

**ПК «Web-Консолидация»
Расшифровка дебиторской
задолженности по предоставленным
субсидиям (грантам) (ф.0503793)
Инструкция по работе**

Версия формы 01.01.2016

Содержание

| | |
|--|-----------|
| 1. Нормативная информация | 3 |
| 1.1. Общие сведения..... | 3 |
| 1.2. Регламент представления отчета | 3 |
| 1.3. Список нормативных актов..... | 3 |
| 2. Структура отчета | 4 |
| 3. Заполнение отчета..... | 7 |
| 4. Внутридокументный контроль | 10 |
| 5. Промежуточные итоги..... | 12 |
| 5.1. Вычисление промежуточных итогов..... | 12 |
| 5.2. Удаление промежуточных итогов | 12 |
| 6. Формирование отчета..... | 13 |
| 6.1. Наполнение отчета данными прошлого периода | 13 |
| 6.2. Свод..... | 13 |
| 7. Импорт/экспорт отчета | 14 |
| 7.1. Описание формата..... | 14 |
| 7.2. Макет файла..... | 15 |
| 7.3. Пример файла | 16 |
| Перечень таблиц | 17 |
| Перечень сокращений | 18 |
| Приложение 1 – Бланк отчета | 19 |
| Приложение 2 – Схема междокументного взаимодействия | 20 |

1. Нормативная информация

1.1. Общие сведения

Отчет «Расшифровка дебиторской задолженности по предоставленным субсидиям (грантам) (ф.0503793)» (далее - Отчет ф.793, ф.793) определен Приказом МФ РФ от 12 мая 2016 г. № 60н «Об утверждении дополнительных форм годовой и квартальной бухгалтерской отчетности, представляемых федеральными бюджетными и автономными учреждениями и Инструкции о порядке их составления и представления».

Печатный вид отчета представлен в Приложении 1.

1.2. Регламент представления отчета

Периодичность представления - квартальная, годовая.

Согласно п.10 Приказа №60н Справка ф.0503793 составляется отдельно по видам финансового обеспечения, в соответствии с этим в ПК «Web-консолидация» реализовано пять отчетных форм:

- 0503793_4 «Расшифровка дебиторской задолженности по предоставленным субсидиям (грантам). Субсидии на выполнение гос. (мун.) задания»;
- 0503793_5 «Расшифровка дебиторской задолженности по предоставленным субсидиям (грантам). Субсидии на иные цели»;
- 0503793_6 «Расшифровка дебиторской задолженности по предоставленным субсидиям (грантам). Субсидии на цели осуществления кап.вложений»;

Формы 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.

1.3. Список нормативных актов

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

1. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 12 мая 2016 г. № 60н «Об утверждении дополнительных форм годовой и квартальной бухгалтерской отчетности, представляемых федеральными бюджетными и автономными учреждениями и Инструкции о порядке их составления и представления»
2. Требования к форматам и способам передачи в электронном виде бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений в Федеральное казначейство (версия 7.0);
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 04.03.2016).

2. Структура отчета

Отчет ф.793 состоит из одного раздела «Дебиторка_Субсидий».

Структура раздела отчета ф.793 представляет собой набор граф, который описан в таблице 1.

Таблица 1 – Графы раздела отчета ф.793

| Номер графы | Наименование графы | Тип поля/ Длина | Описание графы |
|-------------|--|--------------------|--|
| 0 | Итоги | Текст | Вспомогательная графа необходима для отображения наименований строк промежуточных итогов. Заполнена в соответствии с бланком формы |
| 1 | Наименование показателя | Текст | Поле предназначено для отображения наименования кода счета бухгалтерского учета. Заполняется вводом с клавиатуры или досчетом наименования из справочника «План счетов», в соответствии с номером кода, введенном в гр.6 |
| 2 | Соглашение о предоставлении субсидии (гранта) / номер | Текст | Поле предназначено для отображения номера соглашения (договора) о предоставлении субсидии (гранта). Заполняется вводом с клавиатуры |
| 3 | Соглашение о предоставлении субсидии (гранта) / Наименование контрагента | Расшифровка кода | Поле предназначено для отображения наименования контрагента. Заполняется путем выбора из справочника «Учреждения (ОВ)» или досчетом наименования из справочника «Учреждения (ОВ)», в соответствии с ИНН контрагента в гр.4 |
| 4 | Соглашение о предоставлении субсидии (гранта) / ИНН контрагента | Код / 10 знаков | Поле предназначено для отображения ИНН контрагента. Заполняется путем выбора из справочника «Учреждения (ОВ)» или досчетом номера из справочника «Учреждения (ОВ)», в соответствии с наименованием контрагента в гр.3 |
| 5 | Соглашение о предоставлении субсидии (гранта) / сумма | Сумма | Поле предназначено для отображения суммы субсидии (гранта), предусмотренной соглашением. Заполняется вводом с клавиатуры |
| 6.1 | Дебиторская задолженность / номер счета бухгалтерского учета / Часть КБК | Код / 17 знаков | Текстовое поле предназначено для указания 17-значной части КБК. Заполняется вводом с клавиатуры |
| 6.2 | Дебиторская задолженность / номер счета бухгалтерского учета / КВД | Код / 1 знак | Поле предназначено для указания кода вида деятельности. Заполняется по умолчанию кодом, соответствующим ВФО отчета |
| 6.3 | Дебиторская задолженность / номер счета бухгалтерского учета / Код счета | Код / 8 знаков | Поле предназначено для указания кода счета. Заполняется путем выбора из справочника «План счетов» |

| Номер графы | Наименование графы | Тип поля/ Длина | Описание графы |
|-------------|---|--------------------|--|
| 7 | Дебиторская задолженность / на начало года / всего | Сумма | Поле предназначено для отображения суммы. Заполняется путем ввода с клавиатуры |
| 8 | Дебиторская задолженность / на начало года / в том числе в сумме средств, подлежащих возврату | Сумма | Поле предназначено для отображения суммы. Заполняется путем ввода с клавиатуры |
| 9 | Дебиторская задолженность / на конец отчетного периода / всего | Сумма | Поле предназначено для отображения суммы. Заполняется путем ввода с клавиатуры |
| 10 | Дебиторская задолженность / на конец отчетного периода / в том числе в сумме: / средств, потребность в которых подтверждена | Сумма | Поле предназначено для отображения суммы. Заполняется путем ввода с клавиатуры |
| 11 | Дебиторская задолженность / на конец отчетного периода / в том числе в сумме: / просроченной задолженности | Сумма | Поле предназначено для отображения суммы. Заполняется путем ввода с клавиатуры |
| 12 | Дебиторская задолженность / на конец отчетного периода / в том числе в сумме: / средств, подлежащих возврату | Сумма | Поле предназначено для отображения суммы. Заполняется путем ввода с клавиатуры |
| 13 | Дебиторская задолженность / дата возникновения задолженности | Дата | Поле предназначено для отображения даты возникновения дебиторской задолженности, отраженной в гр.10. Заполняется путем выбора даты в календаре |
| 14 | Дебиторская задолженность / предельная дата завершения расчетов | Дата | Поле предназначено для отображения предельной даты завершения расчетов по дебиторской задолженности, отраженной в графе 10, предусмотренной соглашением. Заполняется путем выбора даты в календаре |
| 15 | Аналитическая информация / плановая задолженность на конец следующего отчетного периода | Сумма | Поле предназначено для отображения суммы. Заполняется вводом с клавиатуры |

| Номер графы | Наименование графы | Тип поля/ Длина | Описание графы |
|-------------|---|--------------------|---|
| 16 | Аналитическая информация / причина возникновения задолженности / код | Код / 2 знака | Поле предназначено для отображения кода причин образования дебиторской задолженности. Заполняется вручную выбором из справочника «Причины задолженности (169,769)» или досчетом кода из справочника «Причины задолженности (169,769)» в соответствии с пояснением причины возникновения задолженности, введенном в гр.17 |
| 17 | Аналитическая информация / причина возникновения задолженности / пояснения | Расшифровка кода | Поле предназначено для отображения пояснения причин образования дебиторской задолженности. Заполняется вручную выбором из справочника «Причины задолженности (169,769)» или досчетом расшифровки из справочника «Причины задолженности (169,769)» в соответствии с кодом причины возникновения задолженности, введенном в гр.16 |
| 18 | Аналитическая информация / принимаемые меры по сокращению задолженности / код | Код / 2 знака | Поле предназначено для отображения кода принимаемых мер по сокращению задолженности. Заполняется вручную выбором из справочника «Меры сокращения задолженности (193)» или досчетом кода из справочника «Меры сокращения задолженности (193)» в соответствии с пояснением, введенном в гр.19 |
| 19 | Аналитическая информация / принимаемые меры по сокращению задолженности / пояснения | Расшифровка кода | Поле предназначено для отображения пояснения принимаемых мер по сокращению задолженности. Заполняется вручную выбором из справочника «Меры сокращения задолженности (193)» или досчетом расшифровки из справочника «Меры сокращения задолженности (193)» в соответствии с кодом, введенном в гр.18 |

ВАЖНО!

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

3. Заполнение отчета

Заполнение отчета ф.793 осуществляется в соответствии с инструкцией о порядке составления и представления дополнительных форм годовой и квартальной бухгалтерской отчетности, представляемой федеральными государственными бюджетными и автономными учреждениями.

Федеральные государственные бюджетные, федеральные государственные автономные учреждения (далее - учреждения) составляют и представляют в составе квартальной, годовой бухгалтерской отчетности дополнительную бухгалтерскую отчетность.

Дополнительная бухгалтерская отчетность составляется учреждениями на следующие даты: квартальная – на 1 апреля, 1 июля и 1 октября текущего года, годовая - на 1 января года, следующего за отчетным.

Отчетным годом является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно.

Для вновь созданных учреждений первым отчетным годом считается период с даты их регистрации в установленном законодательством Российской Федерации порядке по 31 декабря года их создания.

Для учреждения, созданного в течение финансового года путем изменения типа федерального государственного казенного учреждения, первым отчетным годом, за который формируется дополнительная бухгалтерская отчетность в соответствии с настоящей Инструкцией, считается период с момента изменения типа по 31 декабря года его создания.

Квартальная отчетность является промежуточной и составляется нарастающим итогом с начала текущего финансового года.

Дополнительная бухгалтерская отчетность составляется нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой

Расшифровка ф.793 формируется отдельно по видам предоставленных субсидий (грантов):

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания;
- субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ;
- субсидии на осуществление капитальных вложений).

Содержание граф отчета ф.793 представлено в таблице 2.

Таблица 2 – Описание порядка заполнения граф отчета ф.793

| Графа | Значение графы |
|--------------|---|
| 1 | наименование наименования кода счета бухгалтерского учета 020600000 «Расчеты по выданным авансам», по которым на отчетную дату отражены остатки расчетов по дебиторской задолженности |
| 2 | номер соглашения о предоставлении субсидии (гранта) |
| 3 | наименование и ИНН контрагента (получателя субсидии, гранта) |
| 4 | |
| 5 | сумма субсидии (гранта), предусмотренная соглашением |
| 6 | соответствующий номер счета бухгалтерского учета счета 020600000 «Расчеты по выданным авансам» |
| 7 | остатки дебиторской задолженности по предоставленным субсидиям (грантам), |

| Графа | Значение графы |
|-------|---|
| | образовавшиеся на начало года |
| 8 | остатки дебиторской задолженности по субсидии (гранту) на начало года, в том числе в сумме средств, подлежащих возврату учреждению (в федеральный бюджет) |
| 9 | остатки дебиторской задолженности по субсидии (гранту), образовавшиеся на конец отчетного периода |
| 10 | остатки дебиторской задолженности по субсидии (гранту), по которым подтверждена потребность в использовании средств в следующем финансовом периоде |
| 11 | остатки просроченной дебиторской задолженности по возврату предоставленных субсидий (грантов), образовавшиеся на конец отчетного периода |
| 12 | остатки дебиторской задолженности по субсидии (гранту), подлежащие возврату учреждению (в федеральный бюджет) в следующем отчетном периоде |
| 13 | дата возникновения дебиторской задолженности, отраженной в графе 10 (дата списания средств с лицевого счета, открытого учреждению в органе, осуществляющем кассовое обслуживание) |
| 14 | предельная дата завершения расчетов по дебиторской задолженности, отраженной в графе 10, предусмотренная соглашением |
| 15 | плановые объемы задолженности на конец следующего отчетного периода (в соответствии с условиями соглашения) |
| 16 | код и пояснения причин образования дебиторской задолженности (перечень представлен в таблице 3) |
| 17 | |
| 18 | коды и пояснения принимаемых мер во взаимосвязке с причинами образования задолженности (перечень представлен в таблице 4) |
| 19 | |

Таблица 3 – Коды и пояснения причин образования дебиторской задолженности

| Код | Наименование |
|-----|---|
| 1 | предоставление авансов в соответствии с условиями соглашения, договора |
| 2 | несвоевременность представления получателем субсидии (гранта) документов, подтверждающих расходование средств |
| 3 | нецелевое использование средств |
| 4 | банкротство получателя субсидии (гранта) |
| 5 | иные причины |

Таблица 4 – Коды и пояснения принимаемых мер

| Код | Наименование |
|-----|--|
| 1.1 | завершение расчетов и принятие отчета о расходовании средств |
| 1.2 | предоставление следующей части выплат, предусмотренных соглашением, под фактическую потребность |
| 1.3 | пересмотр потребности в предоставлении следующей части выплат и внесение изменений в соглашение |
| 1.4 | перевод субсидии (гранта) на казначейское сопровождение по согласованию с ее получателем; |
| 1.5 | переход на заявительный порядок возмещения затрат, осуществленных за счет собственных средств |
| 1.6 | информация об иных мерах, принимаемых с целью сокращения дебиторской задолженности |
| 2.1 | завершение расчетов и принятие отчета о расходовании средств |
| 2.2 | обеспечение выполнения получателем субсидии (гранта) сроков представления документов о расходовании средств, предусмотренных соглашением |
| 2.3 | расторжение соглашения и направление требования о возврате субсидии (гранта) |
| 2.4 | пересмотр потребности в предоставлении субсидии (гранта) и внесение изменений в соглашение |

| Код | Наименование |
|------------|--|
| 2.5 | переход на представление субсидии (гранта) под фактическую потребность |
| 2.6 | перевод субсидии (гранта) на казначейское сопровождение по согласованию с ее получателем |
| 2.7 | перевод субсидии (гранта) на заявительный порядок возмещения затрат, осуществленных за счет собственных средств |
| 2.8 | применение штрафных санкций за нарушение сроков представления документов о расходовании средств |
| 2.9 | информация об иных мерах, принимаемых с целью сокращения дебиторской задолженности |
| 3.1 | обеспечение выполнения получателем субсидии (гранта) условий, предусмотренных соглашением, и представления документов о расходовании средств |
| 3.2 | расторжение соглашения и направление требования о возврате субсидии (гранта) |
| 3.3 | пересмотр потребности в предоставлении субсидии (гранта) и внесение изменений в соглашение |
| 3.4 | переход на предоставление субсидии (гранта) под фактическую потребность |
| 3.5 | перевод субсидии (гранта) на казначейское сопровождение по согласованию с ее получателем |
| 3.6 | перевод субсидии (гранта) на заявительный порядок возмещения затрат, осуществленных за счет собственных средств |
| 3.7 | применение штрафных санкций за нарушение условий расходования субсидии (гранта) |
| 3.8 | информация об иных мерах, принимаемых с целью сокращения дебиторской задолженности |
| 4.1 | обеспечение взыскания предоставленной субсидии (гранта) |
| 4.2 | рассмотрение вопроса о списании безнадежной ко взысканию задолженности |
| 4.3 | информация об иных мерах, принимаемых с целью сокращения дебиторской задолженности |
| 5.1 | информация о комплексе мер, принимаемых с целью сокращения дебиторской задолженности |
| 5.2 | информация об иных мерах, принимаемых с целью сокращения дебиторской задолженности |

4. Внутридокументный контроль

Подробная информация (текст сообщения об ошибке и рекомендации по исправлению) о контрольных соотношениях представлена в таблице 5.

Таблица 5 – Описание правил контроля отчета ф.793

| Номер | Показатель | Пояснение |
|-------|-------------|--|
| 1 | Сообщение | Выбранное наименование контрагента не соответствует ИНН |
| | Тип | Ошибка |
| | Источник КС | НПО Криста – Правила заполнения отчета |
| | Исправление | Наименование контрагента должно соответствовать выбранному ИНН. Необходимо досчитать отчет |
| 2 | Сообщение | Выбранное ИНН не соответствует наименованию контрагента |
| | Тип | Ошибка |
| | Источник КС | НПО Криста – Правила заполнения отчета |
| | Исправление | ИНН контрагента должно соответствовать выбранному наименованию. Необходимо досчитать отчет |
| 11 | Сообщение | Наименования показателя не соответствует номеру счета бюджетного учета (гр.6) |
| | Тип | Ошибка |
| | Источник КС | Приказ МФ РФ №60н от 12.05.2016 – Приложение №2 – п.10 абз. 3 |
| | Исправление | Наименование показателя должно соответствовать номеру счета, указанному в гр.6.3. Необходимо досчитать отчет |
| 21 | Сообщение | Пояснение причины возникновения задолженности не соответствует выбранному коду причины в гр.16 |
| | Тип | Ошибка |
| | Источник КС | Приказ МФ РФ №60н от 12.05.2016 – Приложение №2 – п.10 абз. 17 |
| | Исправление | Пояснение причины возникновения задолженности должно соответствовать выбранному коду причины в гр.16. Необходимо досчитать отчет |
| 22 | Сообщение | Код причины возникновения задолженности не соответствует выбранному пояснению причины в гр.17 |
| | Тип | Ошибка |
| | Источник КС | Приказ МФ РФ №60н от 12.05.2016 – Приложение №2 – п.10 абз. 17 |
| | Исправление | Код причины возникновения задолженности должен соответствовать выбранному пояснению причины в гр.17. Необходимо досчитать отчет |
| 24 | Сообщение | Пояснения принимаемых мер по сокращению задолженности не соответствуют выбранному коду в гр.18 |
| | Тип | Ошибка |
| | Источник КС | Приказ МФ РФ №60н от 12.05.2016 – Приложение №2 – п.10 абз. 23 |
| | Исправление | Пояснения принимаемых мер по сокращению задолженности должны соответствовать выбранному коду в гр.18. Необходимо досчитать отчет |
| 25 | Сообщение | Код принимаемых мер по сокращению задолженности не соответствуют выбранному пояснению в гр.19 |
| | Тип | Ошибка |
| | Источник КС | Приказ МФ РФ №60н от 12.05.2016 – Приложение №2 – п.10 абз. 23 |
| | Исправление | Код принимаемых мер по сокращению задолженности не соответствуют выбранному пояснению в гр.19 |
| 30 | Сообщение | Показатель гр.5 меньше либо равен нулю - недопустимо |
| | Тип | Ошибка |

| Номер | Показатель | Пояснение |
|-------|-------------|---|
| | Источник КС | КС ФК - АУ, БУ - раздел 20 - № 9 |
| | Исправление | Показатель гр.5 должен иметь положительной значение, отличное от нуля. Необходимо проверить правильность внесения данных по гр.5 и внести корректировки показателей |
| 31 | Сообщение | Показатель в гр.7 «Всего» должен быть не меньше, чем показатель гр.8 |
| | Тип | Ошибка |
| | Источник КС | НПО Криста – правила заполнения отчета |
| | Исправление | Показатель графы «в том числе...» должен быть не меньше показателя графы «Всего». Необходимо проверить правильность внесения данных по гр.7 и гр.8 и внести корректировки показателей |
| 32 | Сообщение | Показатель в гр.9 «Всего» должен быть не меньше, чем сумма показателей детальных граф 10,11,12 |
| | Тип | Ошибка |
| | Источник КС | НПО Криста – правила заполнения отчета |
| | Исправление | Сумма показателей граф «в том числе...» должна быть не меньше показателя графы «Всего». Необходимо проверить правильность внесения данных по гр.9,10,11 и 12 и внести корректировки показателей |
| 40 | Сообщение | Строка «ВСЕГО» не равна сумме детальных строк |
| | Тип | Ошибка |
| | Источник КС | НПО Криста – правила заполнения отчета |
| | Исправление | Сумма показателей детальных строк должна быть равна показателю строки «Всего». Необходимо досчитать отчет |
| 130 | Сообщение | Код в гр.6.1 «КБК» должен содержать 17 знаков без разделителей (пробелов или точек) |
| | Тип | Ошибка |
| | Источник КС | НПО Криста – правила заполнения отчета |
| | Исправление | Код в гр.6.1 «КБК» должен содержать 17 знаков без разделителей (пробелов или точек). Необходимо исправить на корректный код |
| 140 | Сообщение | Код в гр.6.3 «Код счета» должен быть с нулевым КОСГУ |
| | Тип | Ошибка |
| | Источник КС | НПО Криста – правила заполнения отчета |
| | Исправление | Код счета должен быть с нулевым КОСГУ. Необходимо исправить на корректный код |
| 150 | Сообщение | Все графы: КБК, КВД, Код счета - должны быть заполнены |
| | Тип | Ошибка |
| | Источник КС | НПО Криста – правила заполнения отчета |
| | Исправление | Поля в графах 6.1, 6.2 и 6.3 должны быть заполнены. Необходимо ввести соответствующие значения в пустых ячейках |
| 200 | Сообщение | Ошибка удаления строки с нулевыми суммами |
| | Тип | Предупреждение |
| | Источник КС | НПО Криста – правила заполнения отчета |
| | Исправление | Строки с нулевыми суммами должны быть удалены. Необходимо повторно досчитать отчет |

5. Промежуточные итоги

5.1. Вычисление промежуточных итогов

Формирование промежуточных итогов отчета ф.793 определено бланком формы, прилагаемым к Приказу МФ РФ №60н от 12.05.2016, и осуществляет досчет промежуточных итогов по соглашению, контрагенту и коду счета.

1. расчет промежуточного итога «Итого по соглашению»: при формировании итога по соглашению показатель равен сумме показателей по номеру соглашения и ИНН контрагента;
2. расчет промежуточного итога «Итого по контрагенту»: при формировании итога по контрагентам показатель равен сумме показателей по ИНН контрагента;
3. расчет промежуточного итога «в том числе по кодам счетов»: при формировании итога по коду счета показатель равен сумме показателей по коду счета.

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

5.2. Удаление промежуточных итогов

Универсальная операция «Удаление промежуточных итогов» предназначена для удаления сформированных ранее промежуточных итогов в отчете. Для выполнения операции необходимо выбрать опцию «Удаление промежуточных итогов» в диалоговом окне, которое вызывается кнопкой «Досчитать», другие опции должны быть сняты.

6. Формирование отчета

6.1. Наполнение отчета данными прошлого периода

В ПК «Web-Консолидация» реализована возможность наполнения граф всех разделов отчета ф.793 из отчета предыдущего периода. Заполнение данными прошлого периода необходимо для обеспечения быстрого заполнения показателей, повторяющихся каждый период отчетности.

Таким образом, наполнение показателей осуществляется следующим образом:

1. Отчетность за 2 квартал наполняется из 1 квартала.
2. Отчетность за 3 квартал наполняется из 2 квартала.
3. Отчетность за год заполняется из отчетности за 3 квартал.

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

Также реализована возможность заполнения показателей гр.7 и гр.8 отчетов за 1 квартал данными гр.9 и гр.12 из аналогичной формы прошлого года

6.2. Свод

Формирование сводного отчета определено п.4 Приложения №2 к Приказу МФ РФ №60н от 12.05.2016.

Учреждение представляет дополнительную бухгалтерскую отчетность в федеральный орган государственной власти, осуществляющий в отношении учреждения функции и полномочия учредителя (далее - учредитель), либо по решению финансового органа в финансовый орган в установленные учредителем сроки.

Учредитель составляет сводную дополнительную бухгалтерскую отчетность и представляет ее в составе бюджетной отчетности финансовому органу в сроки, установленные для представления бюджетной отчетности.

Для формирования сводного отчета ф.793 на всех уровнях необходимо выполнить следующие действия:

1. проверить и принять отчеты, заполненные нижестоящими учреждениями;
2. выбрать отчет на уровне «Свод» (роль «ГРБС. Свод по АУ/БУ» или выше);
3. сформировать сводный отчет с помощью операции «Свод», доступной в диалоговом окне кнопки «Сформировать».

7. Импорт/экспорт отчета

Структура электронного файла для отчета ф.793 (код формы 393) определена Требованиями к форматам и способам передачи в электронном виде бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений в ФК (версия 8.1, п.4.26).

7.1. Описание формата

Файл отчета «Расшифровка дебиторской задолженности по предоставленным субсидиям (грантам)» содержит 2 секции:

- ТБ 01 «Расшифровка дебиторской задолженности по предоставленным субсидиям (грантам)»;
- ТБ 02 «Всего».

Графа 6 «Номер счета бухгалтерского учета» отчетной формы состоит из следующих подграф: КБК, вид деятельности, счет аналитического учета, КОСГУ в соответствии с таблицей 6.

