляется субъектом консолидированной отчетности с включением данных по всем субъектам бухгалтерской отчетности, входящим в его периметр консолидации (далее - субъект периметра консолидации).

В случае непредставления бухгалтерской отчетности субъектом периметра консолидации в срок, установленный субъектом консолидированной отчетности, последним направляется субъекту периметра консолидации требование о представлении им в течении двух рабочих дней, следующих за датой направления указанного требования, бухгалтерской отчетности. Одновременно субъект консолидированной отчетности письменно уведомляет о нарушении субъектом периметра консолидации срока представления отчетности орган, уполномоченный составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных статьей 15.15.6 Кодекса об административных правонарушениях (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 1, ст. 1; 2013 № 31, ст. 4191; 2015, № 10 ст. 1426, 1427; 2019, № 22, ст.2669).

В случае повторного нарушения срока представления отчетности, установленного согласно абзацу восьмому настоящего пункта, раскрытие информации о деятельности субъекта периметра консолидации при формировании показателей консолидированной бухгалтерской отчетности

осуществляется по данным его последней принятой (утвержденной) бухгалтерской отчетности и данным субъекта консолидированной отчетности о взаимосвязанных показателях, подлежащих исключению при формировании консолидированной отчетности, подтвержденных Справками по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725) иных субъектов периметра консолидации. Включение оборотов по изменениям активов и обязательств не представившего отчетность субъекта периметра консолидации по взаимосвязанным показателям по денежным расчетам и неденежным расчетам осуществляется на основании Справки по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725), сформированной субъектом консолидированной отчетности.

Составленная на дату реорганизации (ликвидации) бухгалтерская отчетность реорганизуемого (ликвидируемого) субъекта бухгалтерской отчетности включается в промежуточную, годовую отчетность субъекта консолидированной отчетности, на каждую отчетную дату, начиная с даты реорганизации (ликвидации) до 31 декабря года, в котором произошла реорганизация (ликвидация) включительно.»;

8. Дополнить пунктом 47.1 следующего содержания:

«47.1. В целях раскрытия информации о ходе реализации национальных проектов (региональных проектов в составе национальных проектов) учреждения дополнительно в соответствии с пунктами 48.1, 49.1, настоящей Инструкции формируют Отчет (ф. 0503738), содержащий данные о принятии и исполнении учреждением обязательств в ходе реализации национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов) (далее – Отчет (ф. 0503738-НП).

Периодичность представления – месячная.»;

9. Пункт 48 изложить в следующей редакции:

«48. В Отчете (ф. 0503738) в разрезе видов финансового обеспечения (деятельности) учреждения отражаются:

в графе 1 - наименование показателя (расходов (выплат) учреждения) в следующей структуре разделов отчета:

1. Обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам;
2. Обязательства текущего (отчетного) финансового года по выплатам источников финансирования дефицита учреждения;
3. Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом;

в графе 2 - коды строк;

в графах 3 -11 отражаются соответственно по разделам отчета:

в графе 3 - коды вида расходов (выплат) учреждения, по которым в отчетный период принимались и (или) исполнялись обязательства учреждения;

в графе 4 - годовые объемы утвержденных сметных назначений по расходам (выплатам), с учетом изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату. Показатели отражаются на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 050410000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения текущего финансового года» (050410200, 050410300, 050410500, 050410800);

в графах 5 - 9 - показатели объема принимаемых, принятых обязательств (в том числе согласно контрактам (договорам), заключенным по итогам конкурентных способов определения поставщиков, исполнителей, подрядчиков), а также исполненных обязательств (денежных обязательств);

в группе граф «Не исполнено» отражается объем принятых обязательств (денежных обязательств) текущего (отчетного) финансового года (раздел 1, 2 отчета) и финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом (раздел 3 отчета), не исполненных на отчетную дату:

в графе 10 - разность графы 6 и графы 9;

в графе 11 - разность графы 8 и графы 9;

показатель строки 700 равен сумме показателей строк 800 и 900;

по строке 800 отражается общая сумма обязательств по расходам финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом;

строки 810, 820, 830, 850, а также строки, детализирующие итоговые показатели, отраженные по указанным строкам, не заполняются;

по строке 840 отражается сумма показателей строк 850 и 860;

по строке 860 отражается итоговый показатель по отложенным обязательствам без детализации по кодам вида расходов (выплат) учреждения (графа 3);

по строке 860 графы 4 - 5, 7 - 9, 11 не заполняются;

по строке 999 отражается сумма показателей строк 200, 510, 700.

В графе 6 по строке 860 отражается сумма показателей (остатков) соответствующих счетов аналитического учета счета 050299000 «Отложенные обязательства» на конец отчетного периода. При этом показатель графы 6 и графы 10 по строке 860 должны быть идентичны.

