



Особенности составления и представления Пояснительной записки в составе годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2025 год

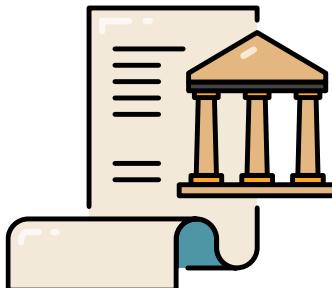
Пчелинцев Анатолий Владимирович

Начальник Отдела анализа исполнения бюджетов
Управления бюджетного учета и отчетности Федерального казначейства





Особенности составления и представления бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2025 год (проект)



При формировании бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2025 год необходимо руководствоваться приложениями к совместному письму Минфина России и Федерального казначейства от 29.11.2024 № 02-06-06/120378 / 07-04-05/02-35262 «О дополнительных критериях по раскрытию...за 2024 год» с учетом изменений НПА, регулирующих применение КБК и отдельных особенностей.



НЕ требуется:

- Раскрытие информации в тексте ПЗ о капитальных вложениях, сформированных до 2015 года;



Код по бюджетной классификации				Показатели исполнения		Причины отклонений от планового процента	
				процент исполнения, %	сумма отклонения, руб (гр.5-гр.3)	код	пояснения
1				6	7	8	9
020	0411	472A100000	000	54,43	-1 090 000 023,64	99	иные причины (указать какие)
020	0605	1620100000	000	59,37	-312 756 710 008,40	99	В связи с корректировкой федерального закона о федеральном бюджете Минпромторгом России направлены предложения о снижении финансирования данного мероприятия на 255 009 079,2 тыс. рублей
437	0105	9020000000	000	69,42	-282 216 714,46	39	наличие остатков в связи с применение регressiveвой шкалы по страховым взносам
153	0706	4740400000	000	66,34	-735 546 533,15	40	изменение численности получателей денежных средств (сотрудников, студентов, аспирантов)

Гр. 6 < 95% или гр.7 более – 300 млн. руб.

При наличии нескольких причин, повлиявших на наличие отклонений, в Сведениях (ф. 0503164) указывается код и наименование причины оказавшей наибольшее влияние. Подробный анализ отражается в тексте Пояснительной записи (ф. 0503160).

Код причины 99 «Иные причины» используется только в случае отсутствия «типовых» кодов и наименований причин, установленных пунктом 163 Инструкции № 191н.

Коды причин 39 и 40 продолжают использоваться.



Перечень ЦСР для заполнения ф. 0503166

Наименование программы, подпрограммы	Код целевой статьи расходов по бюджетной классификации	Наименование мероприятия	Утверждено бюджетной расписью, с учетом изменений, руб.	Исполнено, руб.	Не исполнено, руб.	Причины отклонений
1	2	3	4	5	6	7
Федеральная целевая программа "Развитие Республики Карелия на период до 2030 года"	9980000000	Строительство и реконструкция объектов водоснабжения, водоотведения и газоснабжения	59 400 000,00	53 262 000,00	6 138 000,00	04 - экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур

К целевым статьям расходов, отражающим расходы федеральных целевых программ, относятся следующие программные (непрограммные) статьи расходов: 21 5 00, 22 5 00, 32 5 00, 34 5 00, 42 5 00, 47 5 00, 99 8 00



Контрольные соотношения дебиторская и кредиторская задолженность



Исключение расчетов с ликвидированными организациями

(сверка детализированных сроков отчетности с ЕГРЮЛ, Реестрами имущества, иной общедоступной информацией)

Затрагиваемые показатели:

- Дебиторская задолженность по расходам (субсидии юридическим лицам, авансы по контрактам и т.д.)
- Дебиторская/кредиторская задолженность по доходам
- Вложения в юридические лица (акции, облигации, уставной фонд ГУП (МУП) и т.д.)

Корректное применение счета бюджетного (бухгалтерского) учета:

- Актуальные (допустимые) КБК, действующие в 2025 году;
- Актуальные счета бюджетного (бухгалтерского) учета, действующие в 2025 году;
- Соответствие аналитических кодов счетов бюджетного (бухгалтерского) учета и КБК.



