

**ПК «Web-Консолидация»  
Расшифровки дебиторской  
задолженности по контрактным  
обязательствам (ф.0503192)  
Инструкция по работе**

Версия формы 01.01.2016

## Содержание

<b>1. Нормативная информация .....</b>	<b>3</b>
1.1. Общие сведения.....	3
1.2. Регламент представления отчета .....	3
1.3. Список нормативных актов.....	3
<b>2. Структура отчета .....</b>	<b>4</b>
<b>3. Заполнение отчета.....</b>	<b>6</b>
<b>4. Внутридокументный контроль .....</b>	<b>9</b>
<b>5. Формирование отчета.....</b>	<b>11</b>
5.1. Свод.....	11
5.2. Наполнение данными прошлого периода.....	11
5.3. Вычисление промежуточных итогов.....	11
5.4. Удаление промежуточных итогов .....	11
<b>6. Междокументный контроль .....</b>	<b>11</b>
<b>7. Импорт/экспорт отчета .....</b>	<b>12</b>
7.1. Описание формата.....	12
7.2. Макет файла.....	12
7.3. Пример файла .....	13
<b>Перечень таблиц .....</b>	<b>14</b>
<b>Перечень сокращений .....</b>	<b>15</b>
<b>Приложение 1 - Бланк отчета ф.192 .....</b>	<b>16</b>
<b>Приложение 2 – Схема междокументного взаимодействия .....</b>	<b>16</b>

## **1. Нормативная информация**

### **1.1. Общие сведения**

Отчет «Расшифровки дебиторской задолженности по контрактным обязательствам» (ф. 0503192) определен Приказом Минфина России от 28 декабря 2010 г. №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (в ред. Приказов Минфина России от 29.12.2011 N 191н, от 26.10.2012 N 138н, от 19.12.2014 N 157н, от 26.08.2015 N 135н, от 31.12.2015 N 229н, от 16.11.2016 N 209н).

Расшифровка дебиторской задолженности по контрактным обязательствам (ф. 0503192) формируется получателями (главными распорядителями) бюджетных средств, если бюджетное обязательство возникло из государственного контракта на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд, и остаток дебиторской задолженности по указанному обязательству составляет на отчетную дату более 300 млн. рублей.

Печатный вид отчета определен бланком Приказа 191н, представлен в Приложении 1.

### **1.2. Регламент представления отчета**

Периодичность представления - квартальная, годовая

Форма присутствует у ролей «ПБС», «ГРБС», «ГРБС. Свод по АУ/БУ», «ФО», «ФО. Свод по МО», «Консолидирующий ФО» на всех уровнях.

### **1.3. Список нормативных актов**

При работе с отчетом рекомендуется использовать следующие нормативно-правовые акты:

1. Приказ Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (в ред. Приказов Минфина России от 26.10.2012 г. № 138н, от 19.12.2014 г. № 157н, от 26.08.2015 г. № 135н, от 31.12.2015 г. № 229н, от 16.11.2016 г. № 209н);
2. Приказ Минфина России от 01.03.2016 N 15н "Об утверждении дополнительных форм годовой и квартальной бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета и Инструкции о порядке их составления и представления"
3. Требования к форматам и способам передачи в электронном виде бюджетной отчетности главных распорядителей средств федерального бюджета, главных администраторов доходов, главных администраторов источников финансирования, представляемых в Федеральное казначейство (версия 4.12).

