

**ПК «Web-Консолидация»  
Справка по консолидируемым  
расчетам учреждения (ф.0503725)  
Инструкция по работе**

Версия формы 01.01.2015

## Содержание

<b>1. Нормативная информация .....</b>	<b>3</b>
Общие сведения .....	3
Регламент представления отчета .....	3
Список нормативных актов .....	4
<b>2. Структура отчета .....</b>	<b>5</b>
<b>3. Заполнение отчета.....</b>	<b>7</b>
Заполнение раздела «030404000» .....	7
Заполнение раздела «030406000» .....	8
<b>4. Внутридокументный контроль .....</b>	<b>11</b>
<b>5. Промежуточные итоги.....</b>	<b>14</b>
<b>6. Формирование отчета.....</b>	<b>15</b>
Наполнение данными прошлого периода .....	15
Свод .....	15
<b>7. Междокументный контроль .....</b>	<b>16</b>
Контроль ф.725 и ф.125 .....	16
Контроль ф.725 и ф.325 .....	17
<b>8. Импорт/экспорт отчета .....</b>	<b>18</b>
Описание формата.....	18
Макет файла отчета.....	19
Пример файла отчета .....	20
<b>Перечень таблиц .....</b>	<b>21</b>
<b>Перечень сокращений .....</b>	<b>22</b>
<b>Приложение 1 - Бланк отчета ф.725 .....</b>	<b>23</b>
<b>Приложение 2 - Схема междокументного взаимодействия.....</b>	<b>24</b>
<b>Приложение 3 - Свод бухгалтерских записей операций по изменению типа учреждений в течение финансового года.....</b>	<b>25</b>

## 1. Нормативная информация

### Общие сведения

Отчет «Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф.0503725)» (далее - Отчет ф.725, ф.725) определен Приказом Минфина России от 25 марта 2011 г. № 33н «Об утверждении приказа о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (в редакции Приказа Минфина России от 17.12.2015 № 199н).

Согласно п.23 Приказа 33н:

Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725) формируется головным учреждением и его обособленными подразделениями для определения взаимосвязанных показателей, подлежащих исключению при формировании головным учреждением консолидированных форм бухгалтерской отчетности, а также в целях отражения внутренних расчетов учреждения, сформированных при изменении в течение отчетного периода типа учреждения на казенное и представляется на следующие отчетные даты:

- на 1 апреля, 1 июля и 1 октября текущего года - в части определения взаимосвязанных показателей по денежным расчетам и неденежным расчетам в части некассовых операций по исполнению плана финансово-хозяйственной деятельности (сметы доходов и расходов) учреждения;
- на 1 января года, следующего за отчетным, - по денежным и неденежным расчетам;
- на иную отчетную дату, установленную головным учреждением, учредителем.

Показатели Справки ф.725 на 1 января года, следующего за отчетным, отражаются без учета результата заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года.

Печатный вид отчета определен бланком Приказа 33н, представлен в Приложении 1.

### Регламент представления отчета

Периодичность представления - квартальная, годовая.

Согласно п.24 Приказа 33н Справка ф.725 составляется отдельно по видам финансового обеспечения, в соответствии с этим в ПК «Web-консолидация» реализовано пять отчетных форм:

- 0503725\_2 «Справка по консолидируемым расчетам учреждения. Собственные доходы учреждения»;
- 0503725\_4 «Справка по консолидируемым расчетам учреждения. Субсидии на выполнение гос.(мун.) задания»;
- 0503725\_5 «Справка по консолидируемым расчетам учреждения. Субсидии на иные цели»;
- 0503725\_6 «Справка по консолидируемым расчетам учреждения. Бюджетные инвестиции»;
- 0503725\_7 «Справка по консолидируемым расчетам учреждения. Средства по ОМС».

Они присутствуют у ролей «АУ», «БУ», «РБС.Свод по АУ/БУ», «ГРБС.Свод по АУ/БУ», «ФО», «ФО.Свод по МО», «Консолидирующий ФО» на всех уровнях.

### **Список нормативных актов**

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

1. Приказ МФ РФ от 25.03.2011 № 33н (ред. от 17.12.2015) «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (Зарегистрировано в Минюсте России 22.04.2011 № 20558) (с изм. и доп., вступ. в силу с 04.02.2016);
2. Требования к форматам и способам передачи в электронном виде бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений в Федеральное казначейство (версия 8.0);
3. Приложение 4 и 5.1 к Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным Приказом МФ РФ от 1 июля 2013 г. № 65н;
4. Контрольные соотношения к показателям бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, представляемой в Федеральное казначейство главными распорядителями средств федерального бюджета, финансовыми органами субъектов Российской Федерации и органами управления государственными внебюджетными фондами (версия на 10.10.2016).

## 2. Структура отчета

Согласно п.25 Приказа 33н: Справка ф. 725 составляется отдельно по каждому коду счета, перечисленному в пунктах 23. Поэтому отчет состоит из набора разделов, каждый из которых предназначен для отражения данных по определенному коду счету бюджетного учета. Список кодов счетов и их наименований представлен в таблице 1.

Таблица 1 – Коды и наименования счетов отчета ф.725

Код счета	Наименование счета
304 04 000	Внутриведомственные расчеты
304 06 000	Расчеты с прочими кредиторами

Все разделы отчета имеют идентичную структуру. Структура раздела отчета представляет собой набор граф, который описан в таблице 2.

Таблица 2 – Структура формы ввода ф.725

Номер графы	Наименование графы	Тип поля/ Длина	Описание графы
0	Итоги	Текст	Вспомогательная графа предназначена для отображения наименований строк промежуточных итогов. Заполнена в соответствии с бланком формы
1	Контрагент / Наименование	Текст	Поле предназначено для отображения наименования контрагента. Заполняется путем выбора из справочника «Учреждения (ОВ)».
2	Контрагент / Код подразделения	Текст	Текстовое поле предназначено для указания кода подразделения. Заполняется путем ввода с клавиатуры
3.1	Номер счета бюджетного учета / ГРБС	Код / 3 знака	Текстовое поле предназначено для указания кода ГРБС. Заполняется путем ввода с клавиатуры
3.2	Номер счета бюджетного учета / Часть КБК (с 4 по 17 разряд)	Текст	Текстовое поле предназначено для указания 14-значной части КБК или 17-значной части КБК, начиная с годовой отчетности за 2016 год. Заполняется путем ввода с клавиатуры
3.3	Номер счета бюджетного учета / КВД	Код / 1 знак	Поле предназначено для указания кода вида деятельности. Заполняется по умолчанию кодом, соответствующим КВД отчета
3.4	Номер счета бюджетного учета / Код счета	Код / 8 знаков	Поле предназначено для указания кода счета с КОСГУ. Заполняется путем ввода с клавиатуры или выбором из справочника «План счетов»
4	Сумма / по дебету	Сумма	Поле предназначено для указания суммы. Заполняется путем ввода с клавиатуры
5	Сумма / по кредиту	Сумма	Поле предназначено для указания суммы. Заполняется путем ввода с клавиатуры
6.1	Код корреспондирующего счета бюджетного учета / КВД	Код / 1 знак	Поле предназначено для указания кода вида деятельности. Заполняется по умолчанию кодом, соответствующим КВД отчета

<b>Номер графы</b>	<b>Наименование графы</b>	<b>Тип поля/ Длина</b>	<b>Описание графы</b>
6.2	Код корреспондирующего счета бюджетного учета / Код счета	Код / 8 знаков	Поле предназначено для указания кода счета с КОСГУ. Заполняется путем ввода с клавиатуры или выбором из справочника «План счетов»

**ВАЖНО!**

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

### 3. Заполнение отчета

#### Заполнение раздела «030404000»

Счет 030404000 «Внутриведомственные расчеты» предназначен для консолидации внутренних расчетов между головным учреждением и обособленными подразделениями (п.23 Приказа 33н). Формирование записей по счету 030404000 определено п.142-144 Приказа 174н (для БУ) и п.170-172 Приказа 183н (для АУ).

Принятие к учету расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами) по передаче нефинансовых, финансовых активов (принятию обязательств) оформляется на основании Извещения (ф.0504805) бухгалтерскими записями по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 030404000 «Внутриведомственные расчеты» и кредиту счетов аналитического учета, представленных в таблице 3.

