

Инструкция
о порядке составления и представления годовой и периодической
бухгалтерской отчетности бюджетными учреждениями и иными субъектами,
получающих финансирование из бюджета в соответствии с бюджетной росписью.

1. Общие положения

1. Организации, созданные органами Государственной власти Республики Таджикистан и другими субъектами Государственной власти Республики Таджикистан для осуществления управленческих, социально-культурных, научно - технических и иных функций некоммерческого характера, деятельность которых финансируется из соответствующего бюджета на основе сметы доходов и расходов, Централизованные бухгалтерии, созданные при органах Государственной власти и других субъектов государственной власти (далее учреждения), а также иные организации, получающие финансирование из соответствующего бюджета в соответствии с бюджетной росписью (далее - организации), составляют годовую, квартальную и месячную бухгалтерскую отчетность (далее – бухгалтерская отчетность) по формам документов согласно приложению к настоящей Инструкции.

2. Годовая бухгалтерская отчетность составляется учреждениями и организациями по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, квартальная - на 1 июля и на 1 октября текущего года, месячная - на первое число месяца, следующего за отчетным и представляется как на бумажных, так и на электронных носителях информации.

3. Учреждения и организации составляют бухгалтерскую отчетность нарастающим итогом с начала года в сомони и представляют ее своему вышестоящему распорядителю бюджетных средств в установленные сроки. Главные распорядители (распорядители) средств бюджета на основе представленной бухгалтерской отчетности составляют сводную бухгалтерскую отчетность в сомони для представления ее органу, ответственному за исполнение бюджета соответствующего уровня (главному распорядителю) в установленные им сроки.

Главные распорядители средств Республиканского бюджета представляют сводную бухгалтерскую отчетность (в сомони) в Департамент Центрального казначейства и соответствующие структурные подразделения Министерства финансов Республики Таджикистан.

Сроки представления сводных квартальных и годовых бухгалтерских отчетов об исполнении сметы доходов и расходов главных распорядителей средств Государственного бюджета и иных получателей средств Республиканского бюджета в соответствии с бюджетной росписью устанавливает Министерство финансов Республики Таджикистан.

Учреждения и организации, получающие бюджетные средства в сомони, составляют и представляют месячную бухгалтерскую отчетность своему вышестоящему распорядителю средств бюджета. Главный распорядитель средств бюджета сводную бухгалтерскую отчетность представляет в Департамент Центрального казначейства Министерства финансов.

4. При непредставлении главными распорядителями, распорядителями и получателями бюджетных средств бухгалтерских отчетов об исполнении смет доходов и расходов в установленные сроки органы, ответственные за исполнение бюджетов (Департамент Центрального казначейства), могут приостанавливать финансирование из соответствующего бюджета с уведомлением об этом руководителей указанных органов исполнительной власти.

5. В состав годовой бухгалтерской отчетности в бюджетных учреждениях включаются следующие формы:

Баланс исполнения сметы доходов и расходов - ф.1 со справкой о движении сумм финансирования из бюджета;

Баланс исполнения сметы доходов и расходов по внебюджетным источникам - ф. 1-1;

Отчет об исполнении сметы доходов и расходов по бюджетным средствам - ф.2;

Отчет о доходах и расходах целевого бюджетного фонда ф. 2-4;

Отчет об исполнении сметы доходов и расходов по внебюджетным источникам ф.4;

Отчет о движении основных средств ф. 5;
Отчет о движении материальных ценностей ф. 6;
Отчет о недостачах и хищениях денежных средств и материальных ценностей в бюджетных учреждениях ф.15;
Справка о полученном финансировании из Республиканского бюджета.
Справка о перечислении средств в доходы бюджетов местным бюджетам Республики Таджикистан;

Справка о расшифровка расчетных задолженностей (по счетам 178, 160, 180 – 187 и т.д).
6. В состав квартальной бухгалтерской отчетности учреждения включаются следующие формы :

Баланс исполнения сметы доходов и расходов - ф.1 со справкой о движении сумм финансирование из бюджета;
Баланс исполнения сметы доходов и расходов по внебюджетным источникам - ф.1-1;
Отчет об исполнении сметы доходов и расходов по бюджетным Отчет об исполнении сметы доходов и расходов по бюджетным средствам - ф.2
Отчет о доходах и расходах целевого бюджетного фонда ф.2-4;
Отчет об исполнении сметы доходов и расходов по внебюджетным источникам - ф.4;
Справка о полученном финансировании из Республиканского бюджета.
Справка о перечислении средств в доходы бюджетов местным бюджетам Республики Таджикистан.

7. В состав годовой бухгалтерской отчетности учреждений и организаций включается объяснительная записка об исполнении сметы доходов и расходов.

В объяснительной записке приводятся основные факторы, оказавшие влияние на исполнении смет доходов и расходов по бюджетным средствам и средствам, полученным за счет внебюджетных источников, суммы недоиспользованных бюджетных средств, данные о результатах инвентаризации, состояние расчетных статей баланса (с расшифровкой дебиторской и кредиторской задолженности с указанием даты возникновения и причины образования; с расшифровкой денежных средств по источникам финансирования по балансовым субсчетом 091 «Средства Республиканского бюджета на расходы учреждения», 101 «Средства на расходы учреждения», 133 «Средства в пути»). При этом в объяснительной записке не следует приводить таблицы с данными, имеющимся в формах годовой бухгалтерской отчетности.

Годовая бухгалтерская отчетность представляется в сброшюрованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом. Страницы отчета нумеруются.

8. В состав месячной бухгалтерской отчетности учреждения и организации включаются следующие формы:

для учреждений и организаций, получающих финансирование из Республиканского бюджета и обслуживающих непосредственно Департаментом Центрального казначейство Министерства финансов применяются форма: Отчет об исполнении сметы доходов и расходов по бюджетным средствам – форма 2;

для учреждений и организаций, состоящих на бюджетах местных бюджетов (субъектов РТ) Республики Таджикистан, - «Отчет об исполнении сметы доходов и расходов учреждений и организаций, финансируемых из бюджетов местных бюджетов» – ф.1- мм.

9. Органы исполнительной власти субъектов Республики Таджикистан, получающие средства из резервных фондов Президента Республики Таджикистан и Правительства Республики Таджикистан, а также другие средства из Республиканского бюджета, представляют в Министерства финансов Республики Таджикистан и Департаментом Центрального казначейство отчет о целевом использовании выделенных средств по ф.2 и справку о полученном финансировании из Республиканского бюджета с учетом их остатка.

10. Главные распорядители средств бюджета могут вводить по согласованию с Минфином Республики Таджикистан специализированные формы годовой и квартальной бухгалтерской отчетности, отражающие специфику деятельности учреждений.

11. Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером главного распорядителя, распорядителя или получателя средств, а при наличии в штате финансово - экономической службы подписывается руководителем этой службы.

12. Учреждения, финансирование которых передано с одного уровня бюджета на другой или переданные из одного подчинения в другое, составляют бухгалтерскую отчетность на дату передачи в объеме форм годовой бухгалтерской отчетности и представляют ее своему распорядителю средств бюджета, как по прежней, так и по новой подчиненности и органам, ответственным за исполнение соответствующих бюджетов. При этом к отчету должны быть также приложены акты приемки - передачи имущества и обязательств, справки о закрытии счетов в органах казначейства и кредитных организациях, справка из налогового органа о снятии с учета. Бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств, объемы финансирования расходов, кассовые и фактические расходы по переданным учреждениям отражаются по новой подчиненности полностью с начала года.

13. При ликвидации учреждения бухгалтерская отчетность составляется на дату ликвидации в объеме форм годовой отчетности и представляется главному распорядителю (распорядителю) средств бюджета или в Департаментом Центрального казначейства и в соответствующие структурные подразделения Министерства финансов Республики Таджикистан по принадлежности - при ликвидации главного распорядителя.

14. При реорганизации (слиянии, присоединении, разделении, выделении, преобразовании) учреждения составляют на последнюю отчетную дату разделительный баланс в объеме форм годовой бухгалтерской отчетности, передаточный акт имущества и обязательств, а также бухгалтерскую отчетность об исполнении сметы доходов и расходов в объеме форм годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с настоящей Инструкцией по результатам реорганизации, и представляют главному распорядителю средств как по прежней, так и по новой подчиненности и в органы, ответственные за исполнение соответствующих бюджетов. Бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств, объемы финансирования расходов, кассовые и фактические расходы по переданным учреждениям отражаются по новой подчиненности полностью в дате реорганизации учреждения.

15. Бухгалтерская отчетность учреждений составляется на основе бухгалтерских записей, первичного учета подтвержденных оправдательными документами. До составления баланса производится сверка оборотов и остатков по аналитическим счетам с оборотами и остатками по счетам синтетического учета, выверка расчетов с дебиторами, кредиторами и по другим обязательствам.

Статьи годового отчета (баланса) должны быть подтверждены данными инвентаризации, проведенной в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Министерства финансов Республики Таджикистан от 22 мая 1997г. №45. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическими остатками материальных ценностей и остатками по данным бухгалтерского учета регулируется в порядке, предусмотренном Инструкцией по ведению бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях, утвержденной приказом Министерства финансов Республики Таджикистан от 26 декабря 2000г. №157.

16. Заключение счетов бухгалтерского учета по исполнению сметы доходов и расходов учреждения производится по окончании года в следующем порядке:

в дебет субсчета 140 «Расчеты по финансированию из бюджета на расходы учреждения и другие мероприятия» списываются расходы, учтенные по субсчету 200 «Расходы по бюджету на содержание учреждения и другие мероприятия», в пределах полученного финансирования по кодам экономической классификации расходов бюджета Республики Таджикистан.

в дебет субсчета 141 «Расчеты по дополнительным источникам бюджетного финансирования на расходы учреждения» списываются расходы учтенные по субсчету 201 «Расходы за счет дополнительных источников бюджетного финансирования», в пределах полученного финансирования.

в дебет субсчета 143 «Расчеты по финансированию из бюджета на капитальное строительство» списываются расходы в течение года по мере сдачи объектов в эксплуатацию

на основании актов приемки. Расходы по незаконченным объектам строительства и реконструкции остаются на субсчете 203 «Расходы по бюджету на капитальное строительство».

17. Главные распорядители (распорядители) средств бюджета по операциям, возникающим в процессе распределения финансирования, производят записи по субсчетам 140, 141 и 230, 231.

Главные распорядители (распорядители) средств бюджета при заключение счетов текущего учета производят записи по дебету счета 23 «Финансирования из бюджета» и кредиту счета 14 «Внутриведомственные расчеты по финансированию из бюджета» на основании проведенных бухгалтерских отчетов и других документов нижестоящих распорядителей средств бюджета на суммы расходов, произведенных за год учреждениями, находящимися в их ведении (в том числе по законченным и сданным в эксплуатацию объектом строительства) в пределах доведенного объема финансирования, а на суммы увеличения финансирования- по кредиту счета 23 и дебету счета 14.

После заключительных записей по счетам бухгалтерского учета составляется заключительный баланс на 1 января года, следующего за отчетным.

18. По учреждениям, имеющим целевые средства и средства, формируемые из прибыли, по окончании года фактические расходы списывается на уменьшение соответствующих средств и отражается по кредиту субсчета 223 «Расходы за счет средств, формируемых из прибыли» и дебету субсчетов 240, 241 соответственно; по кредиту субсчета 225 «Расходы по целевым средствам на содержание учреждения и другие мероприятия» и дебету субсчета 270 «Целевые средства на содержание учреждения и другие мероприятия»; по кредиту субсчета 227 «Расходы за счет средств родителей на содержание детского учреждения» и дебету субсчета 272 «Средства родителей на содержание детского учреждения».

Расходы по законченным и сданным в эксплуатацию объектам, числящиеся на субсчета 224 «Расходы на капитальное строительства за счет средств на содержание и развитие материально - технической базы», списываются по мере их сдачи основании актов приемки в дебет субсчета 241 «Средств на содержание и развитие материально - технической базы» с одновременным оприходованием сданных объектов на счета основных средств. Расходы по незаконченным объектам строительства остаются на балансовом субсчете 22 н.

19. По окончании отчетного периода определяется результат (прибыль или убыток) от реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг и от прочих операций - превышение доходов над расходами или расходов на доходами соответственно по дебету субсчета 400 «Доходы отчетного периода» и кредиту субсчета 410 «Прибыли и убытки» или дебету субсчета 410 и кредиту субсчета 400; производится начисления налогов в порядке, установленном налоговым законодательством по дебету субсчета 410 и кредиту субсчета 173 «Расчеты по платежам в бюджет»; формируются средства на материальное поощрение и социальные выплаты, а также на содержание и развитие материально - технической базы с отражением операций по дебету субсчета 410 и кредиту субсчетов 240, 241.

20. Заключение счетов по подсобным (учебным) сельским хозяйствам, планируемым по сметам доходов и расходов учреждений, учет расходов и реализации продукции и изделий осуществляется на субсчетах 080 «Готовая продукция» и 280 «Выполненные и сданные заказчиком продукция, работы и услуги». В дебет субсчета 280 и кредит субсчета 220 в конце года относится сумма корректировки до фактической стоимости сельскохозяйственной продукции, произведенной подсобными (учебными) сельскими хозяйствами и реализованной заказчиком в течение года, при этом превышение фактических расходов над плановыми в размере, падающем на реализованную продукцию, производится путем записи положительными числами, а экономия - отрицательными числами (красными чернилами).

II. Порядок составления сводных годовых и квартальных бухгалтерских отчетов

21. Сводная годовая и квартальная бухгалтерская отчетность составляется главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета на основании представленной им годовой и квартальной бухгалтерской отчетности учреждениями и организациями,

находящимся в их введении, а также годовой и квартальной бухгалтерской отчетности по своим сметам доходов и расходов по формам, указанным соответственно в пунктах 6 и 7 настоящей Инструкции. При этом сводные балансы (ф.1 и ф. 1-1) составляются в целом по главному распорядителю (распорядителю) средств бюджета; отчеты об исполнении сметы доходов и расходов по бюджетным средствам (ф.2) составляются в разрезе полученных средств бюджета по прямым получателям, разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Республики Таджикистан, классификации целевых статей и видов расходов бюджетов.

22. Главные распорядители (распорядители) средств бюджета рассматривают и утверждают годовые бухгалтерские отчеты и балансы учреждений и организаций, находящихся в их ведении.

III. Порядок заполнения форм годовой, квартальной и месячной бухгалтерской отчетности

Баланс исполнения сметы доходов и расходов – форма 1 (код 0503001)

Баланс исполнения сметы доходов и расходов по внебюджетным источникам- форма 1-1 (код 0503003)

23. Формы 1 «Баланс исполнения сметы доходов и расходов» и 1-1 «Баланса исполнения сметы доходов и расходов по внебюджетным источникам» заполняются учреждениями на основании Книги «Журнал- главная» (форма 308), при этом в форме 1 отражаются показатели в целом по всем субсчетам плана счетов бухгалтерского учета в учреждениях как по исполнению сметы доходов и расходов по бюджетным средствам, так и по средствам, полученным за счет внебюджетных источников, а в форме 1-1 отражаются показатели только субсчетов по средствам, полученным за счет внебюджетных источников.

Раздел - Основные средства и другие долгосрочные финансовые вложения

24. На субсчетах 010 - 019, 030, 031 (по строкам 0010, 0020, 0030) этого раздела соответственно показываются: наличие основных средств, приобретенных за счет средств бюджетов, принадлежащих учреждению на праве оперативного управления, за счет целевых средств и безвозмездных поступлений и средств, полученных от предпринимательской деятельности; полученных безвозмездно или в качестве дара; долгосрочные финансовые вложения на срок более одного года в ценные бумаги, в уставные капиталы хозяйственных обществ и товариществ на вере, в процентные облигации государственных займов, производимых за счет средств, полученных от предпринимательской деятельности; нематериальные активы. Основные средства показываются в балансе по первоначальной (восстановительной) стоимости, то есть по фактическим расходам на их приобретение, сооружение и изготовления, а объекты, которые подвергались переоценке - по восстановительной стоимости. Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается лишь в случаях переоценки, достройки, до оборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации соответствующих объектов.

Расходы по капитальному ремонту на увеличение стоимости основных средств не относятся.

Раздел – Материальные запасы

25. На субсчетах 043, 044, 050, 060 – 069 (по строкам 0040, 0050, 0060, 0070) этого раздела отражается стоимость принадлежащих учреждению материалов длительного использования для научных исследований и на лабораторном испытании, спецоборудования для научно – исследовательских работ по договорам с заказчиками, молодняка животных и животных на откорме, материалов для учебных, научных и других целей, продуктов питания, медикаментов и перевязочных средств, хозяйственных материалов и канцелярских принадлежностей, топлива, горючего и смазочных материалов, специальных (военных)

материалов, тары, кормов и фуража, запасных частей к машинам и оборудованию по фактической стоимости (сумма фактических расходов учреждения на их приобретение).

Раздел - Малоценные предметы

26. На субсчетах 070, 071, 072, 073 (по строкам 0080, 0090) этого раздела показывается стоимость принадлежащих учреждению малоценных предметов, белья, постельных принадлежностей, одежды и обуви, включая и находящиеся на складе по первоначальной стоимости, то есть по фактическим расходам на их приобретение .

Раздел – Готовая продукция

27. На субсчета 080 (по строке 0100) этого раздела показывается стоимость остатка изготовленной в учреждениях и их подразделениях (в том числе производственных (учебных) мастерских, подсобных (учебных) сельских хозяйствах) продукции и изделий по фактической стоимости, определенной по данным фактических расходов на ее изготовление, стоимость остатка продукции подсобных (учебных) сельских хозяйств – по плановой стоимости в течение года, а на конец года с учетом произведенной корректировки плановой стоимости до фактической, а также продуктов для питания и товаров для реализации - по цене реализации.

Раздел - Средства учреждений

28. На субсчетах этого раздела показываются остатки бюджетных средств и средств, полученных за счет внебюджетных источников, на лицевых счетах в местных казначейских счетах или на счетах в кредитных организациях, в кассе, а также в прочих денежных документах.

29. На субсчете 090 «Средства Республиканского бюджета для перевода учреждениям, находящимся в ведении главного распорядителя (распорядителя), и на другие мероприятия» (по строке 0110) показываются остатки нераспределенного объема финансирования на лицевых счетах главного распорядителя(распорядителя) бюджетных средств местных казначейских счетах.

30. На субсчете 091 «Средства Республиканского бюджета на расходы учреждения» (по строке 0120) показываются остатки неиспользованного объема финансирования на лицевых счетах получателей бюджетных средств.

31. На субсчете 097 «Средства Республиканского бюджета в иностранной валюте» (по строке 0130) показываются остаток валютных средств учреждения на валютном счета в кредитной организации в пересчете на сомони по курсу Национального банка Таджикистан на отчетную дату.

32. На субсчете 100 «Средства для перевода учреждениям, находящимся в ведении главного распорядителя (распорядителя), и на другие мероприятия» (по строке 0140) показываются нераспределенные остатки средств бюджетов местных бюджетов на счетах в кредитных организациях (местных счетах казначейства) главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств.

33. На субсчете 101 «Средства на расходы учреждения» (по строке 0150) показываются неиспользованные остатки средств бюджетов местных бюджетов учреждения на счете в кредитной организации(местных счетах казначейства) учреждения.

34. На субсчете 102 «Средства бюджета местного бюджета в иностранной валюте» (по строке 0160) показываются остатки средств учреждения в иностранной валюте на счете в кредитной организации в пересчете на сомони по курсу Национального банка Таджикистан на отчетную дату.

35. На субсчете 110 «Целевые средства и безвозмездные поступления» (по строке 0170) показываются остатки целевых средств и безвозмездных поступлений;

на субсчете 111 «Средства, полученные от предпринимательской деятельности» (по строке 0180) показываются остатки средств на счетах в кредитных организациях или местных отделениях казначейства по средствам, полученным от предпринимательской деятельности;

на субсчете 114 «Средства, поступившие во временное распоряжение учреждения» (по строке 0190) показываются остатки средств, поступивших во временное распоряжение учреждения;

на субсчете 115 «Средства, полученные от государственных внебюджетных фондов» (по строке 0200) показываются остатки средств, полученных от государственных внебюджетных фондов;

36. На субсчете 120 «Касса» (по строке 0220) показывается остаток наличных денег в кассе учреждения, в том числе в иностранной валюте в пересчете на сомони по курсу Национального банка Таджикистан на отчетную дату в пределах лимитов, установленных кредитными организациями по согласованию с руководителями этих учреждений.

37. На субсчетах (130 – 132) «Прочие средства» (по строке 0230) показываются остатки денежных средств, находящихся в аккредитивах, лимитированных чековых книжках и других денежных документах. Остатки средств по аккредитивам и лимитированным чековым книжкам зачисляются на счет учреждения в кредитной организации или местном отделении казначейства как восстановление кассовых расходов по соответствующим кодам бюджетной классификации.

38. На субсчете 133 «Средства в пути» (по строке 0240) показываются денежные средства, перечисленные вышестоящими распорядителями, но полученные учреждениями в следующем месяце.

39. На субсчете 134 «Краткосрочные финансовые вложения» (по строке 0250) показываются суммы краткосрочных финансовых вложений учреждения сроком до 1 года, производимые за счет средств, полученных из внебюджетных источников в депозиты кредитных организаций, ценные бумаги и др.

Раздел – Расчеты

40. На субсчетах этого раздела показываются суммы дебиторской или кредиторской задолженности: с поставщиками, подрядчиками и заказчиками за выполненные работы и оказанные услуги; с подотчетными лицами; с разными дебиторами и кредиторами; по оплате труда и стипендиям; по обязательному социальному страхованию и социальной защите населения. Все незаконченные к концу году расчеты показываются в балансе отдельно: в активе дебиторская задолженность, а в пассиве- кредиторская задолженность.

41. На субсчетах 150 и 153 «Расчеты с поставщиками, подрядчиками, покупателями и заказчиками за выполненные работы и оказанные услуги» (по строкам 0260 0770) показываются суммы задолженности с поставщиками, подрядчиками, покупателями и заказчиками за выполненные для них работы, оказанные услуги, изготовленную продукцию;

на субсчете 155 «Расчеты по авансам полученным» (по строке 0780) показываются суммы авансов, полученных от покупателей и заказчиков в счет выполняемых учреждением для них работ, услуг, изготовление продукции;

на субсчете 156 «Расчеты с исполнителями за выполненные работы» (по строке 0270 и 0790) показываются суммы задолженности по расчетам с исполнителями и соисполнителями, привлеченными для выполнения научно- исследовательских, опытно- конструкторских и других работ по договорам, заключенным учреждением с заказчиками;

на субсчете 157 «Расчеты по авансам выданным» (по строке 0280) показываются суммы авансов, выданных учреждением исполнителям и соисполнителям, привлеченным для выполнения научно- исследовательских и опытно- конструкторских работ по договорам, заключенным учреждением с заказчиками, а также выданные по другим работам.

42. На субсчете 160 «Расчеты с подотчетными лицами» (по строкам 0290, 0800) показываются суммы задолженности подотчетных лиц по выданным им авансам в национальной и иностранной валюте в соответствии с установленным порядком.

43. На субсчете 170 «Расчеты по недостачам» (по строке 0300) показываются суммы задолженности по недостачам и хищениям денежных средств, материальных ценностей, а также суммы потерь от порчи материальных ценностей, отнесенные на виновных лиц, и другие суммы, подлежащие удержанию в установленном порядке;

на субсчете 171 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям, работам и услугам» (по строке 0310) показываются суммы налога на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям, работам и услугам, подлежащая отнесению в установленном порядке в следующих отчетных периодах в уменьшение сумм налога для перечисления в бюджет;

на субсчете 172 «Расчеты по специальным видам платежей» (по строкам 0320 и 0810) показываются суммы дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с родителями за содержание детей в детских дошкольных учреждениях, за содержание воспитанников в школах – интернатах при школах, за обучение детей в музыкальных школах, с работниками за питание, получаемое ими по месту работы, с работниками за питание, получаемое ими по месту работы, с работниками за форменную одежду;

на субсчете 173 «Расчеты по платежам в бюджет» (по строкам 0330 и 0820) показываются суммы задолженности по начисленным и удержанным налогам из заработной платы, налогам и платежам, установленным налоговым законодательством;

на субсчете 174 «Расчеты по средствам, поступившим во временное распоряжение учреждения» (по строке 0830) показываются суммы кредиторской задолженности по суммам, поступившим во временное распоряжение учреждения и подлежащим по наступлении определенных условий возврату;

на субсчете 175 «Расчеты по прочим средствам на содержание учреждения» (по строкам 0340 и 0840) показываются суммы дебиторской и кредиторской задолженности по начисленным суммам платежей от физических и юридических лиц, а также задолженность учащихся, студентов и аспирантов учебных заведений за пользование общежитием, по расчетам с арендаторами за пользование недвижимым имуществом, принадлежащим учреждению;

на субсчете 177 «Расчеты с депонентами» (по строке 0850) показываются суммы заработной платы и стипендий, не полученные в установленный срок;

на субсчете 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» (по строкам 0350 и 0860) показываются суммы дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с прочими дебиторами и кредиторами.

44. На субсчете 180 «Расчеты по оплате труда» (по строке 0870) показываются суммы начисленных и невыплаченных: заработной платы, пособий по временной нетрудоспособности, ежемесячных пособий по уходу за ребенком и других пособий, материальной помощи и других выплат;

На субсчете 181 «Расчеты со стипендиатами» (по строке 0880) показываются суммы начисленных и невыплаченных: стипендий учащимся, студентам, аспирантам, докторантам;

на субсчетах 183 - 187 «Расчеты с работниками по безналичным перечислениям» (по строкам 0360 и 0890) показывается задолженность по удержаниям из заработной платы работников:

сумм по вкладам в кредитные организации, взносов по договорам добровольного страхования, сумм членских профсоюзных взносов, суммы, удержанные по исполнительным листам и другим документам.

На субсчете 189 «Другие расчеты за выполненные работы» (по строке 0910) показываются суммы начисленных и невыплаченных гонораров нештатному составу (композиторам, артистам, авторам).

45. На субсчете 191 «Расчёты за счет средств, полученных от государственных внебюджетных фондов» (по строкам 0370 и 0920) отражается задолженность по средствам, полученным от государственных внебюджетных фондов;

на субсчете 192 «Расчеты по взысканию переплат пенсий и пособия» (по строке 0380) отражаются расчеты по взысканию переплат с получателей пенсий и пособий;

на субсчете 193 «Расчеты с Фондом социального страхования Республики Таджикистан» (по строкам 0390 и 0930) отражаются суммы задолженности по расчетам с Фондом социального страхования Республики Таджикистан;

на субсчете 194 «Расчеты с Фондом обязательного медицинского страхования Республики Таджикистан» (по строкам 0400 и 0940) отражаются суммы задолженности по расчетам с Фондом обязательного медицинского страхования Республики Таджикистан;

на субсчете 195 «Расчеты по оказанию социальной помощи населению» (по строке 0950) отражается задолженность учреждения населению по социальным компенсациям, пособиям, субсидиям и т.д.;

Раздел – Расходы

46. На субсчете 200 «Расходы по бюджету на содержание учреждения и другие мероприятия» (по строке 0430) показываются суммы фактических расходов, произведенных за счет бюджетного финансирования за отчетный период. По окончании года расходы с кредита субсчета 200 списываются в дебет субсчета 140.

47. На субсчете 201 «Расходы за счет дополнительных источников бюджетного финансирования» (по строке 0440) показываются фактические расходы, произведенные учреждениями за счет средств, полученных из дополнительных источников бюджетного финансирования по утвержденной смете доходов и расходов данного учреждения за отчетный период. По окончании года расходы с кредита субсчета 201 списываются в дебет субсчета 141. Остатки несписанных расходов по этому субсчету на 1 января не допускаются.

48. На субсчете 210 «Расходы к распределению» (по строке 0450) показываются суммы остатков расходов будущих периодов.

49. На субсчетах 220 «Расходы по предпринимательской деятельности» (по строкам 0460), 221 «Расходы по изготовлению экспериментальных устройств» (по строкам 0470), 222 «Расходы по изготовлению и переработке материалов» (по строкам 0480) на конец отчетного периода показываются суммы остатков расходов незавершенного производства только по продукции, находящейся в процессе производства, незавершенным работам и услугам, по субсчету 223 «Расходы за счет средств, формируемых из прибыли» (по строке 0490) на конец отчетного периода показываются фактически произведенные расходы за счет средств на материальное поощрение и социальные выплаты, средств на содержание и развитие материально – технической базы.

50. На субсчетах 225 «Расходы по целевым средствам на содержание учреждения и другие мероприятия» (по строкам 0500), 227 «Расходы за счет средств родителей на содержание детского учреждения» (по строкам 0510), 228 «Расходы за счет средств, полученных от государственных внебюджетных фондов» (по строкам 0520) на конец отчетного периода показываются суммы произведенных расходов. На конец отчетного года остатков по этим субсчетам быть не должно.

Раздел – Выполненные и сданные заказчиком продукция, работы и услуги

51. На субсчете 280 «Выполненные и сданные заказчиком продукция, работы и услуги» (по строке 0530) показывается по фактической стоимости сданная заказчиком произведенная продукция, выполненные работы, услуги и неоплаченные ими на отчетную дату.

Раздел – Доходы, прибыли (убытки)

52. На субсчете 401 «Доходы будущих периодов» (по строкам 0540 0960) отражаются: суммы, начисленные заказчиком в соответствии с договорами и расчетными документами (счетами) за выполненные и сданные им продукцию, работы и услуги (с включением в установленном порядке налога на добавленную стоимость); суммы курсовых разниц, возникшие в связи с предварительной оплатой работ, услуг в иностранной валюте.

53. На субсчете 410 «Прибыли и убытки» (по строкам 0550, 0970) показываются результаты (превышение доходов над фактическими расходами или фактических расходов над доходами), полученные от реализации продукции, работ и услуг; продажи в установленном порядке неиспользуемых имущественно- материальных ценностей; сдачи в аренду и субаренду имущества в соответствии с действующим законодательством (не относящегося к Республиканской собственности); суммы разниц финансовых вложений учреждений в депозиты, ценные бумаги организаций, процентные облигации государственных займов и др.

По состоянию на 1 июля, 1 октября, и 1 января по субсчету 410 остатка прибыли не должно быть.

Раздел - Расходы на капитальное строительство

54. На субсчете 040 «Оборудование к установке» (по строке 0560) показывается сумма остатков готовых к установке строительных конструкций и деталей, а также отечественного и импортного оборудования, требующего монтажа, предназначенного для установки.

55. На субсчете 041 «Строительные материалы для капитального строительства» (по строке 0570) показывается сумма остатков строительных материалов, приобретенных за счет средств, предназначенных на капитальное строительство.

56. На субсчете 150 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (по строке 0580) в активе баланса показывается дебиторская задолженность образовавшаяся по расчетам с поставщиками и подрядчиками за строительные материалы, конструкции и детали, оборудования для установки и т.д., приобретаемые за счет средств, выделенных на капитальные вложения.

57. На субсчете 203 «Расходы по бюджету на капитальное строительство» (по строке 0590) показываются расходы за счет средств бюджета по незаконченным объектам нового строительства и реконструкции зданий и сооружений, а также расходы по законченным, но не сданным в эксплуатацию объектам строительства и реконструкции.

58. На субсчете 224 «Расходы на капитальное строительство за счет средств на содержание и развитие материально-технической базы» (по строке 0600) показываются расходы на капитальное строительство и реконструкцию, производимые за счет средств на содержание и развитие материально-технической базы (субсчет 241) по незаконченным и не сданным в эксплуатацию объектам.

59. На субсчете 225 «Расходы по целевым средствам на содержание учреждения и другие мероприятия» (по строке 0610) показываются расходы в части капитального строительства и реконструкции, производимые за счет целевых средств (субсчет 270) по незаконченным и не сданным в эксплуатацию объектам.

Раздел – Финансирование из бюджета

60. На субсчете 140 «Расчеты по финансированию из бюджета на расходы учреждения и другие мероприятия» (по строке 0630) учреждением отражаются объемы финансирования, полученного от главного распорядителя и распорядителя средств бюджета.

61. На субсчете 141 «Расчеты по дополнительным источникам бюджетного финансирования на расходы учреждения» (по строке 0640) учреждением отражаются объемы полученного дополнительного бюджетного финансирования.

62. На субсчетах 230 «Финансирование из бюджета для перевода учреждениям, находящимся в ведении главного распорядителя (распорядителя), и на другие мероприятия» (по строке 0650) и 231 «Дополнительные источники бюджетного финансирования» (по строке 0660) показываются объемы финансирования, доведенные до главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств на конец отчетного периода.

Перед составлением сводного баланса главным распорядителями и распорядителями бюджетных средств должны быть выверены внутриведомственные расчеты по финансированию с учреждениями, находящимся в их ведении.

Остатки по счетам расчетов по финансированию подведомственных учреждений в активе баланса вышестоящего учреждения должны соответствовать остаткам по счетам расчетов по финансированию в пассиве баланса подведомственных учреждений. Остатки по этим счетам в активе и пассиве сводного баланса взаимно исключаются.

Раздел – Фонды и средства целевого назначения

63. На субсчете 240 «Средства на материальное поощрение и социальные выплаты» (по строке 0670) показывается остаток средств, направленный из прибыли по финансовым результатам за квартал на оказание материальной помощи, выплату премий, медицинское обслуживание, приобретение путевок, улучшение жилищных условий и др.

64. На субсчете 241 «Средства на содержание и развитие материально – технической базы»(по строке 0680) показывается остаток средств, направленный из прибыли по финансовым результатам за квартал на содержание и развитие материально – технической базы, объектов социальной сферы, на капитальное строительство, на покрытие расходов, связанных с начислением штрафных санкций, пени, доначислением сумм налогов и платежей и др.

65. На субсчете 250 «Фонд в основных средствах» (по строке 0690) показывается сумма вложений в фонд основных средств (с учетом износа), находящихся в распоряжении учреждения.

66. На субсчете 251 «Фонд в нематериальных активах» (по строке 0700) показывается сумма, равная стоимости нематериальных активов, находящихся в распоряжении учреждения.

67. На субсчете 260 «Фонд в малоценных предметах» (по строке 0710) показывается сумма, равная стоимости малоценных предметов, находящихся в распоряжении учреждения.

68. На субсчете 270 «Целевые средства на содержание учреждения и другие мероприятия» (по строке 0720) на отчетную дату показываются суммы, поступившие от других органов Государственной власти Республики Таджикистан, местных органов Государственной власти, предприятий, учреждений и физических лиц; средства, поступившие учреждениям в соответствии с законодательными и иными нормативными правовыми актами на цели, связанные с выполнением их основной деятельности; средства от реализации материальных ценностей, приобретенных за счет бюджетных средств, целевых средств и безвозмездных поступлений.

69. На субсчете 272 «Средства родителей на содержание детского учреждения» (по строке 0730) отражаются средства, начисленные родителям за содержание детей в детских дошкольных учреждениях, в детских музыкальных школах и прочих детских учреждениях на отчетную дату.

70. На субсчете 273 «Заемные средства» (по строке 0740) на отчетную дату показываются суммы непогашенных заемных средств, полученных от кредитных и других организаций для осуществления предпринимательской деятельности.

71. На субсчете 274 «Целевые средства, полученные учреждением от государственных внебюджетных фондов» (по строке 0750) на отчетную дату показываются средства, полученные учреждениями социальной защиты населения от региональных отделений Пенсионного фонда Республики Таджикистан на выплату пенсий и пособий; учреждениями здравоохранения от Фонда обязательного медицинского страхования Республики Таджикистан на медицинское обслуживание населения, а также на другие мероприятия социальной защиты населения, предусмотренные действующим законодательством .

72. На субсчете 020 «Износ основных средств» (по строке 0760) показывается общая сумма износа объектов основных средств.

Раздел – Финансирование капитального строительства

73. На субсчете 150 «Расчет с поставщиками и подрядчиками» (по строке 0980) в пассиве баланса показывается кредиторская задолженность, образовавшаяся по расчетам с поставщиками и подрядчиками за строительные материалы, конструкции, детали и оборудование для установки, выполненные работы и т. п., приобретаемые за счет средств, выделенных на капитальное строительство.

74. На субсчете 143 «Расчеты по финансированию из бюджета на капитальное строительство» (по строке 0990) показывается остаток неиспользованного объема финансирования по объектам строительства.

75. На субсчете 241 «Средства на содержание и развитие материально – технической базы» (по строке 1000) показывается остаток средств, направленных из прибыли по финансовым результатам за квартал на капитальное строительство.

76. На субсчете 270 «Целевые средства на содержание учреждения и другие мероприятия» (по строке 1010) на отчетную дату показывается остаток средств, поступивших от других органов Государственной власти Республики Таджикистан, местных органов

Государственной власти, предприятий, учреждений и физических лиц на капитальное строительство.

Справка о движении сумм финансирования из бюджета по субсчетам 230, 231 (140, 141, 143)

77. Справка к балансу о движении сумм финансирования из бюджета составляется на 1 июля, на 1 октября и на 1 января.

Эта справка предназначена для сверки сумм бюджетного финансирования, показанных в балансе, с данными вышестоящего распорядителя бюджетных средств.

78. В графах 3 и 4 (дебет) справки показываются:

по строкам 1060 и 1070 «Списано безнадежных долгов» и «Списано недостач материалов, принятых за счет учреждения» - суммы безнадежных долгов и недостач материалов, списанных за счет учреждения;

по строке 1080 «Возврат средств в бюджет» - суммы дебиторской задолженности прошлых лет, возвращенные в бюджет. Объемы финансирования, не использованные учреждением в отчетном периоде и возвращенные в бюджет на основании отзыва, оформленного главным распорядителем в установленном порядке, по данной строке не отражаются;

по строке 1090 «Списано расходов по законченным и сданным в эксплуатацию объектам строительства» - суммы расходов по законченным и сданным в эксплуатацию объектам нового строительства и реконструкции;

по строке 1100 «Списано расходов за счет финансирования из бюджета отчетном году» - сумма фактических расходов по исполнению сметы доходов и расходов, списанных в конце года, с учетом остатка расходов на начало года, отраженных по субсчету 200;

по строке 1110 «Списано расходов за счет дополнительных источников финансирования из бюджета» - сумма фактических расходов по исполнению сметы доходов и расходов, списанных о конце года, отраженных по субсчету 201;

по строке 1120 «Списано расходов за счет финансирования от других главных распорядителей» - сумма фактических расходов, произведенных за счет полученного финансирования от других главных распорядителей (распорядителей) ;

по строке 1130 «Передано финансирование другим главным распорядителям (распорядителям) – всего» - суммы финансирования, переданные в установленном порядке другим главным распорядителям (распорядителям) всего. Расшифровка данной строки в разрезе главных распорядителей (распорядителей) средств отражается в объяснительной записке об исполнении сметы доходов и расходов;

по строкам 1140 – 1160 – расшифровка дополнительных записей по дебету;

по строке 1170 «Курсовая разница от переоценки денежных средств» - суммы отрицательной курсовой разницы, возникшие результате изменения курса сомони к иностранным валютам в отчетном периоде, по дебету счетов финансирования и кредиту счетов денежных средств;

по строке 1180 «Курсовая разница от переоценки задолженности» - суммы отрицательной курсовой разницы, возникшие в результате изменения курса сомони к иностранным валютам в отчетном периоде, по дебету счетов финансирования и кредиту счетов расчетов, материальных запасов;

по строке 1190 «Возврат неиспользованных остатков средств» - средства, перечисленные по окончании отчетного года со счетов учреждений в соответствии с Законом о государственных финансах Республики Таджикистан;

по строке 1200 «Всего» - сумма по дебету.

В графах 7 и 8 (кредит) справки показывается;

по строке 1210 «Остаток на начало года» - остаток средства по субсчетам 230 и 231 (140, 141 и 143) на начало года;

по строке 1220 «Финансирование из бюджета за отчетный период с учетом отозванных средств» - суммы полученных бюджетных средств в течение отчетного периода за минусом сумм, отозванных в отчетном году по распоряжению вышестоящего или финансового органа;

по строке 1230 «Финансирование от других главных распорядителей (распорядителей) – всего» - финансирование, полученное в установленном порядке, от других главных распорядителей (распорядителей) – всего. Расшифровка данной строки в разрезе главных распорядителей (распорядителей) средств отражается в объяснительной записке об исполнении сметы доходов и расходов;

по строке 1260 «Дополнительные источники финансирования из бюджета» - объемы дополнительных источников бюджетного финансирования, определенные в соответствии с законами (решениями) о бюджете;

по строке 1270 «Выплаты, произведение в централизованном порядке вышестоящим распорядителем» - стоимость полученных от вышестоящего органа материальных ценностей, а также сумма других выплат, произведенных в централизованном порядке вышестоящим органом за счет сметы нижестоящего учреждения;

по строкам 1280 – 1320 – расшифровка дополнительных записей по кредиту;

по строке 1330 «Курсовая разница по переоценки денежных средств» - суммы положительной курсовой разницы, возникшие в результате изменения курса сомони к иностранным валютам в отчетном периоде, по кредиту счетов финансирования и дебиту счетов денежных средств;

по строке 1340 «Курсовая разница по переоценки задолженности» - суммы положительной курсовой разницы, возникшие в результате изменения курса сомони к иностранным валютам в отчетном периоде, по кредиту счетов финансирования и дебиту счетов расчетов, материальных запасов;

по строке 1350 «Всего» - сумма по кредиту;

по строке 1360 «Остаток по счету на конец года (квартала)» - сумма остатка средств на 1 июля, 1 октября и 1 января.

Отчет об исполнении сметы доходов и расходов по бюджетным средствам - форма 2 (код 0503004)

79. Форма 2 «Отчет об исполнении сметы доходов и расходов по бюджетным средствам» содержит данные об исполнении сметы доходов и расходов по учреждениям и организациям. Форма 2 составляется по разделам, подразделам, целевым статьям, видам расходов и экономическим статьям бюджетной классификации Республики Таджикистан.

80. В отчете по ф. 2:

в графе 1 приводятся наименования только тех показателей бюджетной росписи, которые доведены учреждению по элементам экономической классификации расходов бюджетов Республики Таджикистан, с обязательным указанием строки «Итого расходов»;

в графе 2 приводятся коды вышеназванных показателей;

в графе 3 «Утверждено бюджетных ассигнований на год» показываются доведенные ассигнования (лимиты бюджетных обязательств при казначейском исполнении бюджета) в соответствии с бюджетной росписью, с учетом всех последующих изменений, оформленных в установленном порядке;

в графе 4 «Остатки средств на начало периода» показываются неиспользованные остатки средств на счетах в местных отделениях казначейства или кредитных организациях, а также бюджетные средства в пути, по состоянию на 1 января отчетного года, по соответствующим кодам экономической классификации расходов бюджетов Республики Таджикистан;

в графе 5 «Утверждено бюджетных ассигнований на отчетный период» показываются средства бюджета утвержденных на отчетный период;

в графе 6 «Профинансировано в текущем году» показываются суммы полученного объема финансирования из бюджета за отчетный период, в том числе бюджетные средства, находящиеся в пути, нарастающим итогом с начала года по соответствующим кодам

экономической классификации расходов бюджетов Республики Таджикистан с учетом отозванных сумм, оформленных главным распорядителем в установленном порядке;

в графе 7 «Кассовые расходы» показываются суммы кассовых расходов, списанных со счетов местных отделений казначейства или кредитной организации, за вычетом сумм, внесенных на соответствующие счета на восстановление кассовых расходов;

в графе 8 «Фактические расходы» показываются фактически произведенные расходы, оформленные соответствующими документами в установленном порядке, по исполнению сметы доходов и расходов по показателям экономической классификации расходов бюджетов Республики Таджикистан;

по графе 9 «Возврат неиспользованных остатков средств» показываются средства, перечисленные (при закрытии счетов в установленном порядке) по окончании отчетного года со счетов учреждений в бюджеты соответствующего уровня в соответствии с Бюджетным кодексом Республики Таджикистан. Данная графа в квартальном отчете не заполняется;

в графе 10 «Остатки средств на конец периода» показываются неиспользованные остатки средств на счетах в местных отделениях казначейства или кредитных организациях, а также бюджетные денежные средства в пути по состоянию на 1 – е число месяца, следующего за отчетным по соответствующим кодам экономической классификации расходов бюджетов РТ. Получатели бюджетных средств, состоящие на местных бюджетах, графы 4, 6, 9 и 10 не заполняют, если эти получатели не переведены на казначейское обслуживание.

Строка «Итого расходов» по графам 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 и 10 состоит из суммы всех строк.

81. Учреждения и организации, финансируемые из Республиканского бюджета, а также бюджетов других уровней в случае открытия им лицевых счетов в местных отделениях казначейства, перед представлением бухгалтерской отчетности своему распорядителю средств бюджета, согласуют с местными отделениями казначейства, в которых открыты их лицевые счета, объемы финансирования, остатки средств и кассовые расходы, а также по завершении года возврат остатков неиспользованных средств в разрезе кодов экономической классификации расходов бюджетов Республики Таджикистан, отражаемых в ф.2 «Отчет об исполнении сметы доходов и расходов по бюджетным средствам» (код 0503004), о чем ставится отметка ответственного исполнителя от местного отделения казначейства в оформляющей части отчета с расшифровкой подписи.

Распорядители средств бюджета перед представлением сводной бухгалтерской отчетности согласуют с местными отделениями казначейства, в котором открыты их распорядительные лицевые счета, объемы финансирования, а также по завершении года возврат остатков неиспользованных средств в разрезе кодов экономической классификации расходов бюджетов Республики Таджикистан по ф. 2 «Отчет об исполнении сметы доходов и расходов по бюджетным средствам» (код 0503004), о чем ставится отметка ответственного исполнителя от местного казначейства в оформляющей части отчета с расшифровкой подписи.

82. Организации представляют бухгалтерскую отчетность по ф.2 в сроки, установленные для бюджетных учреждений.

83. Органы управления средствами целевых бюджетных фондов составляют и представляют отчеты по ф.2 по каждому направлению расходов, в соответствии с законом о бюджете на текущий год.

Отчет о доходах и расходах целевого бюджетного фонда – форма 2- 4 (код 0503008)

84. Форма 2- 4 «Отчет о доходах и расходах целевого бюджетного фонда» составляется органом управления средствами целевого бюджетного фонда в соответствии с утвержденным бюджетом на текущий год нарастающим итогом с начала года в сомони и представляется органу, исполняющему бюджет соответствующего уровня.

85. В отчете по ф. 2- 4 в графе 1 записываются наименования показателей доходов по источникам поступлений и расходов по направлениям использования средств целевого бюджетного фонда в соответствии с законами о бюджетах на текущий год;

в графе 2 – код строки;

в графе 3 «Утверждено по бюджету на год» проставляются годовые назначения показателей по доходам и расходам в соответствии с утвержденным бюджетом, с учетом всех последующих изменений, оформленных в установленном порядке;

в графе 4 «Кассовое исполнение» показываются доходы фонда, поступившие на счет целевого бюджетного фонда в кредитной организации, и произведенные расходы с этих счетов в оплату принятых в установленном порядке договоров (соглашений, контрактов) как путем безналичной оплаты счетов, так и наличными;

по строкам 010 и 280 показываются остатки на счете в кредитной организации на отчетную дату.

Отчет об исполнении сметы доходов и расходов по внебюджетным источникам – форма 4 (код 0503055)

86. Учреждения, получающие средства от предпринимательской деятельности, целевые средства и безвозмездные поступления, составляют отчет по ф.4 «Отчет об исполнении сметы доходов и расходов по внебюджетным источникам» по элементам экономической классификации расходов бюджетов Республики Таджикистан.

87. В первой части ф.4 «Предпринимательская деятельность» отражаются данные об исполнении смет доходов и расходов учреждений по изготовлению продукции, выполнению работ, оказанию услуг, прочим операциям за отчетный период:

в графе 1 приводятся наименования показателей в соответствии со сметой доходов и расходов ;

в графе 2- Коды строки и статьи показателей по ЭБК;

в графе 3 «Утверждено по смете на отчетный период» показываются планируемые доходы и расходы в соответствии с утвержденной сметой доходов и расходов на отчетный период;

в графе 4 «деятельность по изготовлению продукции, выполнению работ и оказанию услуг» показываются фактически полученные в отчетном периоде доходы от реализации продукции (работ, услуг) и фактические расходы по изготовлению реализованной продукции, работ, услуг;

в графе 5 «реинвестировано» образовательные учреждения показывают суммы превышения доходов над расходами по платной образовательной и иной деятельности, направленные данными учреждениями непосредственно на нужды обеспечения, развитие и совершенствование образовательного процесса;

в графе 6 «прочие операции» показываются фактически полученные в отчетном периоде доходы по прочим операциям: доходы от сдачи имущества в аренду в соответствии с действующим законодательством; доходы от реализации неиспользуемых имущественно – материальных ценностей; доходы от финансовых вложений в депозиты, по облигациям, ценным бумагам и другие; курсовая разница по операциям в иностранной валюте; другие доходы от операций, непосредственно не связанных с производством и реализацией продукции (работ услуг) и фактические расходы, связанные с получением этих доходов;

в графе 7 «итога» показывается общая сумма доходов и фактических расходов по предпринимательской деятельности (сумма граф 4, 5, и 6);

в графе 8 «средства, образованные из прибыли» показываются фактические расходы, произведенные за счет средств на материальное поощрение, социальные выплаты и средств на содержание и развитие материально- технической базы;

в графе 9 «Кассовое исполнение» показывается общая сумма кассовых поступлений и расходов по предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

88. По строкам 010 и 190 в графе 9 показывается остаток средств на начало года и на конец отчетного периода по балансовым субсчетам 111 « Средства, полученные от предпринимательской деятельности», 120 «Касса», в части денежной выручки, используемой учреждением на расходы, без зачисления на счет и по согласованию с обслуживающей их кредитной организацией (местным отделениям казначейства) в установленном порядке и 133 «Средства в пути» в случаях, предусматривающих перевод средств с одного счета в кредитной

организации на другой. В том числе по строкам 011 и 191 в графе 9 показываются не сданным на счет остатки выручки в кассе.

По строке 020 показываются суммы денежных средств, без налога на добавленную стоимость, поступившие в отчетном периоде в оплату полностью выполненных и сданных заказчикам продукции, работ услуг, а также суммы по прочим операциям по кредиту субсчета 400 «Доходы отчетного периода» в графах 4, 6, 7.

По строке 030 в графе 7 показываются начисленные суммы, подлежащие к поступлению, на основании выписанных счетов за изготовленную и переданную заказчикам продукцию, за выполненные работы и оказанные услуги, включая НДС, по кредиту субсчета 401 «Доходы будущих периодов», а также курсовые разницы.

По строке 040 в графах 4, 5, 6, 7 и 8 отражаются фактические расходы по реализованной и оплаченной заказчиками продукции, работам, услугам, по средствам, направленным на реинвестирование, по прочим операциям, по средствам, образованным из прибыли. При этом по свободным строкам приводятся наименование только тех показателей, которые предусмотрены в смете доходов и расходов данного учреждения по элементам экономической классификации расходов бюджетов Республики Таджикистан. Сумма отчетных данных по всем свободным строкам должна равняться строке 040.

По строке 160 показываются все налоги и сборы, начисленные (графа 7) и перечисленные (графа 9) из прибыли в установленном налоговым законодательством порядке; штрафы, пени и другие перечисления, подлежащие уплате за счет прибыли, а также перечисленный (графа 9) налог на добавленную стоимость. Налоги, сборы, платежи и другие обязательные отчисления, подлежащие перечислению в бюджет, которые в соответствии с установленным законодательством порядком относятся на фактические расходы, отражаются по строке 040 по коду экономической классификации расходов бюджетов Республики Таджикистан.

По строке 170 отражаются средства из прибыли, направленные на формирование средств на материальное поощрение и социальные выплаты, на содержание и развитие материально – технической базы, капитальное строительство и др.

По строке 180 отражаются средства из прибыли, перечисленные в централизованные фонды вышестоящей организации за счет собственных средств, в соответствии с учредительными документами после уплаты налогов в соответствии с налоговым законодательством.

По строке 195 в графе 7 справочное показывается сумма всех фактически произведенных расходов, связанная с изготовлением продукции, выполнением работ и оказанием услуг (дебет субсчета 220 «Расходы по предпринимательской деятельности») за отчетный период.

89. Во второй части ф.4 «Целевые средства и безвозмездные поступления» отражаются данные об исполнении смет доходов и расходов учреждений по целевым средствам и безвозмездные поступления по графам:

в графе 1 приводятся наименования показателей в соответствии со сметой доходов и расходов;

в графе 2 - Коды строки и статьи показателей по ЭБК;

в графах 3, 6, и 9 «Утверждено по смете на отчетный период» показываются суммы поступлений целевых средств на содержание учреждения и другие мероприятия, средств родителей на содержание детского учреждения, средств от других уровней бюджетов и расходование этих средств в соответствии с утвержденной сметой доходов и расходов на отчетный период;

в графах 4, 7 и 10 «фактическое исполнение» показываются начисленные к получению в отчетном периоде средства (субсчета 270, 272) и фактически произведенные расходы в соответствии со сметой доходов и расходов (субсчета 225, 227);

в графах 5, 8 и 11 «Кассовые исполнение» показываются поступившие и израсходованные суммы денежных средств по балансовым субсчетам 110 «Целевые средства и безвозмездные поступления» и 133 «Средства в пути» в части средств, перечисленных от

нижестоящей организации вышестоящей в соответствии с учредительными документами, в случаях, предусматривающих перевод средств с одного счета в кредитной организации на другой.

90. По строкам 200 и 340 в графах 3, 5, 6, 8, 9 и 11 показывается остаток средств на начало года и на конец отчетного периода по балансовым субсчетам 110 «Целевые средства и безвозмездные поступления», в части, относящейся к целевым средствам на содержание учреждения и другие мероприятия, и к средствам родителей на содержание детского учреждения и 133 «Средства в пути», в части средств, перечисленных от нижестоящей организации вышестоящей в соответствии с учредительными документами, в случаях, предусматривающих перевод средств с одного счета в кредитной организации на другой; в графах 4, 7 и 10 показывается остаток средств на начало года и на конец отчетного периода по балансовым субсчетам 270 «Целевые средства на содержание учреждения и другие мероприятия» и 272 «Средства родителей на содержание детского учреждения» за минусом остатков на балансовых субсчетах 225 и 227 соответственно.

По строке 210 в графах 4, 7 и 10 показываются начисленные суммы, подлежащие к получению в отчетном периоде; в графах 5, 8 и 11 показываются суммы денежных средств, поступившие в отчетном периоде на балансовые субсчета 110 «Целевые средства и безвозмездные поступления», в части, относящейся к целевым средствам на содержание учреждения и другие мероприятия, в том числе средств, полученные от реализации материальных ценностей, приобретенных за счет бюджетных средств, целевых средств и безвозмездных поступлений (в пределах балансовой стоимости), и к средствам родителей на содержание детского учреждения и 133 «Средства в пути», в части средств, перечисленных от нижестоящей организации вышестоящей в соответствии с учредительными документами. В том числе по строке 211 показываются средства, поступившие от нижестоящих организаций, в соответствии с учредительными документами;

По строке 220 отражаются нарастающим итогом с начала года фактические расходы (в графах 4, 7 и 10) по дебету субсчетов: 225 «Расходы по целевым средствам на содержание учреждения и другие мероприятия», 227 «Расходы за счет средств родителей на содержание детского учреждения» и кассовые расходы (в графах 5, 8 и 11) по кредиту субсчетов 110 «Целевые средства и безвозмездные поступления». При этом по свободным строкам приводятся наименование только тех показателей, которые предусмотрены в смете доходов и расходов данного учреждения по элементам экономической классификации расходов бюджетов Республики Таджикистан. Сумма отчетных данных по всем свободным строкам должна равняться строке 220.

По строке 320 показываются суммы начисленные (графа 4, 7 и 10) и перечисленные (графа 5, 8 и 11) в бюджет. К ним относятся суммы, вырученные от реализации имущества и другие суммы от реализации и недостач имущества в соответствии с бюджетным законодательством; другие средства, подлежащие перечислению в бюджет; и т.д.

По строке 330 показываются средства, направленные вышестоящей организации, органу, в соответствии с учредительными документами.

По строке 345 справочно показываются фактические расходы, списанные в отчетном периоде с кредита балансового субсчета 225 по капитальному строительству в связи со сдачей объектов в эксплуатацию, безвозмездной передачей незавершенного строительства или его реализацией.

91. В третьей части ф.4 «Средства, полученные во временно распоряжение учреждения» отражаются данные по средствам, полученным во временное распоряжение учреждения за отчетный период:

в графе 1 приводятся наименования показателей по движению указанных средств;

в графе 2- Коды строк;

в графе 3 «Кассовое исполнение» показывается движение средств по субсчету 114 «Средства, полученные во временное распоряжение учреждения».

92. По строкам 350 и 450 показывается остаток средств на начало года и на конец отчетного периода по балансовому субсчету 114 «Средства, полученные во временное распоряжение учреждения».

По строке 360 показывается поступление средств, полученных во временное распоряжение учреждения по их видам.

По строке 400 показываются направления средств (всего), в том числе: возвращено владельцу, перечислено в бюджет или передано по назначению в установленном порядке.

Отчет о движении основных средств – форма 5 (код 0503051)

93. В ф. 5 показывается стоимость основных средств, приобретенных за счет средств бюджетов, принадлежащих учреждению на праве оперативного управления, а также средств, полученных от предпринимательской деятельности, целевых средств и безвозмездных поступлений, на начало и конец года по субсчетам 010 - 019 (строки 010. 030-100) и общая стоимость всех основных средств.

Кроме того, в этой форме по строкам 120 - 240 показывается движение основных средств с указанием источников их получения и причин выбытия (всего), в том числе в разрезе бюджетных и внебюджетных средств. В связи с переоценкой основных фондов (средств) в указанной форме проставляется сумма увеличения (уменьшения) стоимости основных средств по результатам их переоценки.

Отчет о движении материальных запасов – форма 6 (код 0503053)

94. В ф. 6 показывается остаток материальных запасов по субсчетам 060- 069 (строки 010 - 150) на начало и конец года и сумма израсходованных материальных запасов на нужды учреждения в отчетном году (всего), в том числе в разрезе бюджетных и внебюджетных средств.

Кроме того, в этой форме по строкам 160-250 показывается движение материальных запасов с указанием источников их получения и причин выбытия (всего), в том числе в разрезе бюджетных и внебюджетных средств.

Отчет о недостачах и хищениях денежных средств и материальных ценностей в бюджетных учреждениях форма 15 (код 0503078)

95. В ф.15 приводятся данные по недостачам и хищениям (всего), в том числе за счет бюджетных и внебюджетных средств.

По строке 010 проставляется остаток задолженности по недостачам и хищениям денежных средств и материальных ценностей на начало года, который должен соответствовать строке 060 этой формы за предыдущий год. В том числе по строкам 011 и 012 показывается остаток задолженности, присужденной судом и находящейся в следственных органах.

По строке 020 показывается сумма установленных недостач и хищений денежных средств и материальных ценностей (всего) с начало года.

По строке 030 показываются суммы потерь от порчи материальных ценностей, выявленных при ревизиях, проверках и инвентаризациях в отчетном году и отнесенные на виновных лиц согласно решения суда.

По строке 040 показываются суммы, взысканные с виновных лиц в возмещение причиненного ущерба.

По строке 050 проставляется сумма недостач, списанная за счет учреждения в случае не установления виновных лиц, отказа судом во взыскании убытка с виновных лиц или по другим причинам.

По строке 060 указывается остаток задолженности на конец года.

Суммы остатков задолженности по строкам 010 и 060 должны быть тождественны суммам, показанным по субсчету «Расчеты по недостачам» баланса ф.1 в графах 3 и 4 соответственно.

Справка о перечислении средств в доходы бюджетов местным бюджетам Республики Таджикистан (по разделу 14) код 0503063

96. Главные распорядители (распорядители) средств, получающие финансирование из Республиканского бюджета по разделу 14 «Финансовая помощь бюджетам других уровней» функциональной классификации расходов бюджетов Республики Таджикистан, представляют расшифровку кассовых расходов, отраженных в графе 6 «Кассовые расходы» отчета по форме 2 в разрезе местных бюджетов, в доходы которых перечислены указанные средства.

Отчет об исполнении сметы доходов и расходов учреждений и организаций, финансируемых из бюджетов местных бюджетов, - форма 1- мм (код 0503010)

97. Учреждения и организации, финансируемые из бюджетов местных бюджетов, составляют и представляют финансовым органам (главным распорядителям (распорядителям) средств бюджета) не позднее 10 - го числа месяца, следующего за отчетным, месячный бухгалтерский отчет об исполнении сметы доходов и расходов учреждений по ф.1- мм нарастающим итогом с начала года в сомони.

98. В первой части ф.1- мм «Расходы» показываются:

в графе 1- наименование видов расходов бюджетов и статей экономической классификации расходов бюджетов Республики Таджикистан в объеме предусмотренном Министерством финансов Республики Таджикистан.

в графах 2 и 3 – соответственно коды функциональной классификации расходов бюджетов Республики Таджикистан по: перечню прямых получателей средств бюджета, классификации целевых статей расходов бюджетов, классификации видов расходов бюджетов и экономической классификации расходов бюджетов Республики Таджикистан.

в графе 4 «Утверждено бюджетных ассигнований на отчетный период» - суммы назначений по утвержденной бюджетной росписи на отчетный период с учетом внесенных в установленном порядке изменений. При этом по отдельным месяцам каждого квартала показывается вся сумма квартальных назначений с учетом изменений. Например, в отчетах за январь, февраль показываются назначения на 1 квартал, в отчетах за апрель- на 1 и 2 кварталы и.т.д.;

в графе 5 «Профинансировано» - суммы полученного финансирования из бюджета за отчетный период, с учетом отозванных сумм;

в графе 6 «Кассовые расходы» - суммы кассовых расходов, списанных со счетов в кредитных организациях (местных отделениях казначейства) по чекам, платежным поручениям и другим документам, в оплату принятых в установленном порядке получателем обязательств, подлежащих оплате за счет средств бюджета, за вычетом сумм, внесенных на восстановление кассовых расходов.

99. Во второй части ф.1-мм «Сведения о движении средств бюджетов местных бюджетов на счетах учреждений» показываются:

в графе 3 «Остаток на начало года» - суммы остатков бюджетных средств на начало года, находящихся на счетах учреждений;

в графе 4 «Профинансировано» - суммы, поступившие на счета (за вычетом отозванных сумм) с начала года от вышестоящего учреждения или непосредственно от финансового органа;

в графе 5 «Кассовые расходы» - суммы кассовых расходов за отчетный месяц, за вычетом сумм, внесенных на восстановление кассовых расходов;

в графе 6 «Остаток на конец отчетного периода» - суммы остатков бюджетных средств на счетах учреждений на конец отчетного месяца.

100. По строке 010 «Средства для перевода на учреждениям, находящимся в ведении главного распорядителя (распорядителя), и на другие мероприятия» отражается движение средств, поступивших в распоряжение главного распорядителя (распорядителя) для перевода средств учреждениям, находящимся в их ведении, а также на расходы по централизованным мероприятиям (субсчет 100).

По строке 020 «Средства на расходы учреждения» отражается движение средств бюджета, поступивших как главным распорядителям (распорядителям), так и получателям на их содержание по смете доходов и расходов на текущие расходы, капитальные расходы (субсчет 101).

По строке 030 «Средства в иностранной валюте» отражается движение средств в иностранной валюте, поступивших как главным распорядителям, распорядителям, так и получателям в иностранной валюте (субсчет 102).

По строке 040 «то же в пересчете на сомони» отражается движение средств, поступивших главным распорядителям (распорядителям), и получателям в иностранной валюте, в пересчете на сомони по курсу Национального банка Таджикистан на дату совершения операции.

**Начальник Управления
методологии бухгалтерского учета и аудита
Министерства финансов Республики Таджикистан**

Р. Курбанов.