Обращаем Ваше внимание на отдельные практические вопросы при составлении и представлении в финансовый отдел бухгалтерской отчетности:

1. Бухгалтерский отчет по средствам бюджета составляется и представляется в соответствии с Законом Республики Беларусь от 12 июля 2013г. № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности» (далее - Закон № 57-З), постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 8 февраля 2005 г. № 15 «Об утверждении инструкции о порядке организации бухгалтерского учета бюджетными организациями и централизованными бухгалтериями и централизованными бухгалтериями, обслуживающими бухгалтериями» (далее – Инструкция № 15), постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 10 марта 2010г. № 22 «Об утверждении инструкции о составлении и представлении бухгалтерской отчетности по средствам бюджетов и средствам приносящей доходы деятельности бюджетных организаций» (далее – Инструкция № 22).

2. Показатели отчетности должны быть тождественны данным синтетического и аналитического учета (п. 4 ст. 14 Закона № 57-З, п. 20 Инструкции № 22).

3. Бухгалтерская отчетность составляется с нарастающим итогом с начала года (п. 4 Инструкции № 22).

4. При составлении бухгалтерской отчетности применяется бюджетная классификация (п. 8 Инструкции № 22).

5. Плановые показатели в формах бухгалтерской отчетности должны соответствовать утвержденным бюджетным сметам (бюджетным сметам на капитальное строительство), сметам доходов и расходов внебюджетных средств бюджетным сметам государственных внебюджетных фондов с учетом внесенных в отчетном периоде в установленном порядке изменений (п. 15 Инструкции № 22).

6. Начиная с 2022 года представляется в составе бюджетной бухгалтерской отчетности за каждый квартал и за год форма 5 "Отчет о движении основных средств, отдельных предметов в составе оборотных средств" и форма 6 "Отчет о движении материальных ценностей". Данные формы составляется по всем источникам финансирования (п. 54, п. 56 Инструкции № 22).

7. Показатели форм бухгалтерской отчетности, по которым отсутствуют числовые значения, не заполняются (п. 13 Инструкции № 22).

8. Во всех формах бухгалтерской отчетности должна соблюдаться логическая и арифметическая увязка показателей, увязка с показателями остатков по статьям бухгалтерского баланса между отдельными формами бухгалтерской отчетности. Также производится взаимная проверка основных показателей форм промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности (п. 14  Инструкции № 22).

9. [Форма 16](consultantplus://offline/ref=24A386C0EAD0FA53836590623C988F25E4C015B193E36A39B660AD03CB58D301BCC9A3F0EF0F7F4F039E14B077fDf1N) "Пояснительная записка" согласно приложению 16 к Инструкции № 22 составляется и представляется получателями (распорядителями) бюджетных средств одновременно с промежуточной (квартальной) и годовой бухгалтерской отчетностью в разрезе следующих разделов:

9.1. Таблица 1 «Сводная таблица об исполнении бюджетной сметы» составляется и представляется в целом по главе соответствующей ведомственной классификации. Раздельно отражаются показатели по исполнению бюджетной сметы и бюджетной сметы на капитальное строительство, в том числе выделяются суммы переданного бюджетного финансирования и фактические расходы получателей бюджетных средств организаций, не имеющих статуса бюджетной организации.

В таблицу 1 не включаются суммы бюджетного финансирования, отображаемые по строке 980 "Профинансировано в течение года (квартала) с учетом возврата по главам других распорядителей" Справки о движении сумм финансирования из бюджета по субсчетам 230, 231 (140, 143)» формы 1, а в обязательном порядке поясняются в текстовой части пояснительной записки с указанием кода главы соответствующей ведомственной классификации и УНК организаций, получающих бюджетное финансирование по главам других распорядителей.

9.2. Таблица 2 «Сведения об остатках денежных средств получателя (распорядителя) средств бюджета» содержит сведения об остатках денежных средств на банковских счетах в разрезе сумм и видов средств с указанием кода формы отчетности, в которой они отражены. Сведения об остатках средств по строкам "Остаток средств на начало года" и "Остаток средств на конец отчетного периода" должны соответствовать остаткам средств на банковских счетах организаций, остаткам в кассе и (или) на едином казначейском счете, если это установлено законодательством, а также остаткам денежных средств, отраженным по соответствующим графам [раздела 5](consultantplus://offline/ref=D70C2E2C909451D21A5F44EF47E5FCF7D1ADCD78EB642A2DE498EA3397B8D577FCA3CE2E7E15A62864C0BAACEAR9VCO) "Денежные средства" актива бухгалтерского баланса формы 1 Инструкции № 22.