Таблица 3 – Операции по дебету счета 030404000

№	Наименование операции	Код счета по дебету
1	в сумме активов (имущества, расчетов с дебиторами), переданных в рамках внутренних расчетов (головному учреждению, обособленному подразделению, филиалу)	010100000 «Основные средства», 010200000 «Нематериальные активы», 010300000 «Непроизведенные активы», 010500000 «Материальные запасы», 010600000 «Вложения в нефинансовые активы», 020500000 «Расчеты по доходам», 020600000 «Расчеты по выданным авансам», 020700000 «Расчеты по кредитам, займам (ссудам)», 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами», 020900000 «Расчеты по ущербу», 021001000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам», 021006000 «Расчеты с учредителем»
2	в сумме основных средств, нематериальных активов, полученных в рамках внутренних расчетов (от головного учреждения, обособленного учреждения, филиала)	010400000 «Амортизация»
3	в сумме денежных средств, перечисленных головным учреждением (обособленным подразделением, филиалом)	020111000 «Денежные средства учреждения с лицевого счета в органе казначейства», 220121000 «Денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации», 020127000 «Денежные средства учреждения в иностранной валюте на счетах в кредитной организации»
4	в сумме обязательств, принятых в рамках внутренних расчетов (головному учреждению, обособленному учреждению (филиалу))	030100000 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам», 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам», 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» (230303000, 230304000, 030312000, 030313000)

Принятие к учету расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами) по получению нефинансовых, финансовых активов (передаче обязательств) оформляется на основании Извещения (ф.0504805) бухгалтерскими записями по кредиту

соответствующих счетов аналитического учета счета 030404000 «Внутриведомственные расчеты» и дебету счетов аналитического учета, представленных в таблице 4.

Таблица 4 – Операции по кредиту счета 030404000

№	Наименование операции	Код счета по кредиту
1	в сумме активов (имущества, расчетов с дебиторами), полученных в рамках внутренних расчетов (от головного учреждения, обособленного подразделения, филиала)	010100000 «Основные средства», 010200000 «Нематериальные активы», 010300000 «Непроизведенные активы», 010500000 «Материальные запасы», 010600000 «Вложения в нефинансовые активы», 020500000 «Расчеты по доходам», 020600000 «Расчеты по выданным авансам», 020700000 «Расчеты по кредитам, займам (ссудам)», 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами», 020900000 «Расчеты по ущербу», 021001000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам», 021006000 «Расчеты с учредителем»
2	в сумме основных средств, нематериальных активов, переданных в рамках внутренних расчетов (головному учреждению, обособленному учреждению, филиалу)	010400000 «Амортизация»
3	в сумме денежных средств, поступивших на счета автономного учреждения в отчетном периоде, их перечисления	020111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства», 220121000 «Денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации», 020127000 «Денежные средства учреждения в иностранной валюте на счетах в кредитной организации»
4	в сумме денежных средств, перечисленных на счета автономного учреждения, при условии их зачисления в отчетном периоде, следующем за периодом их перечисления	020113000 «Денежные средства учреждения в органе казначейства в пути», 020123510 «Денежные средства учреждения в кредитной организации в пути»
5	в сумме обязательств, переданных в рамках внутренних расчетов (головному учреждению, обособленному учреждению (филиалу))	030100000 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам», 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам», 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» (230303000, 230304000, 030312000, 030313000)

По закрытию финансового года суммы завершенных в финансовом году расчетов по поступлению (передаче) нефинансовых, финансовых активов (обязательств) отражаются с корреспонденцией по кредиту (дебету) счета 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

### **Заполнение раздела «030406000»**

Счет 030406000 «Расчеты с прочими кредиторами» используется в части бухгалтерских операций об изменении типа государственных (муниципальных) КУ в БУ, АУ в течение отчетного



периода, а также в части бухгалтерских операций об изменении типа государственных (муниципальных) БУ, АУ в КУ в течение отчетного периода.

Формирование записей по счету 030406000 определено п.146-147 Приказа 174н (для БУ) и п.174-175 Приказа 183н (для АУ). Перевод показателей активов и обязательств, сформированных по результатам деятельности казенного учреждения с начала текущего финансового года и числящихся на соответствующих счетах бюджетного учета, осуществляется на дату изменения типа казенного учреждения на бюджетное (автономное) на основании Справки (ф.0504833) с отражением бухгалтерских записей, представленных в таблице 5.

Таблица 5 – Операции по счету 030406000

№	Наименование операции	Код счета по дебету	Код счета по кредиту
1	в сумме нефинансовых активов	010100000 «Основные средства», 010200000 «Нематериальные активы», 010300000 «Непроизведенные активы», 010500000 «Материальные запасы», 010600000 «Вложения в нефинансовые активы», 010700000 «Нефинансовые активы в пути»	030406730 «Увеличение расчетов с прочими кредиторами»
		030406830 «Уменьшение расчетов с прочими кредиторами»	010400000 «Амортизация»
2	в сумме финансовых активов, за исключением безналичных денежных средств	030406830 «Уменьшение расчетов с прочими кредиторами»	020400000 «Финансовые вложения», 020500000 «Расчеты по доходам», 020600000 «Расчеты по выданным авансам», 020700000 «Расчеты по кредитам, займам (ссудам)», 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами», 020900000 «Расчеты по ущербу имуществу»
		020500000 «Расчеты по доходам», 020600000 «Расчеты по выданным авансам», 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами», 020900000 «Расчеты по ущербу имуществу»	030406730 «Увеличение расчетов с прочими кредиторами»
3	в сумме обязательств	030200000 «Расчеты по принятым обязательствам», 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты»	030406730 «Увеличение расчетов с прочими кредиторами»
		030406830 «Уменьшение расчетов с прочими кредиторами»	030200000 «Расчеты по принятым обязательствам», 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты»

Показатели расчетов, сформированных в результате перевода показателей активов и обязательств на дату изменения типа учреждения, отражаются последними (окончательными) операциями по бюджетному учету на дату изменения типа учреждения по дебету (кредиту) счета 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» и кредиту (дебету) счета 030406000 «Расчеты с прочими кредиторами».

Подробная информация о бухгалтерских записях операций по изменению типа учреждения представлена в Приложении 3.

## 4. Внутридокументный контроль

Правила проверки счета 030404000 идентичны правилам проверки счета 030406000 и описаны в таблице 6.

Таблица 6 – Описание правил контроля разделов «030404000» и «030406000»

Номер	Показатель	Пояснение
7	Сообщение	Расчет сумм по строке «Итого»
	Тип	Ошибка
	Источник КС	Приказ МФ РФ №33н - п.26.1 абз.10 КС ФК - АУ, БУ - раздел 5 - №1,2
	Исправление	Не вычислена строка «Итого». Необходимо выполнить досчет
15	Сообщение	Показатель строки «Итого» не соответствует сумме показателей по строкам «в том числе по номеру счета» в гр. 4
	Тип	Ошибка
	Источник КС	Приказ МФ РФ №33н - п.26.1 абз.10 КС ФК - АУ, БУ - раздел 5 - №1
	Исправление	Сумма в строке «Итого» должна соответствовать сумме строк «в том числе...». Необходимо выполнить досчет
16	Сообщение	Показатель строки «Итого» не соответствует сумме показателей по строкам «в том числе по номеру счета» в гр. 5
	Тип	Ошибка
	Источник КС	Приказ МФ РФ №33н - п.26.1 абз.10 КС ФК - АУ, БУ - раздел 5 - №2
	Исправление	Сумма в строке «Итого» должна соответствовать сумме строк «в том числе...». Необходимо выполнить досчет
17	Сообщение	Сумма показателей по строкам «в том числе по номеру (коду) счета» не соответствует сумме показателей по строкам «денежные расчеты», «неденежные расчеты» в гр. 4
	Тип	Ошибка
	Источник КС	КС ФК - АУ, БУ - раздел 5 - №3
	Исправление	Сумма в строке «в том числе...» должна соответствовать сумме строк «денежные расчеты» и «неденежные расчеты». Необходимо выполнить досчет
18	Сообщение	Сумма показателей по строкам «в том числе по номеру (коду) счета» не соответствует сумме показателей по строкам «денежные расчеты», «неденежные расчеты» в гр. 5
	Тип	Ошибка
	Источник КС	КС ФК - АУ, БУ - раздел 5 - №4
	Исправление	Сумма в строке «в том числе...» должна соответствовать сумме строк «денежные расчеты» и «неденежные расчеты». Необходимо досчитать отчет.
19	Сообщение	Графа «Код подразделения» по строке «В том числе по номеру счета» должна быть пустой
	Тип	Ошибка
	Источник КС	Приказ МФ РФ №33н - п.26 абз.12
	Исправление	Графа 2 в строке «в том числе...» должна быть пустой. Необходимо повторно выполнить досчет для очищения ячейки
20	Сообщение	Все поля: ГРБС, КБК, Код счета, Корр. счет - должны быть заполнены
	Тип	Предупреждение

Номер	Показатель	Пояснение
	Источник КС	НПО Криста – Правила заполнения отчета
	Исправление	Поля в графах 3.1, 3.2 и 6.2 должны быть заполнены. Необходимо ввести соответствующие значения в пустых ячейках
100	Сообщение	Необходимо указать более детализированный код корреспондирующего счета
	Тип	Ошибка
	Источник КС	НПО Криста – Правила заполнения отчета
	Исправление	В гр.6.2 «Код корр.счета» введен обобщенный код счета. Необходимо указать детализированный код
200	Сообщение	Код бюджетной классификации должен содержать 14 знаков без разделителей (пробелов или точек)
	Тип	Ошибка
	Действует по	01.12.2016
	Источник КС	НПО Криста – Правила заполнения отчета
	Исправление	Значение в гр.3.2 «Часть КБК» должно содержать 14 знаков без лишних символов, необходимо исправить на корректный код
200	Сообщение	Код бюджетной классификации должен содержать 17 знаков без разделителей (пробелов или точек)
	Тип	Ошибка
	Действует с	01.12.2016
	Источник КС	НПО Криста – Правила заполнения отчета
	Исправление	Значение в гр.3.2 «Часть КБК» должно содержать 17 знаков без лишних символов, необходимо исправить на корректный код
300	Сообщение	В корреспонденции со счетом 30404000 не может быть счета <Код корр.счета>
	Тип	Ошибка
	Источник КС	Приказ МФ РФ №174н - п.143, Приказ МФ РФ №183н - п.171
	Исправление	Для счета 30404000 допустимо использовать корр.счета 101xxxxx, 102xxxxx, 103xxxxx, 104xxxxx, 105xxxxx, 106xxxxx, 107xxxxx, 201xxxxx, 205xxxxx, 206xxxxx, 207xxxxx, 208xxxxx, 209xxxxx, 210xxxxx, 302xxxxx, 303xxxxx, а также в них должны фигурировать только коды КОСГУ 3xx, 4xx, 5xx, 6xx, 7xx, 8xx
301	Сообщение	В корреспонденции со счетом 30406730 не может быть счета <Код корр.счета>
	Тип	Ошибка
	Источник КС	МФ Оренбургской области Приказ МФ РФ №162н - п.111.1
	Исправление	Для счета 30406730 допустимо использовать корр.счета 101xx3x0, 102xx3x0, 103xx3x0, 104xx410, 104x9420, 105xx3x0, 106xx3x0, 107xx3x0, 10960272, 20134510, 20135510, 204xx5x0, 205xx5x0, 206xx5x0, 207xx5x0, 208xx5x0, 209xx5x0, 21001560, 21006560, 215xx5x0, 302xx830, 303xx730, 303xx830, 304xx830
302	Сообщение	В корреспонденции со счетом 30406830 не может быть счета <Код корр.счета>
	Тип	Ошибка
	Источник КС	МФ Оренбургской области Приказ МФ РФ №162н - п.111.1
	Исправление	Для счета 30406830 допустимо использовать корр.счета 101xx4x0, 102xx4x0, 103xx4x0, 104xx410, 104x9420, 105xx4x0, 106xx3x0,

<b>Номер</b>	<b>Показатель</b>	<b>Пояснение</b>
		106xx4x0, 107xx4x0, 10960xxx, 20134610, 20135610, 204xx6x0, 205xx6x0, 206xx6x0, 20714640, 208xx660, 209xx6x0, 21001660, 21006660, 215xx6x0, 302xx7x0, 303xx7x0, 303xx830, 3040x730, 30401830
50000	Сообщение	Ошибка удаления строки с нулевыми суммами
	Тип	Удаление
	Источник КС	НПО Криста – Правила заполнения отчета
	Исправление	Необходимо удалить строки с нулевыми суммами

## 5. Промежуточные итоги

Формирование промежуточных итогов по счетам 030404000 и 030406000 предусмотрено п.26 и п.26.1 Приказа 33н соответственно и описано в таблице 7.

Таблица 7 – Формирование промежуточных итогов по разделам «030404000» и «030406000»

Тип строки	Порядок формирования
Итого	графы 2, 3, 6 не заполняются; в графах 4, 5 - итоговая сумма расчетов с контрагентами соответственно по дебету (кредиту)
в том числе по номеру (коду) счета	графа 2, 6 не заполняется; в графе 3 указывается номер соответствующего счета аналитического учета счета 030404000 (030406000), содержащий в соответствующих разрядах номера счета бухгалтерского учета: код вида финансового обеспечения (деятельности), аналитические коды вида поступлений (выбытий); в графах 4, 5 - итоговая сумма расчетов с контрагентами по дебету (кредиту) в разрезе номеров счетов, указанных в графе 3
денежные расчеты	в разрезе контрагентов, участвующих в расчетах (кодов по перечню обособленных подразделений, указанных в графе 2): в графе 2 - код по перечню обособленных подразделений; в графе 3 указывается номер соответствующего счета 030404000; в графах 4, 5 - итоговая сумма расчетов с контрагентами по операциям с денежными средствами (далее - денежные расчеты) по дебету (кредиту) в разрезе номеров счетов, указанных в графе 3 и обобщенных по номерам корреспондирующих счетов, указанных в графе 6; в графе 6 - номер корреспондирующего счета бухгалтерского учета
неденежные расчеты	в разрезе контрагентов, участвующих в расчетах (кодов по перечню обособленных подразделений, указанных в графе 2): в графе 2 - код по перечню обособленных подразделений; в графе 3 указывается номер соответствующего счета 030404000 (030406000); в графах 4, 5 - итоговая сумма расчетов с контрагентами по операциям, не связанным с денежными средствами (далее - неденежные расчеты) по дебету (кредиту) в разрезе номеров счетов, указанных в графе 3 и обобщенных по номерам корреспондирующих счетов, указанных в графе 6; в графе 6 - номер корреспондирующего счета бухгалтерского учета

## **6. Формирование отчета**

### **Наполнение данными прошлого периода**

Формирование собственного отчета БУ и АУ определено п.26 - п.28 Приказа 33н.

В ПК «Web-Консолидация» реализована возможность наполнения всех разделов отчета ф.725 из отчета предыдущего периода. Заполнение данными прошлого периода необходимо для обеспечения быстрого переноса показателей из предыдущего периода.

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

### **Свод**

Формирование сводного отчета определено п.29 - п.30 Приказа 33н.

Головное учреждение составляет сводную Справку ф.725 по кодам счетов 030404000, 030406000 на основании Справок ф. 725 по кодам счетов 030404000, 030406000, представленных обособленными подразделениями путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам отчета.

В сводной Справке ф.725 по коду счета 030404000, составленной головным учреждением, итоговые суммы дебетовых и кредитовых оборотов по номеру счета 030404000 «Внутриведомственные расчеты», отраженных в графах 4, 5, должны быть равными между собой соответственно по каждой итоговой строке отчета: «Итого», «в том числе по номеру счета», «денежные расчеты», «неденежные расчеты».

Головное учреждение составляет сводные Справки ф.725 по кодам счетов 030406000 на основании Справок ф.725 по кодам счетов 030406000, представленных обособленными подразделениями, имеющими статус юридических лиц, путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам отчетов.

Для формирования сводного отчета ф.725 на всех уровнях необходимо выполнить следующие действия:

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

На уровне субъекта РФ с ролью «Консолидирующий ФО» доступна операция «Свод с обнулением ГРБС», в результате выполнения которой формируется сводный отчет с обнуленными кодами глав.

## 7. Междокументный контроль

В ПК «Web-Консолидация» для ф. 725 реализован междокументный контроль с отчетами ф.125 и ф.325.

### Контроль ф.725 и ф.125

Контроль отчетов ф.725 и ф.125 предназначен для проверки сумм переданных и полученных активов и обязательств по счету 030406000. Контроль осуществляется для тех, кто сдает ф.125 в составе годовой отчетности. Контроль выполняется со стороны обеих форм. Подробная информация о контрольных соотношениях представлена в таблице 8.

Таблица 8 – Описание правил контроля ф.725 и ф.125

Номер	Показатель	Пояснение
200	Сообщение	Сумма по счету 1.204.33.000 в ф.125 не соответствует сумме по счету 0.210.06.000 в ф. 725 - недопустимо
	Тип	Ошибка
	Источник КС	НПО Криста
	Левая часть	ф.725_х, счет 30406000, корр.счет 21006xxx, гр.4
	Операция	=
	Правая часть	ф.725_х, счет 30406000, корр.счет 21006xxx, гр.5 + ф.125, счет 30406000, корр.счет 20433xxx, (гр.7 - гр.6) + ф.725_х, счет 30406000, корр.счет 21006xxx, (гр.5 - гр.4)
	Исправление	Необходимо проверить корректность занесенных данных по счету 30406000 в ф.125 и ф.725, сравнить итоговые суммы. Внести корректировки при необходимости
201	Сообщение	Суммы переданных и полученных активов и обязательств по счету 304.06 в ф.125, ф.725 должны быть идентичны
	Тип	Ошибка
	Источник КС	КС ФК - АУ, БУ - раздел 15 - №12,13
	Левая часть	ф.725_х, счета 30406730 и 30406830, корр.счета кроме (101xxxxx, 104xxxxx, 105xxxxx, 20433xxx, 21006xxx), гр.5 или гр.4
	Операция	=
	Правая часть	ф.125, раздел 30406000, КОСГУ в счете 730 или 830, корр.счет равен по маске 00000x00, гр.6 или гр.7
Исправление	Необходимо проверить корректность занесенных данных по счету 30406000 в ф.125 и ф.725, сравнить итоговые суммы. Внести корректировки при необходимости	
202	Сообщение	Суммы переданных и полученных активов и обязательств по счету 304.06 в ф.125, ф.725 должны быть идентичны
	Тип	Ошибка
	Источник КС	КС ФК - АУ, БУ - раздел 15 - №12,13
	Левая часть	Ф.725_х, счета 30406730 и 30406830, корр.счета (101xxxxx, 104xxxxx, 105xxxxx), гр.5 или гр.4
	Операция	=
	Правая часть	ф.125, раздел 30406000, КОСГУ в счете 730 или 830, корр.счет равен по маске 000x0x00, гр.6 или гр.7
Исправление	Необходимо проверить корректность занесенных данных по счету 30406000 в ф.125 и ф.725, сравнить итоговые суммы. Внести корректировки при необходимости	



## Контроль ф.725 и ф.325

Контроль отчетов ф.725 и ф.325 предназначен для проверки сумм переданных и полученных активов и обязательств по счету 30406000. Контроль осуществляется для тех, кто сдает ф.325 в составе годовой отчетности. Контроль выполняется со стороны обеих форм. Подробная информация о контрольных соотношениях представлена в таблице 9.

Таблица 9 – Описание правил контроля ф.725 и ф.325

Номер	Показатель	Пояснение
200	Сообщение	Сумма по счету 1.204.33.000 в ф.325 не соответствует сумме по счету 0.210.06.000 в ф. 725 - недопустимо
	Тип	Ошибка
	Источник КС	НПО Криста
	Левая часть	ф.725_х, счет 30406000, корр.счет 21006xxx, гр.4
	Операция	=
	Правая часть	ф.725_х, счет 30406000, корр.счет 21006xxx, гр.5 + ф.325, счет 30406000, корр.счет 20433xxx, (гр.7 - гр.6) + ф.725_х, счет 30406000, корр.счет 21006xxx, (гр.5 - гр.4)
	Исправление	Необходимо проверить корректность занесенных данных по счету 30406000 в ф.325 и ф.725, сравнить итоговые суммы. Внести корректировки при необходимости
201	Сообщение	Суммы переданных и полученных активов и обязательств по счету 304.06 в ф.325, ф.725 должны быть идентичны
	Тип	Ошибка
	Источник КС	НПО Криста
	Левая часть	ф.725_х, счета 30406730 и 30406830, корр.счета кроме (101xxxxx, 104xxxxx, 105xxxxx, 20433xxx, 21006xxx), гр.5 или гр.4
	Операция	=
	Правая часть	ф.325, раздел 30406000, КОСГУ в счете 730 или 830, корр.счет равен по маске 00000x00, гр.6 или гр.7
	Исправление	Необходимо проверить корректность занесенных данных по счету 30406000 в ф.325 и ф.725, сравнить итоговые суммы. Внести корректировки при необходимости
202	Сообщение	Суммы переданных и полученных активов и обязательств по счету 304.06 в ф.325, ф.725 должны быть идентичны
	Тип	Ошибка
	Источник КС	НПО Криста
	Левая часть	ф.725_х, счета 30406730 и 30406830, корр.счета (101xxxxx, 104xxxxx, 105xxxxx), гр.5 или гр.4
	Операция	=
	Правая часть	ф.325, раздел 30406000, КОСГУ в счете 730 или 830, корр.счет равен по маске 000x0x00, гр.6 или гр.7
	Исправление	Необходимо проверить корректность занесенных данных по счету 30406000 в ф.325 и ф.725, сравнить итоговые суммы. Внести корректировки при необходимости

## 8. Импорт/экспорт отчета

Структура электронного файла для отчета ф.725 (код формы 325) определена Требованиями к форматам и способам передачи в электронном виде бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений в ФК (версия 8.1, п.4.4).

Таблица 10 – Перечень форм бухгалтерской отчетности

Код отчета	Код формы по ОКУД	Наименование отчета
325 (325d, 325z, 325c, 325i, 325m)	0503725	Справка по консолидируемым расчетам учреждения

### Описание формата

Для заполнения в электронном виде отчет «Справка по консолидируемым расчетам учреждения» содержит одну секцию ТБ=01 внутри одного файла.

Графа 3 «Номер счета бухгалтерского учета» и графа 6 «Код корреспондирующего счета бухгалтерского учета» отчетной формы состоит из трех подграф: вид деятельности, счет аналитического учета, КОСГУ в соответствии с таблицей 11.

Таблица 11 – Размерность подграф поля «Номер счета бухгалтерского учета»

Наименование	Обозначение	Номер графы отчетной формы	Размерность
Счета бюджетного учета	ТБ 01		
ППП	3а	3	3
КБК	3б	3	14
Вид деятельности	3в	3	1
Счет аналитического учета	3г	3	5
КОСГУ	3д	3	3
Код корреспондирующего счета бухгалтерского учета	ТБ 01		
Вид деятельности	6в	6	1
Счет аналитического учета	6г	6	5
КОСГУ	6д	6	3

Порядок формирования строк описан в таблице 12.

Таблица 12 – Строки отчетной формы

Код формы	Секция отчета	Название секции	Вид строки	Примечание
325	ТБ=01	Счета бюджетного учета	***** КБК ВД СЧУ  КОСГУ ВД СЧУ  КОСГУ Знач.гр4  Знач.гр5	Для итоговой строки используется дополнительный код (таблица <b>Ошибка! Источник ссылки не найден.</b> ) В случае отсутствия детализации по КБК, заполняется 000000000000000000

Таблица 13 – Итоговые строки отчетной формы

Код формы	Секция отчета	Наименование показателя	Код строки	Код показателя	Кол. знаков
-----------	---------------	-------------------------	------------	----------------	-------------



```
2|3а|3б|3в|3г|3д|6а|6б|6в|4|5|
#
#&
Руководитель=Z1
Гл.бух.=Z2
Центр.бух.=Z3
Руководитель=Z5
Должность=Z4
Исполнитель=Z7
Должность=Z6
Тел.=Z8
#
#~
ППО=Z9
#
##
```

### Пример файла отчета

Имя файла – 325DY02.txt.

```
#%
КОДФ=325d
ПРД=5
РДТ=01.01.2012
ВИД=3
ИСТ=999
ОКАТО=00000001
КСБУ=030406000
#
#@
ТБ=01
#$
*****|*****|*****|*****|*****|*****|35.00|45.00|
*****|00000000000000000000|4|30406|730|*****|*****|0.00|45.00|
*****|00000000000000000000|4|30406|830|*****|*****|35.00|0.00|
*****|00000000000000000000|4|30406|730|4|10111|310|0.00|10.00|
*****|00000000000000000000|4|30406|830|4|10411|410|5.00|0.00|
*****|00000000000000000000|4|30406|830|4|21006|660|10.00|0.00|
*****|00000000000000000000|4|30406|730|4|21006|560|0.00|5.00|
*****|00000000000000000000|4|30406|830|4|10531|440|20.00|0.00|
*****|00000000000000000000|4|30406|730|4|21006|560|0.00|30.00|
#
#&
Руководитель=Петров А.А.
Гл.бух.=Сидоров А.Г
Исполнитель=Кутузов С.Г.
Должность=специалист
Тел.=(495)123-45-67
#
#~
ППО=ПК Web-Консолидация, КРИСТА
#
##
```

## Перечень таблиц

Таблица 1 – Коды и наименования счетов отчета ф.725 .....	5
Таблица 2 – Структура формы ввода ф.725 .....	5
Таблица 3 – Операции по дебету счета 030404000 .....	7
Таблица 4 – Операции по кредиту счета 030404000 .....	8
Таблица 5 – Операции по счету 030406000 .....	9
Таблица 6 – Описание правил контроля разделов «030404000» и «030406000» .....	11
Таблица 7 – Формирование промежуточных итогов по разделам «030404000» и «030406000» .....	14
Таблица 8 – Описание правил контроля ф.725 и ф.125 .....	16
Таблица 9 – Описание правил контроля ф.725 и ф.325 .....	17
Таблица 10 – Перечень форм бухгалтерской отчетности .....	18
Таблица 11 – Размерность подграф поля «Номер счета бухгалтерского учета» .....	18
Таблица 12 – Строки отчетной формы .....	18
Таблица 13 – Итоговые строки отчетной формы .....	18

## Перечень сокращений

<b>Сокращение</b>	<b>Расшифровка</b>
АУ	Автономное учреждение
БУ	Бюджетное учреждение
ВР	Вид расхода
ГРБС	Главный распорядитель бюджетных средств
КБК	Код бюджетной классификации
КВД	Код вида деятельности
КОСГУ	Классификация операций сектора государственного управления
КС	Контрольные соотношения
КУ	Казенное учреждение
МФ	Министерство финансов
ОВ	Органы власти
ОМС	Обязательное медицинское страхование
ПК	Программный комплекс
РБС	Распорядитель бюджетных средств
РФ	Российская Федерация
ФО	Финансовый орган
ФК	Федеральное казначейство
ФХД	Финансово-хозяйственная деятельность

# Приложение 1 - Бланк отчета ф.725

(в ред. Приказа Минфина России от 29.12.2014 № 172н)

## СПРАВКА по консолидируемому расчетам учреждения

на 1 \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Обособленное подразделение  
Головное учреждение  
Учредитель  
Наименование органа,  
осуществляющего  
полномочия учредителя  
Периодичность: квартальная  
Единица измерения: руб.

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Форма по ОКУД

Дата

по ОКПО

по ОКТМО

по ОКПО

Глава по БК

по ОКЕИ

КОДЫ	
Форма по ОКУД	0503725
Дата	
по ОКПО	
по ОКТМО	
по ОКПО	
Глава по БК	
по ОКЕИ	383

Контрагент наименование	код подразделения	Номер счета бухгалтерского учета	Сумма		Код корреспондирующего счета бухгалтерского учета
			по дебету	по кредиту	
1	2	3	4	5	6
<b>Итого</b>	X	X			X
в том числе по номеру счета:					X
из них:					X
денежные расчеты					
неденежные расчеты					

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

**Централизованная бухгалтерия**

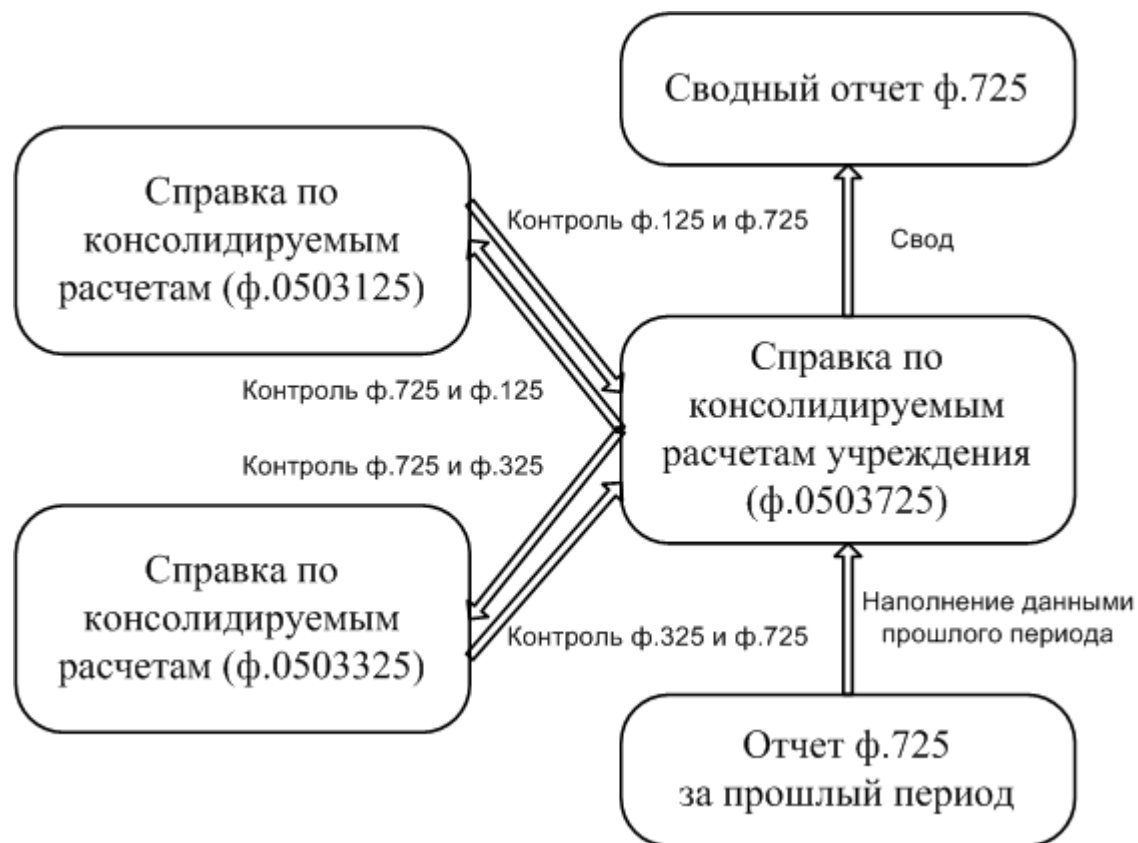
\_\_\_\_\_ (наименование, ОГРН, ИНН, КПП, местонахождение)

Руководитель \_\_\_\_\_  
(уполномоченное лицо) \_\_\_\_\_  
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель \_\_\_\_\_  
(должность) (подпись) (расшифровка подписи) (телефон, e-mail)

"\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

## Приложение 2 - Схема междокументного взаимодействия





## Приложение 3 - Свод бухгалтерских записей операций по изменению типа учреждений в течение финансового года

№ п/п	Содержание операции	Учреждение		Примечание
		КУ	БУ / АУ	
1	2	3	4	5
	<b>III. Операции по переносу (принятию к учету) показателей наличия на дату изменения типа Учреждения нефинансовых, финансовых активов и обязательств</b>			
	<i>Перевод показателей наличия на дату изменения типа Учреждения активов и обязательств со счетов бюджетного учета (Инструкция №162н) на счета бухгалтерского учета Учреждения нового типа (Инструкции №174н, Инструкции №183н) на основании Справок (ф. 0504833) и соответствующих аналитических регистров аналитического учета</i>			
<b>19.</b>	<b>В сумме нефинансовых активов.</b>	Дт 030406830 Кт 0101XX <sup>2</sup> 410, 0102XX420, 0105XX440, 0106X <sup>2</sup> 1410, 0106X2420, 0106X4440, 0107X1410, 0107X3440, 010960XXX	Дт 0101XX <sup>2</sup> 310 <sup>3</sup> , 0102XX320 <sup>3</sup> , 0105XX340 <sup>3</sup> , 0106X <sup>2</sup> 1310 <sup>3</sup> , 0106X2320 <sup>3</sup> , 0106X4340 <sup>3</sup> , 0107X1310 <sup>3</sup> , 0107X3340 <sup>3</sup> , 010960272 <sup>3</sup> Кт 030406730 <sup>3</sup>	Результаты переноса показателей: по счетам бюджетного учета отражается в Справке (ф. 0503125 по счету 030406000) (по строке «Итого в т.ч. неденежные расчеты»), предоставляемой в составе бюджетной отчетности; по счетам учета Учреждения нового типа отражается в Справке (ф. 0503725 по счету 030406000) (по строке «Итого в т.ч. неденежные расчеты»), предоставляемой в составе отчетности Учреждения нового типа.
<b>19.1.</b>	В части недвижимого имущества и движимого особо ценного имущества, закрепленного Учредителем за Учреждением нового типа:  - в сумме балансовой стоимости объектов нефинансовых активов, числящихся на балансовых счетах Рабочего плана счетов; - уменьшение финансовых вложений в сумме амортизации, начисленной на дату изменения типа Учреждения (учитывается обособленно).	Дт 0104XX410, 0104X9420 Кт 030406730	Дт 030406830 <sup>3</sup> Кт 0104XX410 <sup>3</sup> , 0104X9420 <sup>3</sup>  Дт 030406830 <sup>3</sup> , Кт 421006660 <sup>3</sup> , 221006660 <sup>3</sup> ;  Дт 421006560 <sup>3</sup> , 221006560 <sup>3</sup> Кт 030406730 <sup>3</sup>	Обороты отражаются в: Справке (ф. 0503125 по сч. 130406000); Справке (ф. 0503725 по сч. 030406000) по строке «Итого в т.ч. неденежные расчеты».

№ п/п	Содержание операции	Учреждение		Примечание
		КУ	БУ / АУ	
1	2	3	4	5
	Корреспонденции отражаются на основании Справки (ф. 0504833) сформированной Учреждением нового типа.			
	<b><i>В сумме финансовых активов.</i></b>			
<b>20.</b>	<b><i>В сумме денежных средств учреждения на счетах</i></b>			
<b>20.1.</b>	<p>В сумме денежных средств, перечисленных с лицевого счета Учреждения по операциям со средствами от приносящей доход деятельности (счета, открытого органом Федерального казначейства (финансовым органом) на балансовом счете № 40503 (40603, 40703) на соответствующие счета Учреждения нового типа: на лицевые счета, открытые органом Федерального казначейства (финансовым органом) на балансовом счете 40501 (40601, 40701);</p> <p>на счет автономного учреждения, открытый в кредитной организации по операциям в рублях.</p> <p>При перечислении средств по обязательному медицинскому страхованию операции отражаются аналогично.</p>	<p>при перечислении средств и их зачисление в течение одного банковского дня</p> <p>Дт 240110180 Кт 220111610 Уменьшение забалансового счета 17 по КОСГУ 180</p>	<p>Увеличение забалансового счета 17 по коду доходов 180</p> <p>Дт 220111510 Кт 240110180;</p> <p>Дт 220111510<sup>3</sup> Кт 240110180<sup>3</sup>;</p> <p>Дт 220121510<sup>3</sup> Кт 240110180<sup>3</sup></p>	<p>Поступление на лицевой счет бюджетного учреждения;</p> <p>Поступление на лицевой счет автономного учреждения;</p> <p>Поступление на счет автономного учреждения в кредитной организации.</p>
	<p>на счет автономного учреждения, открытый в кредитной организации по операциям в рублях.</p> <p>При перечислении средств (в 2011 году) по обязательному медицинскому страхованию операции отражаются аналогично.</p>	<p>при перечислении средств и их зачисление в следующем банковском дне</p> <p>Дт 240110180 Кт 220111610 Уменьшение забалансового счета 17 по КОСГУ 180</p>	<p>Дт 220123510<sup>3</sup> Кт 240110180<sup>3</sup>;</p> <p>Увеличение забалансового счета 17 по коду доходов 180</p>	<p>Перечисление на счет автономного учреждения в кредитной организации</p>

№ п/п	Содержание операции	Учреждение		Примечание
		КУ	БУ / АУ	
1	2	3	4	5
			Дт 220121510 <sup>3</sup> Кт 220123610 <sup>3</sup> ; Увеличение (уменьшение) забалансового счета 17 по коду доходов 180	Поступление на счет автономного учреждения в кредитной организации средств, перечисленных ранее (в предыдущие банковские дни).
<b>20.2.</b>	<p>В сумме денежных средств, перечисленных с лицевого счета Учреждения по операциям со средствами, полученными во временное распоряжение, открытого органом Федерального казначейства (финансовым органом) на балансовом счете 40302;</p> <p>на соответствующие счета Учреждения нового типа: на лицевой счет, открытый органом Федерального казначейства (финансовым органом) на балансовом счете 40501 (40601, 40701);</p> <p>на счет автономного учреждения, открытый в кредитной организации по операциям в рублях.</p>	Дт 330401830 Кт 320111610	<p>Дт 320111510 Кт 330401730;</p> <p>Дт 320111510<sup>3</sup> Кт 330401730<sup>3</sup>;</p> <p>Дт 320121510<sup>3</sup> Кт 330401730<sup>3</sup></p>	<p>Поступление на лицевой счет бюджетного учреждения;</p> <p>поступление на лицевой счет автономного учреждения;</p> <p>поступление на счет автономного учреждения в кредитной организации.</p>
<b>20.3.</b>	<p>В сумме денежных средств, числившихся на счетах Учреждения по операциям с иностранной валютой на дату изменения типа Учреждения.</p> <p>Операции по перечислению со счета Учреждения по операциям с иностранной валютой на соответствующий счет Учреждения нового типа по операциям в иностранной валюте.</p> <p>Отражается в учете и отчетности как изменение остатка средств, с включением данных в Отчет об исполнении смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств (ф. 0503137), формируемый на дату</p>	Дт 240110180 Кт 220127610. Уменьшение забалан. счета 17 по КОСГУ 180	<p>Увеличение забалан. счета 17 по коду доходов 180</p> <p>Дт 220127510, 220127510<sup>3</sup> Кт 240110180<sup>3</sup></p>	

№ п/п	Содержание операции	Учреждение		Примечание
		КУ	БУ / АУ	
1	2	3	4	5
	изменения типа Учреждения			
<b>20.4.</b>	В сумме показателей денежных средств в пути, сформированных на дату изменения типа Учреждения			
	- в рамках бюджетной деятельности: а) перенос остатков по счетам денежных средств в пути, в сумме, сформированной на дату изменения типа Учреждения; б) зачисление денежных средств в доход бюджета	Дт 140110180 Кт 1201Х3610 Уменьшение забалан. счета 17 по КОСГУ 180		Обороты отражаются в Справке (ф. 0503125 по сч. 130406000) по строке «Итого, в т.ч. денежные расчеты». Администрирование осуществляет Учредитель (уполномоченный им администратор доходов).
	- в рамках приносящей доход деятельности: а) перенос остатков по счетам денежных средств в пути, в сумме, сформированной на дату изменения типа Учреждения; б) зачисление на счета Учреждения нового типа денежных средств, числящихся «в пути»: <ul style="list-style-type: none"> <li>- на лицевой счет, открытый Учреждению нового типа органом Федерального казначейства (финансовым органом);</li> <li>- на счет Учреждения нового типа - автономного учреждения, открытый в кредитной организации по операциям в рублях.</li> </ul>	Дт 040110180 Кт 0201Х3610 Уменьшение забалан. счета 17 по КОСГУ 180	Увеличение забалан. счета 17 по коду доходов 180  Дт 0201Х3510 Кт 040110180;  Дт 020111510 Кт 020113610;  Дт 020111510 <sup>3</sup> Кт 020113610 <sup>3</sup> ;  Дт 020121510 <sup>3</sup> Кт 020123610 <sup>3</sup>	Обороты отражаются в: Справке (ф. 0503125 по сч. 030406000); Справке (ф. 0503725 по сч. 030406000) по строке «Итого, в т.ч. денежные расчеты».  Поступление денежных средств на лицевой счет бюджетного учреждения;  Поступление денежных средств на лицевой счет автономного учреждения;  Поступление денежных средств на счет автономного учреждения в кредитной организации.

№ п/п	Содержание операции	Учреждение		Примечание
		КУ	БУ / АУ	
1	2	3	4	5
20.5.	В части наличных денежных средств Учреждения в кассе (по внебюджетным средствам). Листы кассовой книги Учреждения нового типа формируются (подшиваются) обособленно с даты изменения типа Учреждения и до конца текущего финансового года с сохранением нумерации в течении финансового года.	Дт 030406830 330401830 Кт 220134610, 320134610, 720134610	Дт 220134510 <sup>3</sup> , 320134510 <sup>3</sup> , 720134510 <sup>3</sup> Кт 030406730 <sup>3</sup> 330401730 <sup>3</sup>	обороты отражаются в: Справке (ф. 0503125 по сч. 030406000); Справке (ф. 0503725 по сч. 030406000) по строке «Итого в т.ч. денежные расчеты»
20.6.	В части денежных документов. Листы кассовой книги («фондовые») Учреждения нового типа формируются (подшиваются) обособленно с даты изменения типа Учреждения и до конца текущего финансового года с сохранением нумерации в течении финансового года.	Дт 030406830 Кт 020135610	Дт 020135510 <sup>3</sup> Кт 030406730 <sup>3</sup>	обороты отражаются в: Справке (ф. 0503125 по сч. 030406000); Справке (ф. 0503725 по сч. 030406000) по строке «Итого в т.ч. неденежные расчеты»
21.	<b>В сумме финансовых вложений.</b>			
21.1.	В части финансовых вложений (в случаях, предусмотренных законодательством)	Дт 230406830 Кт 22042Х620, 22043Х630, 22045Х650	Дт 22042Х520 <sup>3</sup> , 22043Х530 <sup>3</sup> , 22045Х550 <sup>3</sup> . Кт 230406730 <sup>3</sup>	обороты отражаются в: Справке (ф. 0503125 по сч. 030406000); Справке (ф. 0503725 по сч. 030406000) по строке «Итого в т.ч. неденежные расчеты»
21.1.	В части вложений в финансовые активы (в случаях, предусмотренных законодательством)	Дт 230406830 Кт 22152Х620, 22153Х630, 22155Х650	Дт 22152Х520 <sup>3</sup> , 22153Х530 <sup>3</sup> , 22155Х550 <sup>3</sup> Кт 230406730 <sup>3</sup>	Обороты отражаются в: Справке (ф. 0503125 по сч. 230406000); Справке (ф. 0503725 по сч. 230406000) по строке «Итого в т.ч. неденежные расчеты»
22.	<b>В сумме расчетов по доходам</b>			
22.1.	В части расчетов по доходам в рамках бюджетной деятельности (в части задолженности дебиторов (плательщиков) по начисленным доходам).  Справка (ф. 0504833), оформленная на перевод показателей, предоставляется Учреждением Учредителю, который в свою очередь, принимает к учету задолженность	Дт 130406830 Кт 120521660, 120531660, 120541660, 120571660, 120572660, 120574660, 120581660;	Дт 420521560 <sup>3</sup> , 420531560 <sup>3</sup> , 420541560 <sup>3</sup> , 420571560 <sup>3</sup> , 420572560 <sup>3</sup> , 420574560 <sup>3</sup> , 420581560 <sup>3</sup> Кт 430406730 <sup>3</sup> ;	Обороты отражаются в: Справке (ф. 0503125 по сч. 130406000); Справке (ф. 0503725 по сч. 430406000) по строке «Итого в т.ч. неденежные расчеты».