## 2. Структура отчета

Отчет ф.192 содержит один раздел «Дебиторка», который представляет собой набор граф, описанных в таблице 1/

Таблица 1 – Структура формы ввода ф.192

Номер графы	Наименование графы	Тип поля/ Длина	Описание графы
0	Итоги	Текст	Заполнено в соответствии с бланком формы
1	Наименование показателя	Текст	Поле, предназначенное для отражения наименования показателя. Заполняется путем ввода с клавиатуры.
*	Бюджетное обязательство	Текст	Заполнено в соответствии с бланком формы
2	Номер реестровой записи в реестре контактов	Текст	Поле, предназначенное для отражения номера реестровой записи. Заполняется путем ввода с клавиатуры.
3	Номер	Текст	Поле, предназначенное для отражения номера. Заполняется путем ввода с клавиатуры.
4	Код по КОФК органа ФК по месту регистрации	Текст	Поле, предназначенное для отражения кода по КОФК органа ФК. Заполняется путем ввода с клавиатуры.
5	ИНН контрагента	Учреждение (ОВ)	Поле, предназначенное для выбора ИНН контрагента. Заполняется путем выбора значения кода из справочника.
6	Сумма	Сумма	Поле, предназначенное для отражения суммы. Заполняется путем ввода с клавиатуры.
*	Дебиторская задолженность	Сумма	Поле, предназначенное для отражения суммы. Заполняется путем ввода с клавиатуры.
*	Номер счета бюджетного учета	Текст	Заполнено в соответствии с бланком формы
7.1	Часть КБК	Текст	Поле, предназначенное для отражения номера счета бюджетного учета. Заполняется путем ввода с клавиатуры.
7.2	КВД	Вид деятельности	Заполнено в соответствии с бланком формы
7.3	Код счета	Синтетический счет	Поле, предназначенное для выбора счета из плана счетов. Заполняется путем выбора значения кода из справочника.
*	На начало года	Текст	Заполнено в соответствии с бланком формы
8	Всего	Сумма	Поле, предназначенное для отражения суммы. Заполняется путем ввода с клавиатуры.
9	В том числе просроченная	Сумма	Поле, предназначенное для отражения суммы. Заполняется путем ввода с клавиатуры.
*	На конец отчетного периода	Текст	Заполнено в соответствии с бланком формы
10	Всего	Сумма	Поле, предназначенное для отражения суммы. Заполняется путем ввода с клавиатуры.
11	В том числе просроченная	Сумма	Поле, предназначенное для отражения суммы. Заполняется путем ввода с клавиатуры.

Номер графы	Наименование графы	Тип поля/ Длина	Описание графы
12	Дата возникновения задолженности	Дата	Поле, предназначенное для отражения даты возникновения задолженности. Заполняется выбором даты из календаря
13	Предельная дата завершения расчетов	Дата	Поле, предназначенное для отражения даты возникновения задолженности. Заполняется выбором даты из календаря
*	Аналитическая информация	Текст	Заполнено в соответствии с бланком формы
14	Плановая задолженность на конец следующего отчетного периода	Сумма	Поле, предназначенное для отражения суммы. Заполняется путем ввода с клавиатуры.
*	Причина возникновения задолженности	Текст	Заполнено в соответствии с бланком формы
15	Код	Причины задолженности (169, 769)	Поле, предназначенное для выбора кода причины возникновения задолженности. Заполняется путем выбора значения кода из справочника.
16	Пояснения	Причины задолженности (169, 769)	Поле, предназначенное для выбора пояснения причины возникновения задолженности. Заполняется путем выбора значения кода из справочника.
*	Принимаемые меры по сокращению задолженности	Текст	Заполнено в соответствии с бланком формы
17	Код	Меры сокращения задолженности (192)	Поле, предназначенное для выбора меры сокращения задолженности. Заполняется путем выбора значения кода из справочника.
18	Пояснения	Меры сокращения задолженности (192)	Поле, предназначенное для выбора меры сокращения задолженности. Заполняется путем выбора значения кода из справочника.

**ВАЖНО!**

1. Заполняются только белые строки.
2. Цифровые значения вводятся без пробелов.

### 3. Заполнение отчета

Порядок заполнения Отчета ф.192 приведен в п.21 Приказ Минфина России от 28.12.2010 N 191н (ред. от 16.11.2016).

Отчет ф.192 оформляется главным распорядителем, получателем бюджетных средств.

Данный отчет формируется ПБС (ГРБС) только в случае, если бюджетное обязательство возникло из государственного контракта на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд и остаток дебиторской задолженности по указанному обязательству составляет на отчетную дату более 300 млн. руб. Периодичность представления этой отчетной формы - квартальная, годовая.

В ф. 192 отражаются:

- сведения о поставленном на учет в ОФК бюджетном обязательстве;
- данные о дебиторской задолженности, в том числе просроченной, числящейся на соответствующих аналитических счетах счета 0 206 00 000 "Расчеты по выданным авансам" (0 206 21 000-0 206 34 000), с указанием даты ее возникновения и завершения расчетов по ее погашению;
- аналитическая информация с обозначением причин возникновения дебиторской задолженности и принимаемых мер по ее сокращению.

Показатели отчета формируются с подведением промежуточных итогов по обязательству и контрагенту. Итоговые данные по строке "Всего" детализируются по кодам счетов.

Таблица 2 – Описание порядка заполнения граф

<b>Графа</b>	<b>Значение графы</b>
1	Указывается наименование показателя
2	Указываются показатели, отраженные в графе 6 "Номер реестровой записи в реестре контрактов" раздела 4 Сведений об обязательстве ф. 0531702
3	Указывается учетный номер обязательства, отраженный в графе 3 раздела 2.6 Выписки из лицевого счета получателя бюджетных средств (ф. 0531759)
4	Указывается полное (сокращенное) наименование органа Федерального казначейства, в котором открыт соответствующий лицевой счет получателя средств федерального бюджета, отраженное в заголовочной части Сведений об обязательстве ф. 0531702
5	Указывается идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), контрагента указанный в графе 2 "ИНН" раздела 2 Сведений об обязательстве ф. 0531702, если контрагент не является налогоплательщиком по законодательству Российской Федерации, графа 5 не заполняется
6	Указывается сумма принятого бюджетного обязательства в валюте Российской Федерации, по обязательству, принятому в иностранной валюте - сумма в рублевом эквиваленте, исчисленном на дату принятия бюджетного обязательства, соответствующая показателю, отраженному в графе 8 "Сумма в валюте Российской Федерации" раздела 1 Сведений об обязательстве ф. 0531702
7	Указывается соответствующий номер счета бюджетного учета (таблица 3)
8	Отражаются остатки дебиторской задолженности по выданным авансам, образовавшиеся на начало года
9	Указываются остатки просроченной дебиторской задолженности по выданным авансам, образовавшиеся на начало года
10	Отражаются остатки дебиторской задолженности по выданным авансам, образовавшиеся на конец отчетного периода

Графа	Значение графы
11	Отражаются остатки просроченной дебиторской задолженности по выданным авансам, образовавшиеся на конец отчетного периода
12	Указывается дата возникновения дебиторской задолженности, отраженной в графе 10
13	Указывается предельная дата завершения расчетов по дебиторской задолженности, отраженной в графе 10
14	Указываются плановые объемы задолженности в разрезе государственных контрактов на конец следующего отчетного периода в соответствии с условиями, предусмотренными условиями государственного контракта
15-16	Указывается информация о причинах образования задолженности (таблица 4)
17-18	Указывается коды и раскрываются пояснения принимаемых мер (таблица 5)

Таблица 3 – Счета бюджетного учета

Номер счета	Пояснение
020600000	"Расчеты по выданным авансам"
120621000	"Расчеты по авансам по услугам связи",
120622000	"Расчеты по авансам по транспортным услугам",
120623000	"Расчеты по авансам по коммунальным услугам",
120624000	"Расчеты по авансам по арендной плате за пользование имуществом",
120625000	"Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества",
120626000	"Расчеты по авансам по прочим работам, услугам",
120631000	"Расчеты по авансам по приобретению основных средств"
120632000	"Расчеты по авансам по приобретению нематериальных активов",
120633 000	"Расчеты по авансам по приобретению непроизведенных активов",
120634000	"Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов"