Обращаем внимание, что если денежные средства, указанные в графе 8 «Вид средств» таблицы 2 не отражаются получателем бюджетных средств ни в одной из форм бухгалтерской отчетности, то графа 7 «Код формы отчетности» не заполняется, а в случае необходимости расшифровывается в текстовой части пояснительной записки.

9.3. Таблица 3 «Сведения о средствах, зачисляемых в счет компенсации расходов государства» содержит сведения о средствах, подлежащих возмещению и перечисленных получателями бюджетных средств в доход соответствующего бюджета в счет компенсации расходов государства.

Показатели граф 2, 3 таблицы 3 заполняются в разрезе кодов подразделов раздела 46 «Компенсация расходов государства» классификации доходов бюджета.

Показатели граф 4, 5 таблицы 3 заполняются в разрезе разделов, подразделов функциональной классификации расходов бюджета.

Показатели граф 8, 9, 10 таблицы 3 составляются на основании данных бухгалтерского учета по соответствующим счетам аналитического учета.

Задолженность перед бюджетом по средствам, подлежащим перечислению в счет компенсации расходов государства, в том числе сумма просроченной задолженности на момент представления бухгалтерской отчетности подлежит отражению в графах 11, 12 таблицы 3. К просроченной задолженности относится задолженность, не погашенная в сроки, установленные договором или законодательством Республики Беларусь.

Показатели граф 13, 14 таблицы 3 должны соответствовать остаткам денежных средств на банковских счетах на начало и конец отчетного периодов в части сумм, зачисленных на счета получателей бюджетных средств и не перечисленных в бюджет соответственно по состоянию на 1 января, 1 апреля, 1 июля, 1 октября текущего года.

9.4. Таблица 4 «Сведения о задолженности» составляется по всем источникам получения средств в целях обобщения данных бухгалтерского учета и отражения результатов состояния финансовой, расчетной или платежной дисциплины получателями (распорядителями) бюджетных средств.

Показатели граф 3, 4 таблицы 4 должны соответствовать остаткам статей актива разделов 6 «Расчеты», 9 «Затраты на капитальное строительство» (счет 150 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками») и пассива разделов 3 «Расчеты», 6 «Финансирование капитального строительства» (счет 150 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками») бухгалтерского баланса.

10. В составе годовой и промежуточной (квартальной) бухгалтерской отчетности получателей (распорядителей) бюджетных средств представляется текстовая часть пояснительной записки (п.86 Инструкции № 22).

В текстовой части пояснительной записки приводятся:

* содержание статей актива и пассива бухгалтерского баланса по всем источникам получения средств;
* сведения и показатели деятельности, повлиявшие на исполнение бюджетной сметы, сметы доходов и расходов внебюджетных средств бюджетных организаций и иных средств, а также бюджетных смет государственных внебюджетных фондов;
* причины изменений вступительного сальдо бухгалтерского баланса;
* причины образования дебиторской и кредиторской задолженности (просроченной дебиторской и кредиторской задолженности) по кодам экономической классификации по средствам бюджетов, с указанием сумм задолженности в разрезе наименований субъектов хозяйствования, принятые меры и виновные лица в допущении просроченной задолженности по кодам экономической классификации по средствам бюджетов;
* прочие источники бюджетного финансирования, отраженные в строках 975, 986 «Прочие» Справки о движении сумм финансирования из бюджета по субсчетам 230, 231 (140, 143) формы 1 Инструкции № 22.

Также напоминаем, что при составлении бухгалтерской отчетности за отчетный период (год, квартал), а именно при заполнении формы 2, должна быть произведена взаимная проверка кассовых и фактических расходов  по статьям, подстатьям и элементам экономической классификации расходов бюджета. Для этого учитываются данные об остатках материальных запасов, дебиторской и кредиторской задолженности на начало года и конец отчетного периода, образовавшихся за счет бюджетного финансирования, другие данные аналитического учета (ч. 1 п. 38 Инструкции № 22). Следует обратить внимание на то, что бухгалтерский учет хозяйственных операций ведется в регистрах синтетического и аналитического учета (на карточках, в накопительных ведомостях, книгах, в том числе с применением пакетов прикладных программ ведения бухгалтерского учета и т.п.) (глава 2 Инструкции № 15).

Несоответствие данных аналитического и синтетического учета с бухгалтерским балансом влечет за собой наложение штрафа в размере до двадцати базовых величин на должностное лицо на основании части 1 статьи 12.32. Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях от 06.01.2021г. № 91-З.

Информация доводится для сведения бюджетным учреждениям целью предотвращения нарушений законодательства.

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |