Инструкция

по формированию Справок по консолидируемым расчетам

ф. 0503125 и 0503725 к отчетности за 1 квартал 2023 года.

*Общие требования к формированию Справок по консолидируемым расчетам*

*ф. 0503125 и 0503725*

Согласно п.14 СГС «Консолидированная отчетность» консолидированная отчетность составляется путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам отчетности субъектов отчетности, входящих в периметр консолидации, **и исключения взаимосвязанных показателей по операциям между ними.**

При этом безвозмездная передача (получение) нефинансовых активов и обязательств между субъектами отчетности относится к операциям обязательным для раскрытия в отчетности в целях их выверки и консолидации, **что однозначно предусматривает обособление указанных операций на соответствующих счетах аналитического учета.**

Такое обособление предусматривается через применение введенных Приказом №187н аналитических кодов, отраженных в 15-17 разрядах номера счета бухгалтерского учета.

В соответствии с письмом Минфина России от 27 сентября 2022 года №02-07-07/93188 «О порядке отражения в бухгалтерском учете безвозмездных неденежных поступлений и передач» для отражения имущества предусмотрены:

- аналитические группы подвида доходов (191-199), применяемые для счетов

0 40110 191, 0 40110 195 при получении имущества;

- соответствующие коды видов расходов (801-809), применяемые для счетов

0 40120 241, 0 40120 251, 0 40120 281, 0 40120 254.

*Особенности формирования Справок по консолидируемым расчетам*

*ф. 0503125*

1. В приложении 1-КУ (дано для информации) указано соответствие группы подвида доходов (19Х) к группе вида расходов (КВР 80Х), которые должны строго соблюдаться при получении имущества.
2. В приложении 2-КУ (дано для информации), указано соответствие группы вида расходов (КВР 80Х) к группе подвида доходов (19Х), которые должны строго соблюдаться при передаче имущества.
3. Приложение 3-КУ, 4-КУ подлежат заполнению и представлению в срок до 10 числа, следующего за отчетным кварталом на адрес эл.почты serykova@bor-fin.ru с учетом следующих особенностей:

- заполняются графы 2,3,4,5,6,10,11;

- остаются без изменений графы 1,7,8,9,12,13,14;

- в таблицу можно дополнять строками для отражения казенных учреждений и синтетических счетов.

1. При заполнении расчетов с государственным сектором необходимо руководствоваться п. п. 7.1, 9.5 Порядка N 209н, Письма Минфина России от 29.06.2018 N 02-05-10/45153, от 03.09.2019 N 02-08-10/67680, от 11.12.2020 N 02-08-10/109210, от 27.12.2019 N 02-08-10/102939. В указанных документах определены учреждения, относящиеся к государственному сектору.

Из документов:

К организациям государственного сектора относятся:

- государственные (муниципальные) унитарные предприятия;

- государственные корпорации и компании;

- государственные корпорации и компании. Организации государственного сектора подразделяются (п. 10.4 Порядка N 209н, Письмо Минфина России от 27.12.2019 N 02-08-10/102939):

· на финансовые (банки, небанковские кредитные организации, страховые организации);

· нефинансовые (организации, занимающиеся производством товаров и оказанием нефинансовых услуг, работ).

1. На основании приложений 3-КУ заполняется ф.125 в ПК 1-С по КСБУ 1 40110 191, 1 40110 195 в части полученного имущества.

|  |  |
| --- | --- |
| Приложение 3-КУ | Ф.125 в ПК 1-С |
| Графа 3 | СинтСчет |
| Графа 4 | КОСГУ |
| Графа 5 | Глава по БК по конс.расчетам |
| Графа 7 | **ВД** |
| Графа 8,9 | КСБУ |
| Графа 10 | Глава по БК контрагента |

1. На основании приложений 4-КУ заполняется ф.125 в ПК 1-С по КСБУ 1 40120 241, 1 40120 251, 1 40120 281, 1 40120 254.в части переданного имущества.

|  |  |
| --- | --- |
| Приложение 4-КУ | Ф.125 в ПК 1-С |
| Графа 3 | СинтСчет |
| Графа 4 | КОСГУ |
| Графа 5 | Глава по БК по конс.расчетам |
| Графа 7 | **ВР** |
| Графа 8,9 | КСБУ |
| Графа 10 | Глава по БК контрагента |

*Особенности формирования Справок по консолидируемым расчетам*

*ф. 0503725*

1. В приложении 1-БУАУ (дано для информации), указано соответствие группы подвида доходов (19Х) к группе вида расходов (КВР 80Х), которые должны строго соблюдаться при получении имущества.
2. В приложении 2-БУАУ(дано для информации), указано соответствие группы вида расходов (КВР 80Х) к группе подвида доходов (19Х), которые должны строго соблюдаться при передаче имущества.
3. Приложение 3-БУАУ, 4-БУАУ подлежат заполнению и представлению в срок до 10 числа, следующего за отчетным кварталом на адрес эл.почты serykova@bor-fin.ru с учетом следующих особенностей:

- заполняются графы 2,3,4,5,6,10,11;

- остаются без изменений графы 1,7,8,9,12,13,14;

- в таблицу можно дополнять строками для отражения бюджетных и автономных учреждений и синтетических счетов.

1. При заполнении расчетов с государственным сектором необходимо руководствоваться п. п. 7.1, 9.5 Порядка N 209н, Письма Минфина России от 29.06.2018 N 02-05-10/45153, от 03.09.2019 N 02-08-10/67680, от 11.12.2020 N 02-08-10/109210, от 27.12.2019 N 02-08-10/102939. В указанных документах определены учреждения, относящиеся к государственному сектору.

Из документов:

К организациям государственного сектора относятся:

- государственные (муниципальные) унитарные предприятия;

- государственные корпорации и компании;

- государственные корпорации и компании. Организации государственного сектора подразделяются (п. 10.4 Порядка N 209н, Письмо Минфина России от 27.12.2019 N 02-08-10/102939):

· на финансовые (банки, небанковские кредитные организации, страховые организации);

· нефинансовые (организации, занимающиеся производством товаров и оказанием нефинансовых услуг, работ).

1. На основании приложений 3-БУАУ заполняется ф.725 в ПК 1-С по КСБУ 040110 191, 0 40110 195 в части полученного имущества.

|  |  |
| --- | --- |
| Приложение 3-БУАУ | Ф.725 в ПК 1-С |
| Графа 3 | СинтСчет |
| Графа 4 | КОСГУ\_2 |
| Графа 7 | **Код аналитики** |
| Графа 8 | Код СЧ |
| Графа 9 | КОСГУ |

1. На основании приложений 4-БУАУ заполняется ф.725 в ПК 1-С по КСБУ 0 40120 241, 0 40120 251, 0 40120 281, 0 40120 254.в части переданного имущества.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Приложение 4-БУАУ | Ф.725 в ПК 1-С | |
| Графа 3 | | СинтСчет |
| Графа 4 | | КОСГУ\_2 |
| Графа 7 | | **Код аналитики** |
| Графа 8 | | Код СЧ |
| Графа 9 | | КОСГУ |