Таблица 4 – Причины образования задолженности

Код	Пояснение
1	Авансовый метод расчетов
2	"Расчеты по авансам по услугам связи",
3	"Расчеты по авансам по транспортным услугам",
4	"Расчеты по авансам по коммунальным услугам",
5	"Расчеты по авансам по арендной плате за пользование имуществом",

Таблица 5 – Пояснение принимаемых мер

Код	Пояснение принимаемых мер
1.1	Завершение расчетов и принятие ранее авансированных работ (услуг)
1.2	Отказ от последующего авансирования выполняемых работ, предусмотренного договором (государственным контрактом) (отказ от "револьверного" авансирования)
1.3	Пересмотр потребности в авансировании контракта и внесение изменений в порядок оплаты обязательств по контракту
1.4	Перевод контракта на казначейское сопровождение по согласованию с контрагентом
1.5	Раскрывается информация об иных мерах, принимаемых с целью сокращения дебиторской задолженности
2.1	Завершение расчетов и принятие ранее авансированных работ (услуг)
2.2	Отказ от последующего авансирования выполняемых работ, предусмотренного договором (государственным контрактом), в случае нарушения сроков выполнения работ по текущему этапу (отказ от "револьверного" авансирования при нарушении условий договора)

Код	Пояснение принимаемых мер
2.3	Расторжение договора и направление требования о возврате перечисленного аванса
2.4	Пересмотр условий по авансированию контракта и внесение изменений в порядок оплаты обязательств по контракту, предусматривающий оплату по факту оказания услуги, выполнения работ, поставки товаров
2.5	Перевод контракта на казначейское сопровождение по согласованию с контрагентом
2.6	Применение штрафных санкций за нарушение сроков исполнения работ (услуг) по контракту
2.7	Раскрывается информация об иных мерах, принимаемых с целью сокращения дебиторской задолженности
3.1	Завершение расчетов и принятие ранее авансированных работ (услуг)
3.2	Отказ от последующего авансирования выполняемых работ, предусмотренного договором (государственным контрактом), в случае несвоевременного представления контрагентом документов, подтверждающих оказание услуг, выполнение работ, поставку товаров для произведения расчетов (отказ от "револьверного" авансирования при несвоевременном представлении документов)
3.3	Расторжение договора и направление требования о возврате перечисленного аванса
3.4	Пересмотр потребности авансирования контракта и внесение в него изменений
3.5	Перевод контракта на казначейское сопровождение по согласованию с контрагентом
3.6	Применение штрафных санкций за нарушение сроков предоставления документов на оплату
3.7	Раскрывается информация об иных мерах, принимаемых с целью сокращения дебиторской задолженности
4.1	Взыскание предоставленного аванса за счет обеспечения исполнения контракта (денежного залога, банковской гарантии)
4.2	Рассмотрение вопроса о списании безнадежной задолженности
4.3	Раскрывается информация об иных мерах, принимаемых с целью сокращения дебиторской задолженности
5.1	Раскрывается информация о комплексе мер, принимаемых с целью сокращения дебиторской задолженности
5.2	Раскрывается информация об иных мерах, принимаемых с целью сокращения дебиторской задолженности

## 4. Внутридокументный контроль

Подробная информация о контрольных соотношениях ф.192 раздела «Дебиторка» представлена в таблице 6.

Таблица 6 – Описание правил внутридокументного контроля для ф.192

Номер	Показатель	Пояснение
1	Сообщение	Наименование показателя не соответствует гр.7.3 "Код счета"
	Тип	Ошибка
	Источник КС	Правила заполнения отчета – НПО Криста
	Исправление	Показатель строки гр.1 не соответствует показателю гр.7.3. Необходимо заполнить наименование показателя на основании кода счета гр.7.3
5	Сообщение	Пояснение причины возникновения задолженности (гр.16) не соответствует выбранному коду причины (гр.15)
	Тип	Ошибка
	Источник КС	Правила заполнения отчета – НПО Криста
	Исправление	Указана неправильная причина возникновения задолженности по отношению к коду. Необходимо внести исправления
6	Сообщение	Пояснение принимаемых мер по сокращению задолженности (гр.18) не соответствует выбранному коду (гр.17)
	Тип	Ошибка
	Источник КС	Правила заполнения отчета – НПО Криста
	Исправление	Указано неправильное пояснение принимаемых мер по отношению к коду. Необходимо внести исправления
7	Сообщение	Показатель в гр.8 Всего должен быть не меньше, чем показатель гр.9
	Тип	Ошибка
	Источник КС	КС ФК - ФБ - внутрифирменные п.17.2, п\п.5
	Исправление	Показатель гр.8 меньше, чем показатель гр.9. Необходимо внести исправления и досчитать отчет.
8	Сообщение	Показатель в гр.10 Всего должен быть не меньше, чем показатель гр.11
	Тип	Ошибка
	Источник КС	КС ФК - ФБ - внутрифирменные п.17.2, п\п.6
	Исправление	Показатель гр.10 меньше, чем показатель гр.11. Необходимо внести исправления и досчитать отчет.
10	Сообщение	Строка "ВСЕГО" не равна сумме детальных строк
	Тип	Ошибка
	Источник КС	КС ФК - ФБ - внутрифирменные п.17.2, п\п.4
	Исправление	Итоговое значение по строке «Всего» не соответствует сумме строк «в том числе по кодам счетов» – недопустимо. Необходимо внести исправления и досчитать отчет.
15	Сообщение	Код в гр.7.1 "КБК" должен содержать 17 знаков без разделителей (пробелов или точек)
	Тип	Ошибка
	Источник КС	Правила заполнения отчета – НПО Криста
	Исправление	Гр.7.1 содержит пробелы, точки или число знаков, не равное 17. Необходимо ввести код КБК заново
30	Сообщение	Все графы: КБК, КВД, Код счета - должны быть заполнены
	Тип	Ошибка

<b>Номер</b>	<b>Показатель</b>	<b>Пояснение</b>
	Источник КС	Правила заполнения отчета – НПО Криста
	Исправление	Не заполнены строки в гр. 7.1, 7.2, 7.3. Необходимо внести исправления.

## **5. Формирование отчета**

### **5.1. Свод**

Свод ф.192 представляет собой суммирование показателей в сводном отчете из отчетов нижестоящих. Для наполнения отчета сводом на соответствующем уровне необходимо:

1. Проверить и принять отчеты, заполненные нижестоящими учреждениями;
2. Сформировать сводный отчет по кнопке «Сформировать» с установкой опции «Свод».

При наполнении отчета операцией «Свод» происходит заполнение и суммирование одноименных показателей из отчетов нижестоящих по соответствующим счетам для гр. 2, 3, 4, 5, 7.1, 7.2, 7.3, 12, 13, 15, 17.

### **5.2. Наполнение данными прошлого периода**

В ПК «Web-Консолидация» реализована возможность наполнения граф всех разделов отчета ф.192 из отчета предыдущего периода. Заполнение данными прошлого периода необходимо для обеспечения быстрого заполнения показателей, повторяющихся каждый период отчетности.

Для этого необходимо выбрать опцию «Наполнение данными прошлого периода» в появившемся диалоговом окне, которое вызывается кнопкой «Сформировать».

### **5.3. Вычисление промежуточных итогов**

Операция «Вычисление промежуточных итогов» предусматривает формирование итогов по обязательству по БК, формирование итогов по контрагенту БК, заполнение наименования по ИНН контрагента, формирование сумм в строках «Итого по коду счета».

Для выполнения операции необходимо выбрать опцию «Вычисление промежуточных итогов» в диалоговом окне, которое вызывается кнопкой «Сформировать», при этом должна быть установлена опция «Внутриформенные».

### **5.4. Удаление промежуточных итогов**

Операция «Удаление промежуточных итогов» предназначена для удаления сформированных ранее промежуточных итогов, а также для удаления неявных промежуточных итогов, которые могут быть в форме после импорта файла в формате ФК. Для выполнения операции необходимо выбрать опцию «Удаление промежуточных итогов» в диалоговом окне, которое вызывается кнопкой «Сформировать», другие опции должны быть сняты.

## **6. Междокументный контроль**

В ПК «Web-Консолидация» для ф. 192 междокументный контроль не реализован.

## 7. Импорт/экспорт отчета

Структура электронного файла для отчета ф.192 (код формы 294) определена Требованиями к форматам и способам передачи в электронном виде бюджетной отчетности главных распорядителей средств Федерального бюджета, главных администраторов доходов, главных администраторов источников финансирования, представляемой в ФК (в. 4.12, п.47).

### 7.1. Описание формата

Для заполнения в электронном виде отчета «Расшифровка дебиторской задолженности по контрактным обязательствам» определены следующие требования:

Графа 7 «Номер счета бюджетного учета» для заполнения электронной формы разбивается на подграфы:

Наименование графы бланка отчетной формы	Номер реестровой записи в реестре контрактов	БО	КОФК	ИНН	Наименование контрагента	Номер счета бюджетного учета			
						КБК	КВД	Код счета	КО СГУ
Номер графы бланка отчетной формы	2	3	4	5	-	7			
Аббревиатура подграф	ГК	БО	КОФК	ИНН		КБК	КВД	Код счета	КО СГУ
Номера подграф					5а	7а	7б	7в	7г
Размерность, кол-во символов	19	19	4	10	<=2000	17	1	5	3

Для итоговых показателей используются дополнительные коды.

Файл содержит 2 секции:

- 1) «Расшифровка дебиторской задолженности по контрактным обязательствам» (ТБ=01);
- 2) «Всего» (ТБ=02).

Имя текстового файла по форме 294 формируется следующим образом: 294Y01.TXT .

Имя архивного файла: RRR\_DDMMYY\_294\_Y\_01.rar, где RRR- код ГРБС, DDMMYY – регламентная дата.

### 7.2. Макет файла

Образец (шаблон) электронного файла:

```

#%
КОДФ=294
ПРД=A0
РДТ=A1
ВИД=3
ИСТ=A2
#
#@
ТБ=01
#$
2|3|4|5|5а|7а|7б|7в|7г|6|8|9|10|11|12|13|14|15|16|17|18|
#
#@
ТБ=02
#$
    
```



## Перечень таблиц

Таблица 1 – Структура формы ввода ф.192.....	4
Таблица 2 – Описание порядка заполнения граф .....	6
Таблица 3 – Счета бюджетного учета .....	7
Таблица 4 – Причины образования задолженности .....	7
Таблица 5 – Пояснение принимаемых мер .....	7
Таблица 6 – Описание правил внутривидового контроля для ф.192 .....	9

## Перечень сокращений

<b>Сокращение</b>	<b>Расшифровка</b>
АУ	Автономное учреждение
БУ	Бюджетное учреждение
ГРБС	Главный распорядитель бюджетных средств
ИНН	Индивидуальный номер налогоплательщика
КБК	Код бюджетной классификации
КВД	Код вида деятельности
КОСГУ	Классификация операций сектора государственного управления
КС	Контрольные соотношения
МО	Муниципальные образования
ОФК	Органы федерального казначейства
ПБС	Получатель бюджетных средств
РФ	Российская Федерация
ФБ	Федеральный бюджет
ФЗ	Федеральный закон
ФК	Федеральное казначейство
ФО	Финансовый орган

## Приложение 1 - Бланк отчета ф.192

## Приложение 2 – Схема междокументного взаимодействия