Расшифровка дебиторской задолженности по субсидиям организациям (ф. 0503193)



Расшифровка (ф. 0503193) формируется раздельно по видам субсидий, предоставляемых в соответствии со:

- Статьей 78 БК РФ: субсидии ЮЛ (за исключением субсидий государственным учреждениям), ИП, ФЛ;
- Статьей 78.1 БК РФ: субсидии (кроме субсидий на осуществление капитальных вложений) НКО, не являющимся казенными учреждениями;
- Статьей 78.2 БК РФ: субсидии на осуществление капитальных вложений
- **Статьей 78.3 БК РФ: субсидии государственным корпорациям (компаниям), публично-правовым компаниям (проект письма).**

гр. 7 ф. 0503193 = гр. 2 ф. 0503169
(ДЗ на начало года)

гр. 9 ф. 0503193 = гр. 9ф. 0503169
(ДЗ на 01.01.2026)



В части показателей по КВР 63х, 81х, **82х**
(в том числе КВР **825, 827, 828**) по счетам
1 206 4Х 000, 1 206 8Х 000, 1 206 73 000

Показатели дебиторской задолженности
по объемам авансирования ф. 0503191

1. Задолженность по выданным авансам

Наименование показателя	Код строки	Код счета бюджетного учета	Сумма	Сумма просроченной задолженности			
				всего	в том числе со сроком		
					до 1 года	от 1 года до 3-х лет	свыше 3-х лет
1	2	3	4	5	6	7	8
Сумма выданных авансов, всего	010	1 206 00 000	= ф.169(гр.9 минус гр.11)	= ф.169 гр.11			
<i>в том числе в процентах от объема обязательств:</i>							
<i>менее 30%</i>	020	x					
<i>от 30% до 50%</i>	030	x					
<i>от 50% до 80%</i>	040	x					
<i>свыше 80%</i>	050	x					

Показатели раздела 1 ф. 0503191 формируются в зависимости от отношения объема дебиторской задолженности на отчетную дату к общей сумме договора за весь период его действия.



Показатели дебиторской задолженности в разрезе планируемых сроков исполнения обязательств ф. 0503191

Форма 0503191 с.2

2. Сроки погашения дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код стро-ки	Код счета бюджетного учета	Сумма
1	2	3	4
Сумма задолженности на отчетную дату, всего	010	1 20600 000	= ф. 0503169 (гр.9 - гр.11) и = ф. 0503191 (гр. 4 раздела 1)
в том числе:			
со сроком погашения до конца текущего финансового года	020	x	до конца 2025 года, <i>в годовом отчете - показатели отсутствуют</i>
до 3-х лет	030	x	с 2026 по 2028 годы
от 3-х до 5 лет	040	x	с 2029 по 2030 годы
более 5 лет	050	x	с 2031 года

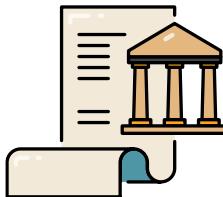
Актуальный срок
окончания договора на
отчетную дату

Показатели раздела 2 строки 010 ф.0503191 = показателям гр. 4 раздела 1 строки 010 ф.0503191

Показатели **просроченной задолженности** в 2 разделе ф. 0503191 **не** отражаются



Сведения об объектах незавершенного строительства, вложениях в объекты недвижимого имущества ф.0503190



В Сведениях ф. 0503190 раскрывается пообъектная информация о вложениях, учтенных на счетах бюджетного учета 1 106 11, 1 106 51 и 1 106 91.

- ✓ Показатели в графах 16 – 22 должны иметь положительные значения.
- ✓ Наименование объекта должно быть полное и содержать адрес
- ✓ Структура учетного номера объекта в графах 5 и 6 должна состоять из 28 символов:
 - 1 - 3 разряды – код ГРБС учреждения
 - 4 - 23 разряды - уникальный номер реестровой записи участника бюджетного процесса (*см. справочные материалы*)
 - 24 - 27 разряды - порядковый номер ОНС
 - 28 разряд – код контура (1 – открытый, 2 - закрытый)



Основные причины отказа в согласовании проектов решений в рамках ПП №1517 от 07.09.2021

1. Несоответствие данных в проекте решения с данными бюджетной (бухгалтерской) отчетности и (или) первичными документами
2. Представление неполного комплекта документов (отсутствие документов и пояснений, влияющих на принятие решения о согласовании проекта решения)
3. Отсутствие информации, предусмотренной подпунктом «в» пункта 6 Постановления № 1517, содержащей сроки и расчет объема средств, необходимых для осуществления сноса объекта незавершенного строительства и (или) утилизации строительных отходов и рекультивации земельного участка, на котором находится объект незавершенного строительства
4. Принятие решений о списании объектов и затрат, не относящихся к счетам 0 106x1 000



Недостаток:

Качество Пояснительной записки и иные ошибки

- Отсутствие описаний причин увеличения / уменьшения задолженности;
- Включение в описание только наименований счетов бухучета и сумм из форм отчетности;
- При наличии значительного показателя отчетности в ПЗ раскрывается незначительная его часть (например, при наличии ДЗ по отдельным счетам в 50 млн. руб. раскрывается информации на 200 тыс. руб.);
- Вместо пояснения причин образования показателей отчетности указывается сам факт
- Некорректные, неполные или отсутствующие пояснения причин **превышения БО над ЛБО** в части контрактов и соглашений;
- Отсутствует информация о принятых мерах по урегулированию просроченной задолженности
- Отсутствие пояснений протоколов, требующих описания;
- **Типовые пояснения** предупреждающих контролей без анализа причин их образования



Описание причин
увеличения ДЗ
свыше 1 млрд:



Причины в разрезе:

крупнейших контрактов (соглашений) / контрагентов,
предмета контракта (соглашения),
сроков исполнения,
причин переноса сроков,
информации о ходе исполнения обязательства

Описание причин
наличия
просроченной ДЗ



Причины образования ПДЗ в разрезе:

крупнейших контрактов (соглашений) / контрагентов,
сроков исполнения,
причин переноса сроков,
информации о принятых мерах по урегулированию
задолженности



Превышение БО над ЛБО



Причины указываются в разрезе:
крупнейших обязательств (контракты/
соглашения),
за счет каких средств планируется исполнение
принятых обязательств, в какие сроки

Остатки на
банковских счетах



Необходимо:
обоснование наличия расчетных счетов в
банках с указанием НПА,
для каких целей используются,
даты открытия счетов остатков



Контрольные
соотношения



Подробное описание нетиповых ситуаций с указанием нормативно-правовых оснований и существенных первичных документов, исключить общие фразы и типовые пояснения

Иные причины



Раскрытие «иных причин» должно содержать подробное пояснение существенных операций и подтверждения невозможности отнесения данной причины к типовым (закодированным)



Спасибо за внимание!



Справочные материалы



Структура учетного номера объекта незавершенного строительства

Подсистема нормативно-справочной информации > Справочники, реестры, классификаторы > Сводный реестр > Сводный реестр

Сводный реестр 2.0

Электронная карточка образцов подписей

Данные организации Полномочия Реестровые записи

Основная информация

Код организации	00151858	Статус организации	1	Опубликовано на ЕПБС: Нет информации	
Уникальный номер реестровой записи	00000000011051858031	Дата включения организации	21.08.2015	Опубликовано на ОС ГМУ: Нет информации	
Номер организации	91050	Дата исключения организации			
ОГРН	1025203746480	Не подлежит размещению в сети Интернет	<input type="checkbox"/>	Дата начала действия записи	18.10.2021
Полное наименование	ПРИВОЛЖСКОЕ ТАМОЖЕННОЕ УПРАВЛЕНИЕ				
Сокращенное наименование					

XXX



1 - 3 разряды – код
ГРБС учреждения

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX



4 - 23 разряды - уникальный номер
реестровой записи участника бюджетного
процесса.