При формировании разделов «Обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» и «Обязательства текущего (отчетного) финансового года по выплатам источников финансирования дефицита учреждения» учреждения отражают показатели:

в графе 5 - на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 050217000 «Принимаемые обязательства на текущий финансовый год» (включая обязательства, принимаемые на основании извещений об осуществлении закупок (приглашений принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) и отражаемые

на счете 050217000 «Принимаемые обязательства на текущий финансовый год») в сумме кредитовых остатков по счету;

в графе 6 - на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 050211000 «Принятые обязательства на текущий финансовый год» в сумме кредитовых оборотов по счету;

в графе 7 - на основании данных по дебетовым оборотам соответствующих счетов аналитического учета счета 050217000 «Принимаемые обязательства» в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 050211000 «Принятые обязательства на текущий финансовый год»;

в графе 8 - на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 050212000 «Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год» в сумме показателя по кредиту счета;

в графе 9 - на основании аналитических данных по исполнению принятых денежных обязательств текущего финансового года, отраженных по забалансовым счетам 18 «Выбытия денежных средств», открытым к соответствующим счетам счета 020100000 «Денежные средства учреждения», 021003000 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам», в разрезе видов расходов (выплат), без учета выплат учреждениями обеспечений заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе, обеспечений исполнения контракта (договора), иных залоговых платежей, задатков. Также по графе 9 отражается информация по исполнению денежных обязательств без движения средств учреждения (некассовыми операциями).

При этом показатели возврата дебиторской задолженности прошлых лет (восстановления кассовых расходов прошлых лет) в графе 9 отчета не отражаются.

Формирование раздела «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» осуществляется на основании показателей соответствующих счетов аналитического учета счета 050000000 «Санкционирование расходов», сформированных по следующим финансовым периодам:

20 «Санкционирование по первому году, следующему за текущим (очередным финансовым годом)»;

30 «Санкционирование по второму году, следующему за текущим (первым годом, следующим за очередным)»;

40 «Санкционирование по второму году, следующему за очередным»;

90 «Санкционирование на иные очередные годы (за пределами планового периода)».

Графы 3, 9 не заполняются.

Показатели граф 5 - 8 формируются в порядке, аналогичном порядку, предусмотренному настоящим пунктом для граф 5 - 8 раздела 1 Отчета.»;

10. Дополнить пунктом 48.1. следующего содержания:

«48.1. Отчет (ф. 0503738-НП) формируется по данным о ходе реализации национальных проектов (программ), а также комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов) по разделам «Обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам», «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом».

В Отчете (ф. 0503738-НП) отражаются:

в графе 1 - наименование показателя в следующей структуре:

1. Обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам;

3. Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом;

в графе 2 - коды строк;

в графе 3 - коды бюджетной классификации, содержащие в соответствующих разрядах коды разделов, подразделов, целевых статей, содержащих в 4 – 5 разрядах кода целевой статьи коды основных мероприятий целевых статей расходов на реализацию национальных проектов (программ), а также комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов), видов расходов классификации расходов бюджетов Российской Федерации, без формирования промежуточных итогов по группировочным кодам бюджетной классификации Российской Федерации;

в графах 4 - годовые объемы утвержденных сметных назначений по расходам (выплатам) на реализацию национальных проектов (программ), а также комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов) с учетом изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату. Показатели отражаются на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 050410000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения текущего финансового года».

Показатели граф 5 - 11 раздела «Обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» Отчета (ф. 0503738-НП) формируются в порядке, аналогичном порядку, предусмотренному пунктом 48 настоящей Инструкции.

Показатели раздела «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» Отчета (ф. 0503738-НП) отражаются в графах 3 – 8, 10, 11 Отчета (ф. 0503738-НП) с детализацией по соответствующим финансовым периодам и кодам расходов бюджетной классификации Российской Федерации.

Формирование раздела «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» осуществляется на основании показателей соответствующих счетов аналитического учета счета 050000000

«Санкционирование расходов», сформированных по следующим финансовым периодам:

20 «Санкционирование по первому году, следующему за текущим (очередным финансовым годом)» (по строкам, формирующим показатель строки 810);

30 «Санкционирование по второму году, следующему за текущим (первым годом, следующим за очередным)» (по строкам, формирующим показатель строки 820);

40 «Санкционирование по второму году, следующему за очередным» (по строкам, формирующим показатель строки 830);

90 «Санкционирование на иные очередные годы (за пределами планового периода) (по строкам, формирующим показатель строки 840)».

По строке 800 отражается сумма показателей строк 810, 820, 830, 840.

По строкам 810, 820, 830, 840 отражается общая сумма расходов по обязательствам финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом.

Строки 810, 820, 830, 840, 850, 860 детализируются по соответствующим кодам расходов бюджетной классификации Российской Федерации.

По строке 840 отражается общая сумма обязательств на иные очередные года с обособлением суммы отложенных обязательств (строка 860) и иных обязательств, за исключением отложенных обязательств (строка 850). При этом показатель по строке 840 равен сумме показателей по строкам 850 и 860.

По строкам 860 и строкам, детализирующим показатель строки 860, графы 4 – 5, 7 – 9 11 не заполняются.

Строка 900 раздела «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» Отчета (ф. 0503738-НП) не заполняется.

Показатели строк 700 и 800 должны быть идентичны.

По строке 999 отражается сумма показателей по строкам 200, 700.»;

11. Дополнить пунктом 49.1. следующего содержания:

«49.1. Головное учреждение составляет сводный Отчет (ф. 0503738-НП) на основании Отчетов (ф. 0503738-НП), составленных и представленных обособленными подразделениями, путем суммирования одноименных показателей Отчетов (ф. 0503738-НП), включаемых в состав сводного Отчета (ф. 0503738-НП).

По строке 999 сводного Отчета (ф. 0503738-НП) отражается сумма показателей по строкам 200, 510, 700.»;

12. В пункте 56 слова «Сведения о результатах деятельности учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания (ф. 0503762);» исключить;

13. В приложении:

а) форму документа «Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738)» изложить в редакции согласно приложению № 1 к настоящим изменениям.