Таблица 6 – Размерность подграф поля «Номер счета бухгалтерского учета»

| Наименование | Обозначение | Номер графы отчетной формы | Размерность |
|--|-------------|----------------------------|-------------|
| Расшифровка дебиторской задолженности по предоставленным субсидиям (грантам) | ТБ 01 | | |
| КБК | ба | 6 | 17 |
| Вид деятельности | бб | 6 | 1 |
| Счет аналитического учета | бв | 6 | 5 |
| КОСГУ | бг | 6 | 3 |

Размерность полей секции отчета для заполнения электронной формы приведено в таблице 7.

Таблица 7 – Размерность полей

| Наименование | Обозначение | Номер графы отчетной формы | Размерность/Формат |
|--|-------------|----------------------------|-------------------------|
| Расшифровка дебиторской задолженности по предоставленным субсидиям (грантам) | ТБ 01 | | |
| Номер | Номер | 2 | <=240 |
| Наименование контрагента | | 3 | <=2000 |
| ИНН | ИНН | 4 | 10 |
| Дата возникновения задолженности (при наличии\отсутствии даты) | | 13 | ДД.ММ.ГГГГ **.*.**** |
| Предельная дата завершения расчетов (при наличии\отсутствии даты) | | 14 | ДД.ММ.ГГГГ **.*.**** |

Порядок формирования строк описан в таблицах 8-9.

Таблица 8 – Строки отчетной формы

| Код формы | Секция отчета | Название секции | Вид строки | Примечание |
|-----------|---------------|-----------------|------------|------------|
|-----------|---------------|-----------------|------------|------------|

| Код формы | Секция отчета | Название секции | Вид строки | Примечание |
|---------------------------------|---------------|--|---|--|
| 393 (393а, 393б, 393с) | ТБ=01 | Расшифровка дебиторской задолженности по предоставленным субсидиям (грантам) | Номер Наименование контрагента ИНН КБК ВД СЧУ КОСГУ Знач.гр.5 Знач.гр.7 ... Знач.гр.19 | Для итоговых строк используются дополнительные коды (таблица 9). |
| | ТБ=02 | Всего | КБК ВД СЧУ КОСГУ Знач.гр.7 ... Знач.гр.12 нач.гр.15 | |

Таблица 9 – Итоговые строки отчетной формы

| Код формы | Секция отчета | Наименование показателя | Код строки | Код показателя | Кол. знаков |
|---------------------------------|---------------|------------------------------------|------------|---|-------------|
| 393 (393а, 393б, 393с) | ТБ=01 | Итого по соглашению | | Номер Наименование контрагента ***** ***** ***** Знач.гр.5 Знач.гр.7 ... Знач.гр.12 **.*.*. *** **.*.* Знач.гр.15 - - - | |
| | | Итого по контрагенту | | - - ***** ***** ***** *** Знач.г р.5 Знач.гр.7 ... Знач.гр.12 **.*.* **.*.* Знач.г р.15 - - - | |
| | ТБ=02 | Всего, в том числе по кодам счетов | | ***** ***** Знач.гр.7 ... Знач.гр.12 нач.гр.15 | |

7.2. Макет файла

Имя файла – 393AY02.TXT

```

#%
КОДФ=393а
ПРД=А0
РДТ=А1
ВИД= А9
ИСТ=А2
#
#@
ТБ=01
#$
Номер|Наименование контрагента |ИНН|6а|6б|6в|6г|5|7|8|9|10|11|12|13|14|15|16|17|18|19|
#
#@
ТБ=02
#$
6а|6б|6в|6г|7|8|9|10|11|12|15|
#
#&
Руководитель=Z1
Гл. бухгалтер=Z2
Руководитель ФЭП=Z11
#
#~
ППО=Z9
    
```


##

7.3. Пример файла

Имя файла – 393AY01.txt.

```
#%
КОДФ=393а
ПРД=5
РДТ=01.01.2017
ВИД=01567
ИСТ=590
#
#@
ТБ=01
#$
10|5037007298|00000000000000000000|4|20623|000|10|1|1|0.5|0.3|0.2|27.04.2016|04.06.2016|10|02|контрагентами нарушены
строки поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг; поставка товара, работы, услуги по договору в
установленные сроки не выполнены|3.4|переход на представление субсидии под фактическую потребность|
10|5037007298|*****|*****|10|1|1|0.5|0.3|0.2|-|-|-|-|-|
*****|5037007298|*****|*****|10|1|1|0.5|0.3|0.2|-|-|-|-|-|
#
#@
ТБ=02
#$
*****|*****|1|1|1|0.5|0.3|0.2|10|
*****|1|20623|000|1|1|0.5|0.3|0.2|10|
#
#&
Руководитель=Алейникова Светлана Геннадьевна
Гл.бухгалтер=Бабошкин Евгений Альбертович
Руководитель ФЭС=Градусова Елена Васильевна
#
#~
ППО=ПК Web-Консолидация, КРИСТА
#
##
```

Перечень таблиц

| | |
|--|----|
| Таблица 1 – Графы раздела отчета ф.793..... | 4 |
| Таблица 2 – Описание порядка заполнения граф отчета ф.793 | 7 |
| Таблица 3 – Коды и пояснения причин образования дебиторской задолженности..... | 8 |
| Таблица 4 – Коды и пояснения принимаемых мер..... | 8 |
| Таблица 5 – Описание правил контроля отчета ф.793..... | 10 |
| Таблица 6 – Размерность подграф поля «Номер счета бухгалтерского учета»..... | 14 |
| Таблица 7 – Размерность полей..... | 14 |
| Таблица 8 – Строки отчетной формы..... | 14 |
| Таблица 9 – Итоговые строки отчетной формы..... | 15 |

Перечень сокращений

| Сокращение | Расшифровка |
|-------------------|--|
| АУ | Автономное учреждение |
| БУ | Бюджетное учреждение |
| ВФО | Вид финансового обеспечения |
| 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 |
| КФО | Консолидирующий финансовый орган |
| МФ | Министерство финансов |
| НПО | Научно-производственное объединение |
| НФА | Нефинансовые активы |
| ОВ | Органы власти |
| ПК | Программный комплекс |
| РБС | Распорядитель бюджетных средств |
| РФ | Российская Федерация |
| ФК | Федеральное казначейство |
| ФО | Финансовый орган |

Приложение 1 – Бланк отчета

Расшифровка дебиторской задолженности по предоставленным субсидиям (грантам)

на " _____ " _____ 20__ г.

 Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя _____
 Учреждение _____

 Периодичность: квартальная, годовая
 Единица измерения: руб

Правовое основание _____

| | |
|---------------|---------|
| Коды | |
| Форма по ОКУД | 0503793 |
| Дата | |
| Глава по БК | |
| по ОКПО | |
| ИНН | |
| по ОКЕИ | 383 |

| Наименование показателя | Соглашение о предоставлении субсидии (гранта) | | | | Дебиторская задолженность | | | | | | | | Аналитическая информация | | | | | |
|------------------------------------|---|--------------------------|-----------------|-------|------------------------------------|----------------|--|----------------------------|-----------------------|----------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|--|-------------------------------------|-----------|--|-----------|------------------------------|
| | номер | наименование контрагента | ИНН контрагента | сумма | номер счета бухгалтерского учета | на начало года | | на конец отчетного периода | | | дата возникновения задолженности | предельная дата завершения расчетов | плановая задолженность на конец следующего отчетного периода | причина возникновения задолженности | | принимаемые меры по сокращению задолженности | | |
| | | | | | | всего | в том числе в сумме средств, подлежащих возврату | всего | в том числе в сумме: | | | | | код | пояснения | код | пояснения | |
| | | | | | | | | | средств, подтверждена | просроченной задолженности | | | | | | | | средств, подлежащих возврату |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <i>Итого по соглашению</i> | | | | | x | | | | | | | x | x | | x | x | x | x |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <i>Итого по соглашению</i> | | | | | x | | | | | | | x | x | | x | x | x | x |
| <i>Итого по контрагенту</i> | | | | | x | | | | | | | x | x | | x | x | x | x |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <i>Итого по соглашению</i> | | | | | x | | | | | | | x | x | | x | x | x | x |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <i>Итого по соглашению</i> | | | | | x | | | | | | | x | x | | x | x | x | x |
| <i>Итого по контрагенту</i> | | | | | x | | | | | | | x | x | | x | x | x | x |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | ВСЕГО | | | | | | | x | x | | | | | |
| | | | | | <i>в том числе по кодам счетов</i> | | | | | | | x | x | | | | | |

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

" _____ " _____ 20__ г.

Руководитель финансово-экономического подразделения _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Приложение 2 – Схема междокументного взаимодействия

