

Как заполнить Пояснительную записку в годовой отчетности за 2024 год

Минфин выпустил новые требования к пояснительной записке за 2024 год. В рекомендации – практическое руководство для пояснительной записки. Используйте готовые формулировки текстовой части, чтобы обосновать отклонения и пояснить показатели. Для каждой таблицы даны образцы с подсказками, чтобы вам было проще заполнить ваши формы.

Примеры формулировок для текстовой части
Образцы таблиц для годовой пояснительной записки
Все формы приложений к пояснительной записке с изменениями

Что включать в Пояснительную записку

В годовой пояснительной записке учреждения представляют текстовую часть, таблицы и формы сведений. Переходите по кнопкам, чтобы получить образцы отчетов в составе пояснительной записки и подсказки по заполнению.

В Пояснительную записку включите информацию, которой нет в основных отчетах: анализ задолженности, обязательств, имущества и пр. Для этого сформируйте таблицы и сведения. Дополнительную информацию, которая нужна для понимания отчетности, опишите в текстовой части пояснительной записки. При подготовке пояснительной записки в годовой отчетности за 2024 год используйте письмо Минфина, Федерального казначейства от 29.11.2024 № 02-06-06/120378, № 07-04-05/02-35262.

Все образцы форм бюджетной и бухгалтерской отчетности на 1 января вы можете посмотреть в справочнике по годовой отчетности. В нем для каждого отчета – рекомендации экспертов как избежать ошибок, образцы и видеоинструкции.

В пояснительную записку (ф. 0503160, ф. 0503760) заполните текстовую часть, формы сведений и таблицы. Смотрите все правила и образцы пояснительной:

- для бюджетных и автономных учреждений;
- для казенных учреждений.

Текстовая часть

В текстовой части годовой пояснительной записки оставьте информацию, которая не вошла в таблицы и приложения, но важна для понимания отчетности. Например, о корректировке входящих остатков, о текущей задолженности.

При подготовке пояснительной записки за 2024 год учитывайте новые требования из системного письма Минфина, Федерального казначейства от 29.11.2024 № 02-06-

06/120378, № 07-04-05/02-35262. Особое внимание уделяется отклонениям от плановых значений, причинам образования и изменения дебиторской и кредиторской задолженности, а также операциям с финансовыми вложениями и денежными средствами. Необходимо раскрывать информацию о событиях после отчетной даты, долгосрочных обязательствах, а также о счетах в банках с отозванной лицензией.

Федеральным учреждениям текстовую часть надо представить дополнительно в файлах Microsoft Word. Для региональных учреждений требования также устанавливают финорганы субъектов РФ и муниципалитетов.

Скачайте образцы пояснительной записки для годовой отчетности за 2024 год с текстовой частью:

- для бюджетных и автономных учреждений (ф. 0503760);
- для казенных учреждений (ф. 0503160).

Общие сведения

В разделе 1 текстовой части Пояснительной записки отразите общие сведения, кроме адреса, организационно-правовой формы, кто проводит внешний госфинконтроль, перечня нормативных актов, регулирующих деятельность – эти сведения отражают в таблицах. Укажите текстом только такие данные:

- реквизиты устава и основные направления деятельности;
- наименование учредителя;
- указание на то, что показатели отчетности сформированы исходя из нормативных актов по ведению бухучета.

Перечень обязательных сведений установлен в пункте 37 СГС «Представление отчетности», пункте 56 Инструкции № 33н, пункте 152 Инструкции № 191н.

Дополнительно можете привести другую информацию, если считаете, что она нужна вышестоящему госоргану для понимания отчетности. Например, о полномочиях учреждения, органах управления, о наличии или об отсутствии обособленных подразделений.

Также на практике часто указывают полное и сокращенное наименование учреждения, КПП и ОГРН. Связано это с тем, что в отчетных формах не предусмотрены реквизиты для полного комплекта кодов и непонятно какое наименование указывать – полное или сокращенное.

Пример

Общие сведения

Полное наименование: государственное бюджетное учреждение «Альфа».

Сокращенное наименование: ГБУ «Альфа».

КПП 332801001, ОГРН 1025500741991.

Учредитель – Департамент образования Владимирской области.

Учреждение действует на основании устава, утвержденного приказом департамента образования Владимирской области от 19.07.2011 № 2303.

Учреждение ведет образовательную деятельность. Основные направления деятельности – реализация основных образовательных программ, Реализация программ профессионального обучения.

Источники финансирования деятельности: субсидия на государственное задание, целевые субсидии, доходы от платной деятельности.

Обособленных подразделений нет. Подведомственных учреждений и филиалов нет.

Коллегиальными органами управления учреждением являются: общее собрание работников учреждения, педагогический совет, управляющий совет. В целях учета мнения обучающихся создан совет обучающихся.

Учреждение наделено полномочиями самостоятельно утверждать план ФХД. Тарифы на платные услуги утверждает учредитель. Полномочия в течение отчетного периода не изменялись.

Отчетность за 2024 год сформирована исходя из нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленных законодательством РФ.

Внимание

Не включайте в раздел 1 текстовой части адрес, ОКОПФ, изменение полномочий, и другую информацию об организационной структуре.

Эти данные отражаются теперь в таблице к пояснительной записке «Сведения об организационной структуре».

Безвозмездные услуги или работы

В разделе 2 текстовой части Пояснительной записки отразите информацию по услугам или работам, которые учреждению оказали безвозмездно. Укажите, кто и какие услуги оказал, в каком объеме и другую информацию о безвозмездных операциях, по которым вы не делали проводки.

Дело в том, что в отличие от имущества, безвозмездные услуги и работы не имеют ни материальной формы, ни стоимости, поэтому их невозможно принять на баланс и отразить в учете. Это следует из пунктов 43 и 55 СГС «Доходы» и разъясняется в письме Минфина от 22.05.2019 № 02-07-10/36688.

Пример

Информация о безвозмездно полученных услугах

В отчетном периоде учреждению бесплатно доставили социальные товары из другого региона. Исполнитель – ООО «Мир вашему дому». Данная операция не отражена в бухгалтерском учете и отчетности на основании пунктов 43 и 55 СГС «Доходы».

Внимание

Не включайте в раздел 2 текстовой части характеристику обеспеченности основными фондами и другую информацию о результатах деятельности.

Эти данные отражаются теперь в новой таблице к пояснительной записке «Сведения о результатах деятельности».

Остатки денег на счетах

Федеральные казенные учреждения описывают в текстовой части раздела 4 Пояснительной записки (ф. 0503160):

- причины наличия средств на счетах 1.201.00 «Денежные средства учреждения», 3.201.20 «Денежные средства учреждения в кредитной организации»;
- информация о перечислении средств на депозитные счета и о возврате с депозитных счетов на счета, открытые в органе Федерального казначейства.

Федеральные бюджетные и автономные учреждения указывают факторы, оказавшие влияние на размер остатков денег на счетах отдельно по каждому виду деятельности. Такое требование Минфин и Федеральное казначейство довели в пунктах 1.1, 8.1, 14.6 приложения № 1 к письму Минфина, Федерального казначейства от 29.11.2024 № 02-06-06/120378, № 07-04-05/02-35262. Для региональных и местных учреждений аналогичное требование может довести учредитель, ГРБС или финорган.

Корректировка КБК во входящих остатках на 1 января

На 1 января 2024 остатки надо скорректировать, если в 1-17-х разрядах номера счета изменили КБК 2023 года на КБК 2024 года. Такая корректировка отражается в Сведениях (ф. 0503173, ф. 0503773) по коду 06 «Иные причины» с указанием нулевого значения в формате 0,00. А в разделе 4 «Анализ показателей отчетности» Пояснительной записки надо дать расшифровку – указать счета с КБК 2023 и 2024 годов. Такие разъяснения довел Минфин в письме от 30.12.2021 № 02-06-07/108267.

Пример

Как дать пояснения о переносе входящих остатков в межотчетный период на 1 января из-за смены КБК

По состоянию на 01.01.2024 в учреждении числилась задолженность по счету XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX.1.206.25.000. В 2024 году не действует КБК XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX, поэтому задолженность перенесена в межотчетный период на счет с актуальным КБК xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx.1.206.25.000.

Исправление ошибок

Информацию об исправленных ошибках прошлых лет раскройте в разделе 4 «Анализ показателей отчетности» Пояснительной записки. Для этого опишите ошибку и как исправили:

- укажите год, в котором была допущена ошибка – текущий год, прошлый год или предыдущие годы;
- укажите код и причину ошибки. Код 03.5 «Иные причины» дополнительно поясните в таблице «Анализ показателей отчетности»;
- укажите ошибочную проводку и ее сумму;
- приведите корреспонденции счетов, которыми исправили ошибочную проводку.

Если исправляли ошибку за предшествующие годы, дополнительно укажите:

- сумму корректировки по каждой статье отчетности за каждый из предшествующих годов;
- общую сумму корректировки на начало самого раннего из предшествующих годов, для которого в отчетности раскрываются сравнительные показатели;
- причины, по которым невозможна корректировка сравнительных показателей за один или несколько предшествующих годов.

Такие правила в пункте 34 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» и в пункте 21 Методрекомендаций из письма Минфина от 31.08.2018 № 02-06-07/62480.

Пример

Как дать пояснения по исправлению ошибок

Пояснения по ошибкам прошлых лет, результат исправления которых отражен в Сведениях (ф. 0503773) с кодом причины 03.3 «Ошибки в применении счетов бухучета»:

- Раздел 1 строка 010 Основные средства: 3000 руб.;
- Раздел 1 строка 070 Материальные запасы: – 3000 руб.;
- Раздел 3 строка 210 Основные средства в эксплуатации: 3000 руб.

В 2024 году учреждение обнаружило, что в 2023 году ошибочно принята к учету в состав материальных запасов хозяйственная тележка стоимостью 3000 руб. Выявленную ошибку

исправили способом «Красное сторно» и сформировали верные корреспонденции с применением счетов 304.86 и 401.28 – приведены в таблице.

Таблица. Корреспонденции счетов 2024 года по исправлению ошибок прошлых лет

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
Сторнирована ошибочная операция по включению тележки в состав материальных запасов	Методом «Красное сторно»		3000
	2.105.36.346	2.304.86.732	
Отражены вложения в состав основных средств	2.106.31.310	2.304.86.732	3000
Принята тележка в состав основных средств	2.101.36.310	2.304.86.732	3000
	2.304.86.832	2.106.31.310	3000
Списана тележка в эксплуатацию	2.401.28.271	2.101.36.410	3000
	Увеличение забалансового счета 21		3000

Корректировка сравнительных показателей отчетности за предшествующие годы не осуществлялась.

Исполнение доходов и расходов

В разделе 4 текстовой части Пояснительной записки поясните отклонения Отчета об исполнении (ф. 0503127, ф. 0503737). Посмотрите примеры ситуаций с отклонениями:

- восстановление кассовых операций;
- временное привлечение средств между КФО;
- превышение фактических доходов над плановыми в Отчете (ф. 0503737);
- отклонение неисполненных доходов в Отчете (ф. 0503127).

Некассовые операции поясните в таблице к пояснительной записке «Анализ показателей отчетности».

Восстановление кассовых операций

Если в отчетном периоде был возврат доходов или восстановление кассовых расходов, в текстовой части укажите суммы и причины восстановления. Например, вам на счет поступил возврат ранее произведенных расходов или вы вернули контрагенту его платеж.

Пример

Как дать пояснения по восстановлению кассовых операций

В феврале 2024 года восстановлен кассовый расход в сумме 61 755,98 руб. – отражена в разделе 2 Отчета (ф. 0503737) по КВР 244. Авиаперевозчик вернул на лицевой счет учреждения денежные средства в размере 61 755,98 руб. за авиабилет, приобретенный в январе 2024 года. Причина возврата – отмена авиарейса в Москву по вине перевозчика.

Временное привлечение между КФО в Отчете (ф. 0503737)

Опишите в текстовой части операции по временному привлечению средств между КФО – что послужило причиной, какую сумму заимствовали. Если до представления отчетности расчеты не завершены, напишите, когда планируете их завершить и в какой сумме. Срок завершения посмотрите в приказе на проведение заимствования.

О завершении расчетов по привлечению вы можете указать как в текстовой части, так и в таблице 10 «Анализ показателей отчетности».

Пример

Как дать пояснения по временному привлечению средств между КФО

В строке 830 Отчета (ф. 0503737) отражено заимствование в сумме 50 000 руб., которое произошло по следующей причине. Из-за временного отсутствия средств по КФО 2 «Приносящая доход деятельность» для погашения недоимки по налогу на прибыль в июле 2024 года в размере 50 000 руб. возникла необходимость временно привлечь средства по КФО 4 «Деятельность по выполнению государственного (муниципального) задания». В ноябре 2024 года по мере поступления средств от заказчиков за оказанные услуги сумма заимствования будет восстановлена.

Внимание

Федеральные учреждения завершение расчетов по привлечению раскрывают в таблице 10 «Анализ показателей отчетности».

Такое требование установлено в пункте 10 приложения № 1 к письму Минфина, Федерального казначейства от 29.11.2024 № 02-06-06/120378, № 07-04-05/02-35262. Для региональных и местных учреждений аналогичное требование может установить учредитель или финорган. Если требования нет, можете описать временное привлечение в текстовой части пояснительной записки.

Превышение фактических доходов над плановыми в Отчете (ф. 0503737)

Если ваши фактические доходы в отчетном периоде превысили плановые показатели, надо пояснить, почему так произошло. Информацию о причинах спросите у экономистов или сотрудников планового отдела и включите ее в текстовую часть пояснительной записки. Посмотрите пример формулировки.

Пример

Как дать пояснения о превышении фактических доходов над плановыми

В Отчете (ф. 0503737) в графе 10 «Сумма отклонений» раздела 1 «Доходы» образовалось отрицательное значение по коду аналитики 130 в сумме 168 000 руб. по следующей причине. В декабре 2024 года учреждение открыло набор в дополнительную группу повышения квалификации. На 01.01.2024 в план ФХД не успели внести изменения в планируемые доходы от обучения дополнительной группы.

Отклонение фактических доходов от плановых в Отчете (ф. 0503127) для казенных учреждений

Если фактические доходы превысили плановые показатели, укажите сумму превышения и поясните причину в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503160) (п. 57 Инструкции № 191н). Информацию запросите у экономистов или сотрудников планового отдела.

Может быть несколько причин отклонения. По штрафам зачастую сложно точно спрогнозировать поступления. МБТ обычно поступают по фактической потребности через подкрепление счета, что бывает ниже плановых показателей. Еще одна причина – доходы от продажи имущества часто ниже плановых, так как продать вообще не смогли, либо на торгах планируемую цену никто не предложил и продали дешевле.

Пример

Как пояснить отклонение суммы неисполненных доходов в графе 9 Отчета (ф. 0503127)

В графе 9 Отчета (ф. 0503127) отражено выполнение бюджета по доходам в размере 3 000 000 руб. от продажи государственного имущества. Сумма меньше плановых показателей на 500 000 руб. Неисполнение доходов связано с тем, что на торгах никто не предложил планируемую цену реализации, в связи с чем имущество пришлось продать дешевле.

Внимание

Не включайте в раздел 4 текстовой части пояснения по некассовым операциям.

Эти данные отражаются теперь в новой таблице к пояснительной записке «Анализ показателей отчетности».

Пояснения по задолженности

Показатели Сведений (ф. 0503169, ф. 0503769) раскройте в разделе 4 текстовой части Пояснительной записки – укажите сроки исполнения дебиторки по доходам, причины существенной кредиторки по отдельным контрагентам, превышение предельно допустимой задолженности.

Пояснения по просроченным долгам в текстовую часть не включайте – перенесите в таблицы:

- Анализ показателей отчетности – укажите причины возникновения;
- Причины увеличения просроченной задолженности – если больше, чем в прошлом году.

Смотрите, разъяснения с примерами как пояснить в текстовой части раздела 4 пояснительной записки:

- дебиторскую задолженность по доходам;
- кредиторскую задолженность;
- ЕНП на счете 303.14;
- резервы.

Дебиторская задолженность по доходам

В текстовой части пояснительной записки приведите анализ задолженности по доходам на счете 205. Для этого разбейте задолженность по группам:

- срок оплаты не наступил;
- срок оплаты просрочен;
- доходы ожидаются в будущих периодах – это задолженность, начисленная в корреспонденции со счетом 401.40.

Такая разбивка дает представление о том, сколько доходов ожидается в будущем, по каким просроченным долгам надо провести взыскательную работу, чтобы выполнить план по доходам. Срок оплаты посмотрите в бухгалтерской программе – в аналитике к договору. Анализ по срокам приведите в текстовой части – посмотрите его в примере.

Пример

Анализ дебиторской задолженности по доходам в текстовой части пояснительной записки

На отчетную дату на счете 205.31 числится дебиторская задолженность:

- 55 650 руб. – срок оплаты не наступил, ожидается в I квартале 2024 года после выполнения учреждением всех этапов работ;
- 32 000 руб. – просроченная дебиторская задолженность. В настоящий момент после сверки расчетов начата претензионная работа по взысканию долга.

На счете 205.21 числится дебиторская задолженность в размере 120 000 руб. – арендная плата, отражена в корреспонденции со счетом 401.40. 90 000 руб. будет признано в текущих доходах в следующем году.

Анализ дебиторки по доходам вы можете дать в виде таблицы к счету 205. Аналогичную таблицу Минфин планирует добавить в Сведения (ф. 0503169, ф. 0503769) с отчетности 2024 года. Но вы можете уже сейчас включить ее в пояснительную записку, чтобы структурировать свои показатели по дебиторской задолженности, а также по долгам, которые признаете в будущих периодах. Скачайте форму таблицы и образец заполнения.

Кредиторская задолженность

Просроченную кредиторскую задолженность нужно пояснять не в текстовой части, а в таблицах к пояснительной записке:

- причины возникновения – в таблице «Анализ показателей отчетности»;
- причины увеличения по сравнению с прошлым годом – в таблице «Причины увеличения просроченной задолженности».

В текстовой части приведите по своему усмотрению другие обстоятельства кредиторской задолженности. Например, если было превышение предельно допустимого уровня просроченной кредиторской задолженности, поясните причины и укажите мероприятия по снижению. Предельный уровень кредиторки доводит учредитель в требованиях к отчетности.

Если образовались существенные остатки расчетов по отдельному контрагенту, также раскройте причины и укажите планируемые даты погашения долга. Как раскрыть причины задолженности, посмотрите в примере.

Пример

Как пояснить в текстовой части просроченную кредиторскую задолженность, отраженную в Сведениях (ф. 0503169, ф. 0503769)

По состоянию на 1 января 2025 года числится существенный остаток кредиторской задолженности перед МУП «Теплосеть» в размере 3 200 000 руб. Изменения связаны с увеличением расходов на коммунальные нужды – в ноябре 2024 года учреждение получило в оперативное управление здание общей площадью 6500 квадратных метров. Оформление документов с МУП «Теплосеть» затянулось, а счета на оплату теплоэнергии поступали. Просроченная задолженность будет погашена в январе 2025 года.

ЕНП на счете 303.14

Приведите результаты сверки по ЕНП на 1 января, если считаете, что данные нужны для понимания отчетности или результаты сверки требует учредитель. Укажите, были или нет расхождения в едином салдо и в распределениях налогов в составе ЕНП. Расшифруйте все налоги и взносы, начисленные за отчетный период, какие из них перечислили, а какие распределили по уведомлениям. Смотрите пример формулировки информации по счетам 303.14 и 303.15 в текстовой части пояснительной записки.

Пример

Как пояснить налоги и взносы в составе ЕНП, отраженные в Сведениях (ф. 0503169, ф. 0503769)

За отчетный период начислены следующие налоги и взносы в составе ЕНП по счетам:

- 303.01 — НДС в сумме 390 000 руб.;
- 303.15 — страховые взносы в сумме 900 000 руб.

Из них перечислены НДС — 260 000 руб. и страховые взносы — 600 000 руб.
Перечисления отражены по дебету счета 303.14.

На перечисленные суммы в установленные сроки направлены уведомления о распределении сумм. Из них ИФНС зачла в счет обязательств по НДС 260 000 руб. и по страховым взносам — 300 000 руб. Это подтверждено справкой о принадлежности сумм 29.09.2024 от ИФНС №3. На основании справки учреждение отразило зачет сумм с кредита счета 303.14 в дебет счетов: 303.01 — 260 000 руб. и 303.15 — 300 000 руб.

По состоянию на 01.01.2024 учреждение провело сверку с ИФНС, в ходе которой подтверждена задолженность, отраженная в учете:

- кредиторская задолженность по счетам 303.01 — НДС в сумме 130 000 руб., 303.15 — страховые взносы в сумме 300 000 руб.
- дебиторская задолженность по счету 303.14 — единый налоговый платеж в сумме 300 000 руб.

Резервы

Укажите, какие суммы резервов предстоящих расходов образовались на начало и конец отчетного периода, а также суммы изменений величины резерва (п. 32, 35 СГС «Резервы»). Кратко опишите основания создания каждого резерва и укажите ожидаемые сроки его использования. Посмотрите пример формулировки информации о резервах.

Пример

Информация о резервах, отраженных в Сведениях (ф. 0503169, ф. 0503769)

На 1 января 2024 года остаток резервов на счете 4.401.60 составил 3 000 000 руб. — это резерв на оплату отпусков, включая расходы на уплату страховых взносов.

На 1 января 2025 года остаток резервов на счете 4.401.60 составил 3 500 000 руб., в том числе:

- 3 300 000,00 руб. – на оплату отпусков, включая страховые взносы. По сравнению с началом прошлого года резерв увеличился на 300 000 руб. из-за увеличения численности сотрудников;
- 200 000,00 руб. – на расходные обязательства, оспариваемые в судебном и внесудебном порядке.

Ожидается, что резерв:

- на оплату отпусков и начисленных страховых взносов будет использован до 31 декабря 2025 года;
- по обязательствам, оспариваемым в судебном или внесудебном порядке будет использован или закрыт по окончании судебного разбирательства в первой половине 2025 года.

Внимание

Не включайте в раздел 4 текстовой части причины просроченной дебиторки и кредиторки.

Эти данные отражаются в таблице к пояснительной записке «Причины увеличения просроченной задолженности».

Таблицы к текстовой части

Все таблицы к текстовой части пояснительной записки (ф. 0503160, ф. 0503760) сдают в годовой отчетности. Исключение – таблица «Причины увеличения просроченной задолженности», которую надо сдавать на 1 июля, 1 октября и 1 января.

Таблицы дополняют информацию годовых отчетных форм. В бюджетной и бухгалтерской отчетности нумерация некоторых таблиц отличается. Все таблицы с номерами смотрите в перечне. Переходите по ссылкам, чтобы узнать, как заполнить таблицы и посмотреть их образцы с подсказками.

Перечень таблиц к пояснительной записке

Номер таблицы	Название таблицы
1	Сведения о направлениях деятельности
3	Сведения об исполнении текстовых статей закона о бюджете
4	Сведения об основных положениях учетной политики
6	Сведения о проведении инвентаризаций
7 / 11*	Сведения об организационной структуре
8 / 12*	Сведения о результатах деятельности

Номер таблицы	Название таблицы
9 / 13*	Анализ отчета об исполнении
10 / 14*	Анализ показателей отчетности
11 / 15*	Причины увеличения просроченной задолженности
12 / 16*	Прочие вопросы деятельности
* Таблицы имеют разные номера: для бюджетных и автономных учреждений / казенных учреждений и органов власти.	

Внимание

Учредитель, ГРБС или финорган не включают таблицы в состав сводной Пояснительной записки.

Исключение – таблицы:

- Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете;
- Сведения о проведении инвентаризаций;
- Анализ отчета об исполнении.

Сведения о направлениях деятельности

Таблицу заполняйте, только если в 2024 году вы прекратили вести какие-либо виды деятельности, либо стали вести впервые. Для этого заполните ОКВЭД, раздел и подраздел КБК, по которым финансируется деятельность, а также документ-основание для новых видов деятельности или прекращения прежних. Если изменений не было, таблицу не формируйте.

В форме два раздела:

1. Относительно года, предшествующего отчетному. В разделе укажите ОКВЭД по новым видам деятельности. Например, если в 2024 году учреждение оказывало престарелым услуги по уходу на дому, а с 2025 года открыло пансионат, в данном разделе указывается ОКВЭД 87.30 «Деятельность по уходу за престарелыми и инвалидами с обеспечением проживания».

2. Относительно очередного года, следующего за отчетным. В разделе укажите ОКВЭД по видам деятельности, которые прекратили в отчетном году. Например, если в 2025 году учреждение не будет оказывать услуги дополнительного профобразования, то в отчетности за 2024 год надо указать ОКВЭД 85.42 «Образование профессиональное дополнительное».

Все правила заполнения таблицы – в рекомендациях для бюджетных и автономных учреждений, а также для органов власти и казенных учреждений.

Сведения об исполнении статей закона о бюджете

Таблицу составляют только ГРБС, РБС, администраторы и главные администраторы, финорганы. Они указывают результаты анализа исполнения текстовых статей закона или решения о бюджете, которые имеют отношение к деятельности органа.

В Таблице № 3 приведите информацию:

- в графе 1 – номер и содержание статьи закона (решения) о бюджете 2024 года, которая имеет отношение к вашему органу власти;
- в графе 2 – описание результата исполнения текстовых статей. Укажите показатели результативности, например, величину доходов, расходов, источников, резервных фондов;
- в графе 3 – причины неисполнения закона.

Так установлено в пункте 155 Инструкции, утвержденной приказом Минфина от 28.12.2010 № 191н. Все правила заполнения таблицы – в рекомендации. Скачайте образец заполнения таблицы 3.

Сведения об основных положениях учетной политики

В таблицу перенесите особенности бухучета из вашей учетной политики на 2024 год. Заполняйте таблицу по шаблону, который приведен в приложении № 2 к Инструкции № 191н. Перенесите из него в Таблицу № 4 только ту информацию, которую применяете в учете.

Все правила заполнения таблицы – в рекомендациях для бюджетных и автономных учреждений, а также для органов власти и казенных учреждений.

Сведения об инвентаризации

Раскройте результаты инвентаризации, которую проводили перед годовой отчетностью – расхождения и меры чтобы их устранить. Если излишки и недостатки не нашли, таблицу не формируйте, а информацию о том, что провели годовую инвентаризацию, раскройте в разделе 5 текстовой части Пояснительной записки. В таблице не указывайте о других инвентаризациях, например при смене ответственных лиц.

Все правила заполнения таблицы – в рекомендациях для бюджетных и автономных учреждений, а также для органов власти и казенных учреждений.

Скачайте образцы заполнения таблицы 6 для бюджетных и автономных учреждений, таблицы 6 для органов власти и казенных учреждений.

Сведения об организационной структуре

В таблице «Сведения об организационной структуре» заполните как минимум четыре строки – 010 «Местонахождение», 020 «Организационно-правовая форма», 040 «Перечень нормативных актов» и 050 «Наименование органа контроля». В остальных строках указывайте предложенные значения «да» или «нет» с пояснениями.

Строка 010 «Местонахождение учреждения» – укажите юридический и почтовый адрес учреждения с индексом. Данные должны быть указаны как в уставе.

Строка 020 «Организационно-правовая форма» – укажите код ОКОПФ из ОК Госстандарта России от 16.10.2012 №№ ОК 028-2012, 028-2012 и его расшифровку. Например 7 52 04 «Государственные казенные учреждения субъектов Российской Федерации».

Строка 040 «Перечень основных нормативных правовых актов, регламентирующих деятельность» – укажите отраслевые законы и постановления, чтобы были понятны сфера и особенности вашего учреждения. Не перечисляйте Бюджетный кодекс, Закон о некоммерческих организациях и другие нормативные акты, которые регулируют весь бюджетный сектор.

Строка 050 «Наименование органа, осуществляющего внешний государственный (муниципальный) финансовый контроль» – федеральные учреждения указывают Счетную палату. Региональные и местные учреждения указывают в строке 050 контрольно-счетные органы субъектов РФ и муниципальных образований (п. 2 ст. 265 БК).

В остальных строках, в зависимости от ваших показателей, укажите значение «нет» или «да». Если указали «да» – заполните графы с пояснениями. Например, информацию об изменениях, которые были в отчетном году – в названии, полномочиях, органах управления, сроках деятельности, в том числе в результате реорганизации.

Все правила заполнения таблицы – в рекомендациях для бюджетных и автономных учреждений, а также для органов власти и казенных учреждений.

Сведения о результатах деятельности

В сведениях о результатах деятельности надо дать оценку основным фондам, в состав которых входят основные средства, нематериальные и произведенные активы. Укажите стоимость имущества, которое не эксплуатируется и нуждается в улучшении – данные берите из документов по инвентаризации. Посчитайте стоимость полностью изношенных объектов, для этого сформируйте ведомость амортизации и выберите в ней объекты с нулевой остаточной стоимостью.

Раскройте информацию об основных мероприятиях 2024 года, которые привели к улучшению состояния и сохранности имущества. Например, модернизация, дооборудование или реставрация. Укажите расходы на покупку новых объектов, процент их прироста по сравнению с началом года.

Бюджетные и автономные учреждения дополнительно делают анализ еще по двум направлениям – сотрудники и закупки.

По сотрудникам укажите среднюю численность за 2024 год, данные берите из отчета П-4. Также укажите количество сотрудников, которые в 2024 году прошли обучение за счет учреждения – профподготовка, переподготовка, повышение квалификации и другие виды обучения, по итогам которых сотрудники получили документ об образовании. Данные приведите по всем сотрудникам учреждения.

По закупкам укажите количество и общую сумму контрактов, которые заключили в 2024 году. Данные приведите отдельно по закону № 44-ФЗ и Закону № 223-ФЗ. Информацию запросите в отделе закупок.

Все правила заполнения таблицы – в рекомендациях для бюджетных и автономных учреждений, а также для органов власти и казенных учреждений.

Анализ отчета об исполнении

В таблице бюджетные и автономные учреждения дают анализ отчета об исполнении плана ФХД, а казенные учреждения и госорганы – отчета об исполнении бюджета.

Бюджетные и автономные учреждения заполняют два показателя:

- причины неисполнения плана ФХД по суммам, которые отражены с кодом «99 иные причины» из Сведений (ф. 0503766);
- суммы обязательств, которые будут исполнены в следующих годах, – из Отчета (ф. 0503738). Данные приводят в разрезе КФО, КВР и годов исполнения.

Федеральные бюджетные и автономные учреждения указывают суммы возмещений расходов на травматизм от СФР. Дополнительно надо пояснить причины, по которым доходы и источники в Сведениях (ф. 0503766) исполнены менее чем на 95 процентов. Такие требования – в пунктах 11, 14.1 приложения № 1 к письму Минфина, Федерального казначейства от 29.11.2024 № 02-06-06/120378, № 07-04-05/02-35262. Для региональных и местных учреждений аналогичное требование может установить учредитель или финорган.

Казенные учреждения и госорганы указывают в таблице:

- причины расхождения показателей Сведений (ф. 0503164) с прогнозными данными – по доходам, расходам и источникам;
- причины, из-за которых не исполнена смета по расходам;

- КБК, суммы и причины всех денежных обязательств, принятых сверх ЛБО.

ГРБС и главные администраторы в составе сводной Пояснительной записки (ф. 0503160) формируют таблицу № 13 только по строкам 010, 020 и 030, а финорган в сводной отчетности эту таблицу не представляет.

Все правила заполнения таблицы – в рекомендациях для бюджетных и автономных учреждений, а также для органов власти и казенных учреждений. Дополнительные требования к таблице доведены в пунктах 8.2, 14.1 приложения № 1 к письму Минфина, Федерального казначейства от 29.11.2024 № 02-06-06/120378, № 07-04-05/02-35262.

Анализ показателей отчетности

В таблице «Анализ показателей бухгалтерской отчетности» надо дать пояснения по таким годовым отчетным формам:

- бюджетные и автономные учреждения – по Отчету (ф. 0503737) и сведениям (ф. 0503769), (ф. 0503773), (ф. 0503775), (ф. 0503779), (ф. 0503295), (ф. 0503790);
- казенные учреждения и госорганы – по Отчету (ф. 0503127) и сведениям (ф. 0503168), (ф. 0503169), (ф. 0503173), (ф. 0503175), (ф. 0503190).

Другие отчеты поясняйте в таблице по своему усмотрению или по требованию учредителя, финоргана.

Отчет об исполнении (ф. 0503127, ф. 0503737) поясняют все учреждения – указывают КБК, сумму и вид некассовых операций. Например, удержания из зарплаты, из вознаграждения или обеспечения по контракту. Федеральные бюджетные и автономные учреждения дают информацию о незавершенных расчетах по временному привлечению средств между КФО. Смотрите пример формулировки.

Сведения (ф. 0503169, ф. 0503769) поясняют все учреждения – описывают иные причины задолженности, если указали в графах 7 и 8:

- код 05 для просроченной дебиторки;
- код 89 для просроченной кредиторки.

Данные приводите в разрезе счетов учета, дебиторов и суммы долга. Если есть несколько причин просроченной задолженности, а в графах 7 и 8 вы указали лишь одну, в таблице перечислите все причины. Например, блокировка счета, возврат платежа, ошибка в платеже, непредставление документов на оплату.

Федеральные учреждения дополнительно указывают причины:

- существенной дебиторской и кредиторской задолженности – 1 млрд руб. и более;
- исправления ошибок прошлых лет по показателям просроченной задолженности;

- кредиторской задолженности по доходам на счетах 205.40 и 209.40.

Сведения (ф. 0503173, ф. 0503773) поясняют все учреждения, если исправляло ошибки прошлых лет и указало в разделе 4 причину 03.5 «Иные причины». Например, так: «Учреждение неверно определило срок полезного использования основного средства, что исказило сумму амортизации и, соответственно, расходов учреждения за предыдущие годы.». Федеральные учреждения дополнительно поясняют все остальные причины изменения валюты баланса (п. 8.6 письма Минфина, Федерального казначейства от 29.11.2024 № 02-06-06/120378, № 07-04-05/02-35262).

Сведения об остатках средств (ф. 0503178, ф. 0503779) поясняют все учреждения, если у банка, в котором открыт расчетный счет, отозвали лицензию. Нужно указать наименование банка и сумму денежных средств, отнесенную на счет 209.81 «Расчеты по недостаткам денежных средств».

Сведения о финансовых вложениях (ф. 0503171) поясняют только казенные учреждения и госорганы – указывают причины остатков незавершенных финансовых вложений на счетах 204 и 215 в графе 2 Сведений.

Сведения о капвложениях (ф. 0503190, ф. 0503790) поясняют федеральные учреждения – раскрывают информацию об особенностях исполнения долгосрочных обязательств сроком исполнения более трех лет. Нужно указать наименование застройщика, этапы строительства по условиям контракта.

Сведения о судебных решениях (ф. 0503295) поясняют только бюджетные и автономные учреждения – указывают номер и дату судебного решения, которое не исполнено, а также причины неисполнения. Казенные учреждения и госорганы эту информацию приводят в другой таблице – № 16 «Прочие вопросы деятельности».

По событиям после отчетной даты дайте дополнительные пояснения. Укажите события, по которым не делали проводки 2024 года и, соответственно, не включили показатели в годовую отчетность. Например, если до срока сдачи отчетности не получили документы о госрегистрации недвижимости и не включили эту недвижимость в баланс.

Подробные правила заполнения таблицы – в рекомендациях для бюджетных и автономных учреждений, а также для органов власти и казенных учреждений. Дополнительные требования к таблице доведены в письме Минфина, Федерального казначейства от 29.11.2024 № 02-06-06/120378, № 07-04-05/02-35262.

Причины увеличения просроченной задолженности

В таблице раскройте более подробно просроченную дебиторскую и кредиторскую задолженность. Данные берите из Сведений о задолженности (ф. 0503169, ф. 0503769).

Укажите только счета, на которых увеличилась просроченная задолженность за год. Для этого в Сведениях (ф. 0503169, ф. 0503769) сравните суммы просроченной задолженности – графу 11 «на конец периода» с графой 14 «на конец аналогичного периода прошлого года». Если есть увеличение, сумму из графы 11 перенесите в графу 5 таблицы.

В пояснениях укажите причины увеличения просроченной задолженности. Опишите, какие меры принимали в отчетном периоде для снижения – разыскивали должников, урегулировали вопрос по телефону, направляли претензионные письма, подавали в суд исковые требования или другие меры.

Все правила заполнения таблицы – в рекомендациях для бюджетных и автономных учреждений, а также для органов власти и казенных учреждений.

Прочие вопросы деятельности

В таблице нужно указать:

- номер и дату распорядительного документа о годовой инвентаризации;
- перечень пустых форм в годовой отчетности.

Казенные учреждения и госорганы дополнительно:

- поясняют Сведения по судебным решениям (ф. 0503296) – указывают номер и дату судебного решения, которое не исполнено, а также поясняют причины неисполнения;
- перечисляют проводки, которые используют в учете, но их нет в Инструкции № 162н.

Все правила заполнения таблицы – в рекомендациях для бюджетных и автономных учреждений, а также для органов власти и казенных учреждений.