

О СОСТАВЛЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2001 ГОД

Циркулярное письмо · № 259-07-21 · от 17.12.2001 · Министерство культуры · Действует без изменений

Министерство культуры Российской Федерации

Циркулярное письмо

№ 259-07-21 от 17.12.2001 г.

О составлении бухгалтерской отчетности за 2001 год

Министерство культуры Российской Федерации сообщает, что при составлении бухгалтерской отчетности за 2001 год необходимо руководствоваться Инструкцией о годовой, квартальной и месячной бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений и иных организаций, получающих финансирование из бюджета в соответствии с бюджетной росписью, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 июня 2000 г. № 54н с учетом изменений и дополнений внесенных приказом от 10 сентября 2001 г. № 73н, Методическими указаниями о заполнении отчетов о выполнении планов по сети, штатам и контингентам, приложенным к письму Министерства финансов Российской Федерации от 14 сентября 1978 года № 84.

В соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 августа 2001 г. № 67н отчет по форме 14-бюдж представляют только государственные органы и органы местного самоуправления.

В состав бухгалтерской отчетности учреждений и организаций должна включаться объяснительная записка об исполнении сметы доходов и расходов. В объяснительной записке приводятся основные факторы, оказавшие влияние на исполнение смет доходов и расходов по бюджетным средствам и средствам, полученным за счет внебюджетных источников, данные о результатах инвентаризации, сведения о безвозмездном поступлении (передаче) основных средств, расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности. Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности приводится отдельно по бюджетным и внебюджетным средствам с указанием даты возникновения и причины образования, наименованием организации дебитора (кредитора), кода экономической классификации и суммы задолженности.

Отчетность представляется как на бумажных, так и на электронных носителях информации (дискетах) по программе "Парус-Сводь".

В соответствии с договором региональное отделение "Корпорации Парус" или его дилеры должны были провести 2 консультации по 3 часа каждая. В случае использования консультаций при составлении отчета за 1 полугодие и 9 месяцев 2001 года Министерство культуры рекомендует заключить договор о дальнейшем обслуживании программы с региональными отделениями (или дилерами) "Корпорации Парус".

Для обновления программы следует обратиться в региональные отделения (дилерские организации) "Корпорации Парус".

При представлении отчета в электронном виде обязательно заполнение Сводной справки об остатках средств, полученных из федерального бюджета (форма 0503060) в территориальном разрезе.

При заполнении форм следует учесть следующие особенности:

Баланс исполнения сметы доходов и расходов - форма 1.

Баланс исполнения сметы доходов и расходов по внебюджетным источникам - форма 1-1.

Все не законченные к концу года расчеты показываются в балансе раздельно: в активе - дебиторская задолженность, а в пассиве - кредиторская задолженность.

На конец отчетного года остатков по субсчетам 223 "Расходы за счет средств, формируемых из прибыли" (по строке 0490), 225 "Расходы по целевым средствам на содержание учреждения и другие мероприятия" (по строке 0500), 227 "Расходы за счет средств родителей на содержание детского

учреждения" (по строке 0510), 228 "Расходы за счет средств, полученных от государственных внебюджетных фондов" (по строке 0520) быть не должно.

По состоянию на 1 июля, 1 октября и 1 января по субсчету 410 "Прибыли и убытки" остатка прибыли (строка 0990) не должно быть (ежеквартально списываются в кредит субсчетов 240, 241). В случае получения убытка при осуществлении учреждением предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, допускается остаток по субсчету 410 (строка 0550) в части не покрываемой за счет остатков на субсчетах 240, 241. Отрицательного сальдо по всем субсчетам (в том числе 240,241) не допускается.

Справка о движении сумм финансирования из бюджета по субсчетам
230, 231(140, 141, 143)

по строке 1080 "Возврат средств в бюджет" отражаются суммы дебиторской задолженности прошлых лет, возвращенные в бюджет;

по строке 1190 "Возврат неиспользованных остатков средств" - средства, перечисленные по окончании отчетного года со счетов учреждений в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, а также средства, возвращенные в бюджет в течение года с валютных счетов учреждений. Строка 1190 увязывается с графой 8 формы 2, графой 14 формы 2-в, графой 7 форм 0503058 (заверенной УФК) и 0503060;

Курсовая разница разделена на курсовую разницу от переоценки денежных средств - строки 1170 и 1330 (увязываются с графой 8 формы 2-в) и курсовая разница от переоценки задолженности строки 1180 и 1340;

По строке 1260 может быть отражен единственный существующий на сегодня источник дополнительного финансирования из бюджета - это арендная плата.

Отчет об исполнении сметы доходов и расходов по бюджетным средствам - форма 2 (код 0503004) в графе 1 приводятся наименования только тех показателей бюджетной росписи, которые доведены учреждению по элементам экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации;

в графе 3 "Утверждено бюджетных ассигнований на год (ЛБО)" показываются доведенные лимиты бюджетных средств с учетом всех последующих изменений, оформленных в установленном порядке;

в графе 5 "Профинансировано в текущем году" отражается вся сумма полученного финансирования из бюджета за отчетный период, в том числе бюджетные средства, находящиеся в пути;

по графе 8 "Возврат неиспользованных остатков средств" показываются средства, перечисленные в бюджет в конце года (при закрытии счетов в установленном порядке) со счетов учреждений.

Отчет о выполнении плана по штатам и контингентам по учреждениям подготовки и повышения квалификации кадров - форма 3-2;

Заполняется по следующим программам:

1. Высшие учебные заведения - обучение российских студентов только за счет бюджетных средств (1406 405 271-01, 1406 405 273-01, 1407 407 272-01).
2. Высшие коммерческие заведения - обучение российских студентов только на платной основе (1406 405 271-02, 1406 405 273-02).
3. Обучение студентов-иностранцев - обучение студентов- иностранцев только за счет бюджетных средств (1406 405 271-03, 1406 405 273-03).
4. Курсы повышения квалификации - обучение российских студентов только за счет бюджетных средств (1405 404 269-04).
5. Институты повышения квалификации на хозрасчете - обучение российских студентов только на платной основе (1405 404 269-04).
8. Иностранные стажеры, магистры, студенты только на платной основе (1406 405 271-08, 1406 405

273-08, 1404 403 268-08, 1404 403 273-08).

9. Иностранные аспиранты по договорам (1406 405 271-09, 1406 405 273-09).

10. Подготовительные отделения - обучение российских студентов только за счет бюджетных средств (1406 405 271-10, 1406 405 273-10, 1404 403 268-10, 1404 403 273-10).

11. Подготовительные отделения для иностранных студентов только на платной основе (1406 405 271-11, 1406 405 273-11, 1404 403 268-11, 1404 403 273-11).

12. Подготовительные отделения (платные) обучение российских студентов только на платной основе (1406 405 271-12, 1406 405 273-12, 1404 403 268-12, 1404 403 273-12).

13. Техникумы - средние специальные заведения - обучение российских студентов только за счет бюджетных средств (1404 403 268-13, 1404 403 273-13).

14. Средние специальные (техникумы) обучающие иностранцев - обучение студентов-иностранцев только за счет бюджетных средств (1404 403 268-13, 1404 403 273-13).

17. Средние специальные (техникумы) платное обучение российских студентов только на платной основе (1404 403 268-13, 1404 403 273-13).

Отчет о выполнении плана по сети, штатам и контингентам прочих учреждений и мероприятий
форма 3-19

Заполняется отдельно за счет бюджетных и внебюджетных средств.

Отчет об исполнении сметы доходов и расходов по внебюджетным
источникам - форма 4

Обязательно заполнение сметных показателей по графе 4 раздела 1 и графам 4, 7, 10 раздела 2.

По строкам 010 и 190 в графе 10 показывается остаток средств на начало года и на конец отчетного периода по балансовым субсчетам 111 "Средства, полученные от предпринимательской деятельности", 120 "Касса", в части денежной выручки, используемой учреждением на расходы, без зачисления на счет и по согласованию с обслуживающей их кредитной организацией (органом федерального казначейства) в установленном порядке, 118 "Средства в иностранной валюте", в части, относящейся к предпринимательской деятельности, и 133 "Средства в пути" в случаях, предусматривающих перевод средств с одного счета в кредитной организации на другой. В том числе по строкам 011 и 191 в графе 10 показываются не сданные на счет остатки выручки в кассе. По строке 040 в графах 5, 6, 7, 8 и 9 отражаются фактические расходы по реализованной и оплаченной заказчиками продукции, работам, услугам, по средствам, направленным на реинвестирование, по прочим операциям, по средствам, образованным из прибыли. По строке 195 в графе 8 справочно показывается сумма всех фактически произведенных расходов, связанная с изготовлением продукции, выполнением работ и оказанием услуг (дебет субсчета 220 "Расходы по предпринимательской деятельности") за отчетный период.

Во второй части ф. 4 "Целевые средства и безвозмездные поступления" отражаются данные об исполнении смет доходов и расходов учреждений по целевым средствам и безвозмездным поступлениям по графам:

4, 5, 6 - целевые средства от бюджетов других уровней (средства бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов);

7, 8, 9 - целевые средства от юридических, физических лиц и иные поступления, в том числе средства федерального бюджета на выполнение программных мероприятий по договорам.

Бухгалтерскую отчетность необходимо представить в сроки, установленные приказом Министра от 14.05.2001 г. N 498.

Ответственность за качество отчетности и соблюдение сроков ее представления несут руководители учреждений.

Начальник Управления