XXXX



24 - 27 разряды
- порядковый
номер ОНС

X



28 разряд –
код контура
1 - открытый
2 - закрытый

Наименование объекта
незавершенного строительства

Наименование показателя	Код объекта	Кадастровый номер объекта недвижимости	фактические (по счету 0106Х1000)			
			на начало года	увеличение	уменьшение	на конец года
1	3	4	17	18	19	20
Незавершенное строительством здание, общая площадь 233,1 кв.м	000000000000000	88:88:888888:8888888888	1 712 677,04			1 712 677,04
Административное здание с гаражом	000000000000000	88:88:888888:8888888888	8 863 098,64			8 863 098,64

Пример некорректного или неполного наименование объекта, не позволяющее его идентифицировать, а также отсутствие адреса



Наименование показателя	Код объекта	Кадастровый номер объекта недвижимости	фактические (по счету 0106Х1000)			
			на начало года	увеличение	уменьшение	на конец года
1	3	4	17	18	19	20
Реконструкция путепроводной развязки комплекса защитных сооружений г. Санкт-Петербурга от наводнений и Кронштадтского шоссе	00000000211290	78:34:0000000:8602		83 809 732,80		83 809 732,80
Пожарная часть в Саратовской области, г. Саратов; по адресу: Саратовская область, г. Саратов, Комсомольский, в районе ул. Монтажной и ул. Прудной	0000000000000000	64:48:020462:1442		104 200 000,00		104 200 000,00

В графе 3 «Код объекта» - указывается код объекта капитальных вложений в соответствии со справочником «Объекты капитальноголожения».

Код статуса объекта
незавершенного строительства

Наименование показателя	Код объекта	Кадастровый номер объекта недвижимости	Статус объекта		Целевая функция объекта	Фактические (по счету 0106Х1000)			
			на начало года	на отчетную дату		на начало года	увеличение	уменьшение	на конец года
1	3	4	7	8	9	17	18	19	20
Строительство водотройнища на балке "Шурдара" в Сулейман-Стальском районе на землях Хивского района Республика Дагестан	60310058807298	88:88:888888:8888888888	01	01	1	1 497 784 550,0			1 497 784 550,00
Реконструкция здания Института мозга человека РАН, расположенного в г. Санкт-Петербурге, Петроградский район, ул. Академика Павлова, д. 12А, литерра П	00000000206635	88:88:888888:8888888888	01	01	9	1 877 342 188,3			1 877 342 188,35
Строительство Центральной кольцевой автомобильной дороги	00000000000000	88:88:888888:8888888888	01	01	9	1 877 568 794,1			1 877 568 794,18

При отсутствии информации о движении по счету 0 106 х1 000 (графы 18-19) в графе 8 «Статус объекта на отчетную дату» указывать код статуса «01 – строительство (приобретения) ведется» - **не корректно**



Код статуса объекта незавершенного строительства (графа 7, 8 ф. 0503190/0503790)

В отношении **объектов** незавершенного строительства, которые попадают под условия Постановления Правительства РФ от 07.09.2021 № 1517 или были **списаны** в соответствии с ним, в гр. 8 может указываться:

2Х "Выбытие капитальных вложений (объекта капитального строительства)":

27 - списание и снос объекта капитального строительства.

В отношении **затрат**, понесенных на незавершенное строительство объектов капитального строительства, которые попадают под условия Постановления Правительства РФ от 07.09.2021 № 1517 или были списаны в соответствии с ним, в гр. 8 может указываться :

4Х "Реализация инвестиционного проекта приостановлена до начала строительства":

41 - вложения произведены в ПИРы, по результатам которых проектная документация не утверждена или утверждена более 5 лет назад, но не включена в реестр типовой проектной документации или не признана экономически эффективной проектной документацией повторного использования;

42 - отсутствие оснований для государственной регистрации прав на объекты незавершенного строительства, в отношении которых произведены затраты, в Едином государственном реестре недвижимости, предусмотренных статьей 14 Федерального закона от 13 июля 2015 г. N 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости».