ВАШ КОНСУЛЬТАНТ
420021, г. Казань,
ул. Татарстан, д. 22/41, 8 этаж
Телефон: 8(800)700-52-23, 8(843)515-20-20
Email: cons@vkons.ru Сайт: www.vkons.ru

Контрольные соотношения к бюджетной отчетности за полугодие: важные изменения

При составлении бухгалтерской (бюджетной) отчетности очень важно не допустить искажений, за которые учреждение могут привлечь к ответственности. Поэтому учреждения любого типа (казенные, бюджетные, автономные) перед сдачей бюджетной (бухгалтерской) отчетности в вышестоящий финансовый орган (ГРБС, учредителю) проверяют ее путем выверки показателей отчетности по контрольным соотношениям.

Новые изменения в Инструкции №191н и №33н, внесенные приказами Минфина России №78н и 94н, потребовали уточнения контрольных соотношений к бухгалтерской и бюджетной отчетности. Кроме корректировки контролей для отчета о движении денежных средств (ф. 0503123, ф. 0503723), связанных с добавлением новых строк, есть еще ряд изменений, на которые следует обратить внимание (Информация Федерального казначейства от 16 и 20 июня 2022 года).

Еще в 2020 году благодаря поправкам в Инструкции по учету №162н, 174н и 183н в Планах счетов бюджетного, бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений для ряда счетов расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности были указаны определенные подстатьи КОСГУ соответствующих статей КОСГУ 560 и 660, 730 и 830. Вместе с тем в прошлом году при формировании отчетности контроль осуществлялся в отношении Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169, ф. 0503769) на предмет наличия в 26 разряде номера счет кода институциональной единицы – а именно на отражение в 26 разряде не нулевого значения, а третьего разряда соответствующих подстатей статей КОСГУ 560 и 730. Но в связи с большим количеством выявленных несоответствий контроль потребовалось усилить, и в контрольные соотношения внесены соответствующие изменения. Начиная с отчетности на 1 июля 2022 особое внимание следует уделить правильности формирования 26 разряда в номерах счетов расчетов согласно требованиям, установленным Планами счетов бюджетного, бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений.

Примеры контроля для 24-26 разрядов номеров счетов учета расчетов.

Отчетная форма	**Коды счетов (18-23 разряды номера счета)**	**Допустимость кода в 24-26 разряде номера счета**	
Сведения (ф. 0503169)	1 205 51, 1 205 61, 1 206 51, 1 302 51	**001**	Расчеты с участниками бюджетного процесса
Сведения (ф. 0503169, ф. 0503769)	0 303 XX	**001**	Расчеты с участниками бюджетного процесса

Сведения (ф. 0503169)	1 205 36, 1 205 53, 1 205 63, 1 304 06	**002**	Расчеты с бюджетными и автономными учреждениями
Сведения (ф. 0503169, ф. 0503769)	X 206 41, X 206 81, X 302 41, X 302 81	**002**	Расчеты с бюджетными и автономными учреждениями
Сведения (ф. 0503769)	X 205 52, X 205 62, X 304 06	**001 или 002**	• Расчеты с участниками бюджетного процесса; • расчеты с бюджетными и автономными учреждениями
Сведения (ф. 0503169, ф. 0503769)	X 206 11 - X 206 14, X 206 62 - X 206 67, X 206 96, X 206 98, X 208 XX, X 302 11 - X 302 14, X 302 62 - X 302 67, X 302 96, X 302 98, X 304 02, X 304 03	**007**	Расчеты с физическими лицами

Еще одно уточнение касается учета ГРБС – учредителей автономных и бюджетных учреждений – в части расчетов с подведомственными автономными учреждениями/бюджетными учреждениями по средствам субсидии на задание, которые подлежат возврату в следующем году в связи с невыполнением государственного/муниципального задания.

Напомним, что в отчете (ф. 0503121) по строке 040 не может отражаться показатель с подстатьей 136 КОСГУ – при возврате казенному учреждению, органу госвласти. Органу местного самоуправления дебиторской задолженности прошлых лет начисление доходов не производится. Аналогичным образом не допускалось и наличие показателя по счету бюджетного учета 1 401 10 136 в справке (ф. 0503110).

Вместе с тем такие блокирующие контроли порождали вопросы у ГРБС, как учредителю в

бюджетном учете отразить корректировку расчетов с автономными учреждениями/бюджетными учреждениями в части возвратов средств субсидии на выполнение задания при недостижении показателей, характеризующих объем оказываемых услуг/выполняемых работ, в случае, когда годовая отчетность уже принята соответствующим финорганом, а по итогам утверждения отчета о выполнении задания необходимо увеличить/уменьшить сумму задолженности подведомственного учреждения в связи с уточнением объема невыполнения государственного/муниципального задания. Ведь в такой ситуации исправление ранее принятой отчетности не осуществляется, но показатели расчетов по предоставленным субсидиям, ранее сформированные на основании извещения (ф. 0504805), подлежат корректировке – уточняются ранее принятые оценочные значения. Бухгалтерские записи по уточнению ранее принятых в ходе завершения финансового года оценочных значений не являются исправлением ошибки, и корреспонденции счетов отражаются в финансовом году, в котором принято решение о корректировке расчетов по предоставленным субсидиям.

Обратите внимание!

Специалисты финансового ведомства в прошлом году рекомендовали учредителю отразить такую корректировку в связи с возникновением/увеличением задолженности подведомственного учреждения перед бюджетом по дебету счета 1 205 36 562 в корреспонденции с кредитом счета 1 401 10 136. Но контрольные соотношения такой возможности не давали.

И вот первый шаг к допустимости отражения начисления доходов по счету 1 401 10 136 сделан – в Контрольных соотношениях к показателям бюджетной отчетности за полугодие-2022 появилась возможность отразить показатель по счету 1 401 10 136 в справке (ф. 0503110) с требованием пояснить такой показатель. Но в отношении аналогичного показателя в отчете (ф. 0503121), который может отражаться по строке 040, уровень контроля пока не уточнен и остался блокирующим.

Наличие неурегулированного расхождения в контрольных соотношениях и отсутствие корреспонденций счетов для такой корректировки оценочных значений как в Инструкции

№162н, так и в системном письме на сегодняшний день указывают на необходимость согласовать в установленном порядке и закрепить в учетной политике порядок отражения данной ситуации с применением счета 1 401 10 136 в учете ГРБС с соответствующим финансовым органом.

Важно!

Не забудьте, корректировка отражается в учете на основании направленного учредителем получателю субсидии – учреждению – извещения (ф. 0504805), содержащего соответствующие корректирующие бухгалтерские записи.

Отметим, как и прежде, недопустимо начислять доходы от возврата дебиторской задолженности прошлых лет в иных ситуациях, не связанных с расчетами между учредителем и автономным учреждением/бюджетным учреждением по возврату средств субсидии в связи с невыполнением задания. Как правило, задолженность по возвратам дебиторской задолженности прошлых лет – по восстановлению расходов – подлежащая урегулированию и дальнейшему перечислению в доход бюджета, в конце года учитывается казенными учреждениями на счете КДБ 1 209 36 000, при этом начисление доходов не происходит, а задолженность возникает в результате переноса «дебиторки» со счетов 206 00, 208 00, КРБ 209 34.

Дополнительные полезные материалы из СПС «КонсультантПлюс»:

- *Готовое решение: Какие существуют контрольные соотношения форм бюджетной (бухгалтерской) отчетности (КонсультантПлюс, 2022) {КонсультантПлюс}*
- *Готовое решение: Какие операции отразить по статьям 560 и 660 КОСГУ (КонсультантПлюс, 2022) {КонсультантПлюс}*
- *<Письмо> Казначейства России от 06.07.2012 N 42-7.4-05/2.2-370 <Об изменениях в отчетности органов Федерального казначейства по кассовому обслуживанию федеральных бюджетных и автономных учреждений> {КонсультантПлюс}*
- *Обзор: "Бюджетная и бухгалтерская отчетность учреждений: что учесть начиная с форм за 2021 год" (КонсультантПлюс, 2021) {КонсультантПлюс}*
- *"КонсультантПлюс: Новости для бухгалтера бюджетной организации"*