№ п/п	Содержание операции	Учреждение		Примечание
		КУ	БУ / АУ	
1	2	3	4	5
	Учреждения нового типа по перечислению в бюджет средств, получаемых от плательщиков по задолженности, сформированной до изменения типа Учреждения.	Дт 130406830 Кт 120971660, 120972660, 120974660, 120981660, 120982660	Дт 420971560 <sup>3</sup> , 420972560 <sup>3</sup> , 420974560 <sup>3</sup> , 420981560 <sup>3</sup> , 420982560 <sup>3</sup> Кт 430406730 <sup>3</sup> ;  Дт 430406830 <sup>3</sup> Кт 430305730 <sup>3</sup>	Справка (ф. 0504833), оформленная на перевод показателей, предоставляется Учреждением Учредителю с одновременным отражением Учреждением нового типа расчетов с бюджетом (Учредителем) в сумме ожидаемых поступлений.
22.2.	В части расчетов по доходам в рамках бюджетной деятельности (в части задолженности перед плательщиками по авансовым (излишним) оплатам, сформированных на дату изменения типа Учреждения).  Справка (ф. 0504833), оформленная на перевод показателей, предоставляется Учреждением Учредителю, который в свою очередь, принимает к учету задолженность перед Учреждением нового типа по возвратам излишне перечисленных до изменения типа Учреждения в бюджет доходов.	Дт 1205XX560, 1209XX560 Кт 130406730	Дт 430406830 <sup>3</sup> Кт 4205XX660 <sup>3</sup> , 4209XX660 <sup>3</sup> ;  Дт 430305830 <sup>3</sup> Кт 430406730 <sup>3</sup>	Обороты отражаются в: Справке (ф. 0503125 по сч. 130406000); Справке (ф. 0503725 по сч. 430406000) по строке «Итого в т.ч. неденежные расчеты». Справка (ф. 0504833), оформленная на перевод показателей, предоставляется Учреждением Учредителю с одновременным отражением Учреждением нового типа расчетов с бюджетом (Учредителем) в сумме ожидаемых возвратов.
22.3.	В части расчетов по доходам в рамках приносящей доход деятельности, в том числе за счет средств по обязательному медицинскому страхованию (в части задолженности дебиторов по начисленным доходам).	Дт 230406830 Кт 2205XX660, 2209XX660;  Дт 730406830 Кт 7205XX660, 7209XX660	Дт 2205XX560 <sup>3</sup> , 2209XX560 <sup>3</sup> Кт 230406730 <sup>3</sup> ;  Дт 7205XX560 <sup>3</sup> , 7209XX560 <sup>3</sup> Кт 730406730 <sup>3</sup>	Обороты отражаются в: Справке (ф. 0503125 по сч. 230406000, 730406000); Справке (ф. 0503725 по сч. 230406000, 730406000) по строке «Итого в т.ч. неденежные расчеты».
22.4.	В части расчетов по доходам в рамках приносящей доход деятельности, в том числе за счет средств по обязательному медицинскому страхованию (в части задолженности перед плательщиками по авансовым (излишним) оплатам, сформированных на дату изменения типа Учреждения).	Дт 2205XX560, 2209XX560, Кт 230406730;  Дт 7205XX560, 7209XX560,	Дт 230406830 <sup>3</sup> Кт 2205XX660 <sup>3</sup> , 2209XX660 <sup>3</sup> ;  Дт 730406830 <sup>3</sup> Кт 7205XX660 <sup>3</sup> ,	Обороты отражаются в: Справке (ф. 0503125 по сч. 230406000, 730406000); Справке (ф. 0503725 по сч. 230406000, 730406000) по строке «Итого в т.ч. неденежные расчеты».

№ п/п	Содержание операции	Учреждение		Примечание
		КУ	БУ / АУ	
1	2	3	4	5
		Кт 730406730	7209ХХ660 <sup>3</sup>	
<b>23.</b>	<b><i>В сумме расчетов по расходам</i></b>			
<b>23.1.</b>	В части расчетов с дебиторами по выплаченным им авансовым платежам.	Дт 130406830 Кт 1206ХХ660;  Дт 030406830 Кт 2206ХХ660, 7206ХХ660	Дт 4206ХХ560 <sup>3</sup> , 5206ХХ560 <sup>3</sup> Кт 030406730 <sup>3</sup> ;  Дт 2206ХХ560 <sup>3</sup> , 7206ХХ560 <sup>3</sup> Кт 030406730 <sup>3</sup>	Обороты отражаются в: Справке (ф. 0503125 по сч. 030406000); Справке (ф. 0503725 по сч. 030406000) по строке «Итого в т.ч. неденежные расчеты».
<b>23.2.</b>	В части расчетов с подотчетными лицами по выданным им в текущем финансовом году денежным средствам под отчет (в разрезе подотчетных лиц).	Дт 130406830 Кт 1208ХХ660;  Дт 030406830 Кт 2208ХХ660, 72086ХХ660.	Дт 4208ХХ560 <sup>3</sup> , 5208ХХ560 <sup>3</sup> Кт 030406730 <sup>3</sup> ;  Дт 2208ХХ560 <sup>3</sup> , 7208ХХ560 <sup>3</sup> Кт 030406730 <sup>3</sup> .	Обороты отражаются в: Справке (ф. 0503125 по сч. 030406000); Справке (ф. 0503725 по сч. 030406000) по строке «Итого в т.ч. неденежные расчеты».
<b>23.3.</b>	В части расчетов с подотчетными лицами по принятым согласно утвержденным авансовым отчетам перерасходам, подлежащих оплате работнику Учреждения (в разрезе подотчетных лиц).	Дт 1208ХХ560 Кт 130406730;  Дт 2208ХХ560, 7208ХХ560, Кт 030406730	Дт 030406830 <sup>3</sup> Кт 4208ХХ660 <sup>3</sup> , 5208ХХ660 <sup>3</sup> ;  Дт 030406830 <sup>3</sup> Кт 2208ХХ660 <sup>3</sup> , 7208ХХ660 <sup>3</sup>	Обороты отражаются в: Справке (ф. 0503125 по сч. 030406000); Справке (ф. 0503725 по сч. 030406000) по строке «Итого в т.ч. неденежные расчеты».
<b>23.4.</b>	В части расчетов по предоставленным в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, займов (ссуд) (в рамках приносящей доход деятельности).	Дт 230406830 Кт 220714640	Дт 220714540 <sup>3</sup> , Кт 230406730 <sup>3</sup>	Обороты отражаются в: Справке (ф. 0503125 по сч. 230406000); Справке (ф. 0503725 по сч. 230406000) по строке «Итого в т.ч. неденежные расчеты».
<b>24.</b>	В части расчетов по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам (в рамках приносящей доход	Дт 230406830 Кт 221001660	Дт 221001560 <sup>3</sup> , Кт 230406730 <sup>3</sup>	Обороты отражаются в: Справке (ф. 0503125 по сч. 230406000);

№ п/п	Содержание операции	Учреждение		Примечание
		КУ	БУ / АУ	
1	2	3	4	5
	деятельности).			Справке (ф. 0503725 по сч. 230406000) по строке «Итого в т.ч. неденежные расчеты».
<b><i>В сумме обязательств принятых не исполненных на дату изменения типа Учреждения</i></b>				
<b>25.</b>	<b><i>В сумме расчетов по принятым обязательствам</i></b>			
<b>25.1.</b>	В сумме показателей по принятым и неисполненным обязательствам в рамках бюджетной деятельности;	Дт 1302XX830 Кт 130406730	Дт 030406830 <sup>3</sup> Кт 4302XX730 <sup>3</sup> , 5302XX730 <sup>3</sup>	Обороты отражаются в: Справке (ф. 0503125 по сч. 130406000); Справке (ф. 0503725 по сч. 030406000) по строке «Итого в т.ч. неденежные расчеты».
<b>25.2.</b>	В сумме показателей по принятым и неисполненным обязательствам в рамках приносящей доход деятельности, в том числе за счет средств по обязательному медицинскому страхованию;	Дт 2302XX830, 7302XX830 Кт 030406730	Дт 030406830 <sup>3</sup> Кт 2302XX730 <sup>3</sup> , 7302XX730 <sup>3</sup>	Обороты отражаются в: Справке (ф. 0503125 по сч. 030406000); Справке (ф. 0503725 по сч. 030406000) по строке «Итого в т.ч. неденежные расчеты».
<b>26.</b>	<b><i>В сумме расчетов по платежам в бюджеты</i></b>			
<b>26.1.</b>	В сумме показателей по принятым и неисполненным обязательствам в рамках бюджетной деятельности (в разрезе платежей в бюджеты бюджетной системы РФ).	Дт 1303XX830 Кт 130406730	Дт 030406830 <sup>3</sup> Кт 4303XX730 <sup>3</sup> , 5303XX730 <sup>3</sup>	Обороты отражаются в: Справке (ф. 0503125 по сч. 130406000); Справке (ф. 0503725 по сч. 430406000) по строке «Итого в т.ч. неденежные расчеты».
<b>26.2.</b>	В части расчетов в рамках бюджетной деятельности по платежам, излишне оплаченным в текущем финансовом году в бюджет, подлежащим возврату из бюджета (Восстановление расходов текущего финансового года).	Дт 130406830; Кт 130302730 - 130313730	Дт 430302830 <sup>3</sup> - 430313830 <sup>3</sup> Кт 430406730 <sup>3</sup> ;	Обороты отражаются в: Справке (ф. 0503125 по сч. 130406000); Справке (ф. 0503725 по сч. 430406000) по строке «Итого в т.ч. неденежные расчеты».
<b>26.3.</b>	В части расчетов в рамках бюджетной деятельности по платежам, излишне оплаченным за прошлые финансовые года в бюджет, подлежащим возврату из бюджета (восстановление расходов прошлых лет).	Дт 130406830; Кт 130302730 - 130313730	Дт 430302830 <sup>3</sup> - 430313830 <sup>3</sup> Кт 430406730 <sup>3</sup> ;  Дт 430406830 <sup>3</sup> Кт 430305730 <sup>3</sup>	Обороты отражаются в: Справке (ф. 0503125 по сч. 130406000); Справке (ф. 0503725 по сч. 430406000) по строке «Итого в т.ч. неденежные расчеты».  Справка (ф. 0504833), оформленная на перевод показателей, предоставляется



№ п/п	Содержание операции	Учреждение		Примечание
		КУ	БУ / АУ	
1	2	3	4	5
				Учреждением Учредителю с одновременным отражением Учреждением нового типа расчетов с бюджетом (Учредителем) в сумме ожидаемых возвратов.
26.4.	В сумме показателей по принятым и неисполненным обязательствам в рамках приносящей доход деятельности, в том числе за счет средств по обязательному медицинскому страхованию	Дт 2303XX830, 7303XX830 Кт 030406730	Дт 030406830 <sup>3</sup> Кт 2303XX730 <sup>3</sup> , 7303XX730 <sup>3</sup>	Обороты отражаются в: Справке (ф. 0503125 по сч. 030406000); Справке (ф. 0503725 по сч. 030406000) по строке «Итого в т.ч. неденежные расчеты».
26.5.	В части расчетов по платежам, излишне оплаченным в рамках приносящей доход деятельности (в том числе за счет средств по обязательному медицинскому страхованию) в бюджет, подлежащим возврату из бюджета (Восстановление расходов).	Дт 030406830; Кт 230302730 - 230313730, 730302730 - 730313730	Дт 230302830 <sup>3</sup> - 230313830 <sup>3</sup> , 730302830 <sup>3</sup> - 7303XX730 <sup>3</sup> Кт 030406730 <sup>3</sup>	Обороты отражаются в: Справке (ф. 0503125 по сч. 030406000); Справке (ф. 0503725 по сч. 030406000) по строке «Итого в т.ч. неденежные расчеты».
27.	<b>В сумме прочих расчетов с кредиторами</b>			
27.1.	В сумме расчетов по депонентам	Дт 030402830 Кт 030406730	Дт 030406830 <sup>3</sup> Кт 030402730 <sup>3</sup>	Обороты отражаются в: Справке (ф. 0503125 по сч. 030406000); Справке (ф. 0503725 по сч. 030406000) по строке «Итого в т.ч. неденежные расчеты».
27.2.	В сумме расчетов по удержаниям из выплат по оплате труда	Дт 030403830 Кт 030406730	Дт 030406830 <sup>3</sup> Кт 030403730 <sup>3</sup>	Обороты отражаются в: Справке (ф. 0503125 по сч. 030406000); Справке (ф. 0503725 по сч. 030406000) по строке «Итого в т.ч. неденежные расчеты»
	<b>IV. Операции по заключению счетов бюджетного учета при завершении текущего финансового года</b>			
28.	Списание сумм поступлений доходов бюджета, зачисленных в текущем финансовом году до даты изменения типа Учреждения. Отражается Учреждением - <i>последними операциями по бюджетному учету на дату изменения типа Учреждения;</i>	Дт 140130000. Кт 121002XXX		

№ п/п	Содержание операции	Учреждение		Примечание
		КУ	БУ / АУ	
1	2	3	4	5
	<i>финансовым органом – при закрытии года.</i>			
29.	Списание сумм выбытий по расходам бюджета, исполненным в текущем финансовом году до даты изменения типа Учреждения. Отражается Учреждением - <i>последними операциями по бюджетному учету на дату изменения типа Учреждения; финансовым органом – при закрытии года.</i>	Дт 130405XXX Кт 140130000		
30.	Списание сумм показателей финансового результата, сформированных по результатам хозяйственной деятельности Учреждения (ПБС) в текущем финансовом году до даты изменения типа Учреждения. Отражается Учреждением - <i>последними операциями по бюджетному учету на дату изменения типа Учреждения;</i>	Дт 040110XXX Кт 040130000,  Дт 040130000 Кт 040120XXX		Показатели по консолидированным расчетам подтверждаются Справками (ф. 0503125) по соответствующим счетам 140110180, 140120241, 140110151, 140120251, 240110180, 240120241.
31.	Списание сумм показателей внутриведомственных расчетов, сформированных по результатам хозяйственной деятельности Учреждения (ПБС) в текущем финансовом году до даты изменения типа Учреждения. Отражается Учреждением - <i>последними операциями по бюджетному учету на дату изменения типа Учреждения;</i>	Дт 030404XXX Кт 040130000,  Дт 040130000 Кт 030404XXX		Показатели по консолидированным расчетам подтверждаются Справками (ф. 0503125) по соответствующим счетам 130404000, 230404000.
32.	Списание сумм показателей расчетов, сформированных в результате перевода показателей наличия активов и обязательств при изменении типа Учреждения. Отражается Учреждением - <i>последними операциями по бюджетному учету на дату изменения типа Учреждения;</i>	Дт 030406000 Кт 040130000,  Дт 040130000 Кт 030406000	Дт 040130000 Кт 030406000  Дт 030406000 Кт 040130000,	Показатели по расчетам соответствуют показателям Справок (ф. 0503125 по счетам 130406000, 230406000), Справкам (ф. 0503725 по счетам 230406000, 430406000, 530406000, 630406000, 730406000)

<sup>1</sup> - в случае применения Учреждением, в рамках сформированной им учетной политики, соответствующих счетов;

<sup>2</sup> – XXX<sup>2</sup>, XX<sup>2</sup>, X<sup>2</sup> – по соответствующим аналитическим кодам счетов, в том числе предусмотренных Учреждением в рамках своей учетной политики;

<sup>3</sup> – автономными учреждениями аналитические коды уменьшения (увеличения) объекта учета не применяются Учреждением в рамках своей учетной политики;

<sup>4</sup> – соответствующий код вида финансового обеспечения (деятельности): 8 – в случае отражения на лицевом счете учреждения операций со средствами во временном распоряжении, с собственными средствами учреждения и с субсидией на выполнение государственного (муниципального) задания; 2 – в случае отражения операций приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения) на лицевом счете учреждения, открытом финансовым органом субъекта Российской Федерации (муниципального образования) на балансовом счете 40601 «Счета организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности. Финансовые организации» (счете 40701 «Счета негосударственных организаций. Финансовые организации»);

<sup>5</sup> – соответствующий код вида финансового обеспечения (деятельности): 8 – в случае отражения на лицевом счете учреждения операций со средствами во временном распоряжении, с собственными средствами учреждения и с субсидией на выполнение государственного (муниципального) задания; 3 – в случае отражения операций со средствами во временном распоряжении на лицевом счете учреждения, открытом финансовым органом субъекта Российской Федерации (муниципального образования) на балансовом счете 40302 «Средства, поступающие во временное распоряжение казенных учреждений».