

Приложение 1
Утверждено
распоряжением Министра финансов
Республики Таджикистан,
от 9 апреля 2015 года, № 204

Инструкция

о порядке составления и представления годовой и периодической финансовой отчетности в соответствии с стандартами финансовой отчетности в государственном секторе Таджикистана (СФОГСТ) бюджетными организациями

№	Содержание	Страница
1.	Общие положения	4
2.	Основные определения, используемые в настоящей инструкции	10
3.	Структура консолидации финансовой отчетности	12
4.	Методология формирования отчетности	13
5.	Форма №1 - Отчет о финансовом положении	14
	<i>Форма №1/1 - Информация о дебиторской и кредиторской задолженности</i>	16
	<i>Форма №1/2 - Информация о внутренних операциях государственного сектора</i>	16
	<i>Форма №1/3 - Информация о движении долгосрочных активов</i>	17
	<i>Форма №1/4 - Информация о движении материальных запасов</i>	17
	<i>Форма №1/5 - Информация о недостачах и хищениях денежных средств и материальных ценностей</i>	18
	<i>Форма №1/6 – Информация о нераспределенной прибыли (непокрытый убыток)</i>	18
	<i>Форма №1/7 – Сальдовая ведомость</i>	19
	<i>Форма №1/8 – Пояснительная записка к Отчету о финансовом положении</i>	19
6.	Форма №2 – Отчет о финансовом результате	20
	<i>Форма №2/1 – Пояснительная записка к Отчету о финансовом результате</i>	21
7.	Форма №3 – Отчет об изменениях в чистых активах	22
	<i>Форма №3/1 – Пояснительная записка к Отчету об изменениях в чистых активах</i>	29
8.	Форма №4 – Отчет о движении денежных средств	29
	<i>Форма №4/1 – Пояснительная записка к Отчету о движении денежных средств</i>	44
9.	Форма №5 – Отчет об исполнении сметы доходов и расходов	45
10.	Инструкция о порядке составления Консолидированной финансовой отчетности в бюджетных организациях и казначействах	54
11.	Общие положения	55
12.	Основные определения, используемые в настоящей инструкции	58

13. Этапы консолидации финансовой отчетности	60
14. Элиминирование (исключение) внутренних операций	61
15. Методология формирования консолидированной финансовой отчетности	65
16. Переходные положения	71

Приложение 1 Форма №1 - «Отчет о финансовом положении»

Приложение 2 Форма №1/1 – «Информация о дебиторской и кредиторской задолженности»

Приложение 3 Форма №1/2 – «Информация о внутренних операциях государственного сектора»

Приложение 4 Форма №1/3 – «Информация о движении долгосрочных активов»

Приложение 5 Форма №1/4 – «Информация о движении материальных запасов»

Приложение 6 Форма №1/5 – «Информация о недостачах и хищениях денежных средств и материальных ценностей»

Приложение 7 Форма №1/6 – «Информация о нераспределенной прибыли (непокрытый убыток)»

Приложение 8 Форма №1/7 – «Сальдовая ведомость»

Приложение 9 Форма №2 - «Отчет о финансовом результате»

Приложение 10 Форма №3 - «Отчет об изменениях в чистых активах»

Приложение 11 Форма №4 - «Отчет о движении денежных средств»

Приложение 12 Форма №5 - «Отчет об исполнении сметы доходов и расходов»

1. Общие положения

Некоммерческие организации, созданные органами Государственной власти Республики Таджикистан и другими субъектами Государственной власти Республики Таджикистан для осуществления управленческих, социально-культурных и иных функций некоммерческого характера, деятельность которых финансируется из соответствующего бюджета на основе сметы доходов и расходов (далее бюджетные организации), а также получающие доходы от предпринимательской деятельности, согласно своего устава и имеют в своем структурном подразделении бухгалтерию, составляют годовую, квартальную и месячную финансовую отчетность (далее – финансовая отчетность) по формам документов, согласно приложений к настоящей Инструкции.

Годовая финансовая отчетность составляется организациями по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, квартальная – на 1 апреля, полугодовой - на 1 июля и девятимесячное - на 1 октября текущего года, следующего за отчетным и представляется как на бумажных, так и на электронных носителях информации.

Отчет об исполнении сметы доходов и расходов представляется каждый месяц до десятого числа месяца, следующего за отчетным.

Бюджетные организации составляют финансовую отчетность нарастающим итогом с начала года в национальной валюте и представляют ее своему вышестоящему распорядителю бюджетных средств в установленные сроки. Главные распорядители (распорядители) средств Государственного бюджета на основе представленной финансовой отчетности составляют консолидированную финансовую отчетность в национальной валюте для представления ее органу, ответственному за исполнение бюджета соответствующего уровня (главному распорядителю) в установленные им сроки.

Главные распорядители средств Республиканского бюджета представляют консолидированную финансовую отчетность в Главное управление Центрального казначейства и соответствующие структурные подразделения Министерства финансов Республики Таджикистан.

Сроки представления сводных квартальных и годовых финансовых 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.

Бюджетные организации, получающие бюджетные средства в национальной валюте, составляют и представляют месячную финансовую отчетность своему вышестоящему распорядителю средств бюджета. Главный распорядитель средств бюджета сводную финансовую отчетность представляет в Главное управление Центрального казначейства Министерства финансов.

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

В состав годовой финансовой отчетности и отчета об исполнении сметы доходов и расходов в бюджетных организациях включаются следующие формы (в соответствии с Диаграммой 2 в странице 13):

Форма №1 - Отчет о финансовом положении

Форма №1/1 - Информация о дебиторской и кредиторской задолженности

Форма №1/2 - Информация о внутренних операциях государственного сектора

Форма №1/3 - Информация о движении долгосрочных активов

Форма №1/4 - Информация о движении материальных запасов

Форма №1/5 - Информация о недостачах и хищениях денежных средств и материальных ценностей

Форма №1/6 – Информация о нераспределенной прибыли (непокрытый убыток)

Форма №1/7 – Сальдовая ведомость

Форма №1/8 – Пояснительная записка к Отчету о финансовом положении

Форма №2 – Отчет о финансовом результате

Форма №2/1 – Пояснительная записка к Отчету о финансовом результате

Форма №3 – Отчет об изменениях в чистых активах

Форма №3/1 – Пояснительная записка к Отчету об изменениях в чистых активах

Форма №4 – Отчет о движении денежных средств

Форма №4/1 – Пояснительная записка к Отчету о движении денежных средств

Форма №5 – Отчет об исполнении сметы доходов и расходов

Форма №6 – Отчет о выполнении плана по штатам и контингентам

В состав промежуточной финансовой отчетности бюджетных организаций включаются следующие формы:

Форма №1 - Отчет о финансовом положении

Форма №1/1 - Информация о дебиторской и кредиторской задолженности

Форма №1/7 – Сальдовая ведомость

Форма №1/8 – Пояснительная записка к Отчету о финансовом положении

Форма №2 – Отчет о финансовом результате

Форма №2/1 – Пояснительная записка к Отчету о финансовом результате

Форма №5 – Отчет об исполнении сметы доходов и расходов

Форма №6 – Отчет о выполнении плана по штатам и контингентам

Формат и порядок заполнения, срок и периодичность представления формы №6 «Отчет о выполнении плана по штатам и контингентам» определяется структурным подразделением Министерства финансов РТ ответственному за отрасль.

В состав годовой финансовой отчетности бюджетных организаций включается пояснительная записка об исполнении сметы доходов и расходов.

В пояснительной 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).

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

Форма №5 – Отчет об исполнении сметы доходов и расходов представляется ежемесячно

Бюджетные организации, финансирование которых передано с одного уровня бюджета на другой, или переданные из одного подчинения в другое, составляют финансовую отчетность на дату передачи в объеме форм годовой финансовой 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 бюджетным организациям отражаются по новой подчиненности полностью с начала года.

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

При реорганизации (слиянии, присоединении, разделении, выделении, преобразовании), бюджетные организации, составляют на последнюю отчетную дату разделительный баланс, в объеме форм годовой финансовой отчетности, передаточный акт имущества и обязательств, а также финансовую отчетность об исполнении сметы доходов и расходов в объеме форм годовой финансовой 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 бюджетным организациям отражаются по новой подчиненности полностью в дате реорганизации бюджетной организации.

Финансовая отчетность бюджетных организаций составляется на основе бухгалтерских записей, первичного учета подтвержденных оправдательными документами. До составления Отчета о финансовом положении 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 (Отчета о финансовом положении) 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 в Учетной политике, утвержденной приказом Министерства финансов Республики Таджикистан.

Заключение счетов бухгалтерского учета по исполнению сметы доходов и расходов бюджетной организации производится по окончании года в следующем порядке:

- в дебет субсчетов 2 11 971 «Доходы будущих периодов (обязательства перед республиканским бюджетом)», 2 11 972 «Доходы будущих периодов (обязательства перед местным бюджетом)» и по кредиту субсчета 4 18 310 «Текущие гранты от других единиц сектора государственного управления» производится проводка по признанию дохода и уменьшению обязательств на сумму освоенных средств, в пределах полученного финансирования;

- также в кредит субсчета 4 18 310 «Текущие гранты от других единиц сектора государственного управления» признаются поступления из дополнительных источников финансирования;

- в кредит субсчета 3 10 130 «Ассигнованные вложения на капитальное строительство» отражаются средства, выделенные из бюджета на капитальное строительство. Расходы по незаконченным объектам строительства и реконструкции остаются на субсчете 1 46 000 «Незавершенное строительство».

Главные распорядители (распорядители) бюджетных средств, по операциям получения финансирования от Казначейства, производят записи по дебету субсчета 1 11 253 «ЕКС лицевых счетов бюджетных средств РБ бюджетных организаций в национальной валюте» или дебету субсчета 1 11 254 «ЕКС лицевых счетов бюджетных средств МБ бюджетных организаций в национальной валюте» и по кредиту 2 11 950 «Краткосрочная внутриведомственная кредиторская задолженность».

Главные распорядители (распорядители) бюджетных средств при перечислении средств подведомственной организации производят записи по дебету счета 2 11 950 «Краткосрочная внутриведомственная кредиторская задолженность» и кредиту счета 1 11 253 «ЕКС лицевых счетов бюджетных средств РБ бюджетных организаций в

национальной валюте» или кредиту субсчета 1 11 254 «ЕКС лицевых счетов бюджетных средств МБ бюджетных организаций в национальной валюте».

Расходы по законченным и сданным в эксплуатацию объектам, числящиеся на субсчете 1 46 000 «Незавершенное строительство», после завершения переходят на счета 1 41 000 «Основные средства». Незаконченные объекты строительства остаются на балансовом субсчете 1 46 000 «Незавершенное строительство». В разделе капитал Отчета о финансовом положении сумма законченных строителств и переходивших в основные средства, с кредит субсчета 3 10 130 «Ассигнованные вложения на капитальное строительство» переходит в кредит субсчета 3 10 110 «Ассигнованные вложения в основные фонды».

Для доходов, полученных от предпринимательской деятельности, производится начисление налогов в порядке, установленном законодательством по дебету субсчета 5 22 540 «Отчисления в бюджет от дохода от предпринимательской деятельности» и кредиту субсчета 2 11 690 «Прочие налоги к оплате»;

Заключение счетов по подсобным (учебным) сельским хозяйствам, планируемым по сметам доходов и расходов бюджетных организаций, учет расходов и реализации продукции и изделий осуществляется на субсчетах 1 31 230 «Готовая продукция» и 5 12 180 «Себестоимость реализованных товаров, работ, услуг».

По окончании отчетного периода определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг и от прочих операций - превышение доходов над расходами или расходов над доходами. Все счета расходов (5 ** ***) закрываются по кредиту и переходят в дебет субсчета 6 10 000 «Свод доходов и расходов». Все счета доходов (4 ** ***) закрываются по дебету и переходят в кредит субсчета 6 10 000 «Свод доходов и расходов». Разница между дебетом и кредитом субсчета 6 10 000 «Свод доходов и расходов», отражается по дебету (в случае убытка) или по кредиту (в случае прибыли) субсчета 3 60 100 «Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода»;

Порядок составления консолидированных годовых и квартальных финансовых отчетов

Консолидированная годовая и квартальная финансовая отчетность составляется главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета на основании представленной им годовой и квартальной финансовой отчетности бюджетными организациями и организациями, находящимся в их ведении, а также годовой и квартальной финансовой отчетности по своим сметам доходов и расходов по формам, указанным в настоящей Инструкции. При этом консолидированный Отчет о финансовом положении и о финансовых результатах (ф.1 и ф.2) составляется в целом по главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств; отчеты об исполнении сметы доходов и расходов по бюджетным средствам (ф.5) 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. Более подробно методика составления консолидированной финансовой отчетности показана в Инструкции о порядке составления Консолидированной финансовой отчетности в бюджетных организациях и казначействах.

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

2. Основные определения, используемые в настоящей инструкции

Главный распорядитель бюджетных средств (ГРБС) - орган государственной власти и управления, который распоряжается средствами государственного бюджета и распределяет их по своим подведомственным организациям. Главным распорядителем может быть также наиболее значимая бюджетная организация сферы науки, образования, культуры и здравоохранения.

Распорядитель бюджетных средств (РБС) - орган государственной власти и управления или бюджетная организация, которые получают бюджетные средства от главного распорядителя и имеют право распределения и контроля использования бюджетных средств подведомственными ему получателями бюджетных средств;

Получатель бюджетных средств (ПБС) - бюджетная организация, находящаяся в ведении главного распорядителя и распорядителя бюджетных средств, и имеющая право на финансирование за счет средств соответствующего бюджета;

Казначейство - государственная финансовая деятельность, осуществляющая координацию управления общегосударственными экономическими ресурсами, организацию контроля за доходами и расходами, сбор и использование средств,

управление исполнением государственного бюджета и государственных долгов, выпуск государственных ценных бумаг.

Элиминирование — означает исключение из рассмотрения в процессе анализа и расчета показателей, заведомо не связанных с изучаемым, анализируемым или контролируемым процессом.

Сальдовая ведомость — один из основных бухгалтерских документов, содержит остатки на начало и на конец за данный период для каждого счёта или субсчёта.

Внутриведомственные операции (ВВО) — операции, совершаемые между двумя бюджетными организациями (ПБС, РБС, ГРБС), являющиеся подведомственными организациями одного и того же органа управления (РБС, ГРБС).

Межведомственные операции (МВО) — операции, совершаемые между двумя бюджетными организациями (ПБС, РБС, ГРБС), являющиеся подведомственными организациями разных органов управления (РБС, ГРБС).

Межбюджетные операции (МБО) — операции, совершаемые между двумя бюджетными организациями (ПБС, РБС, ГРБС), являющиеся подведомственными организациями разных органов управления (государственной власти РТ и органами местного управления), и финансируемых из разных бюджетов (местного и республиканского - ПБС, РБС, ГРБС).

Республиканский бюджет (РБ) – уровень финансирования бюджета.

Местный бюджет (МБ) – уровень финансирования бюджета.

Единый казначейский счет (ЕКС) – расчетный счет, с помощью, которой финансируются бюджетные организации.

Единые план счета (ЕПС) – счета, с помощью, которых отражают всю информацию бухгалтерского учета в финансовых отчетах.

Финансовая отчетность – совокупность информации, отражающей состояние и результаты финансовой деятельности организаций на основе показателей

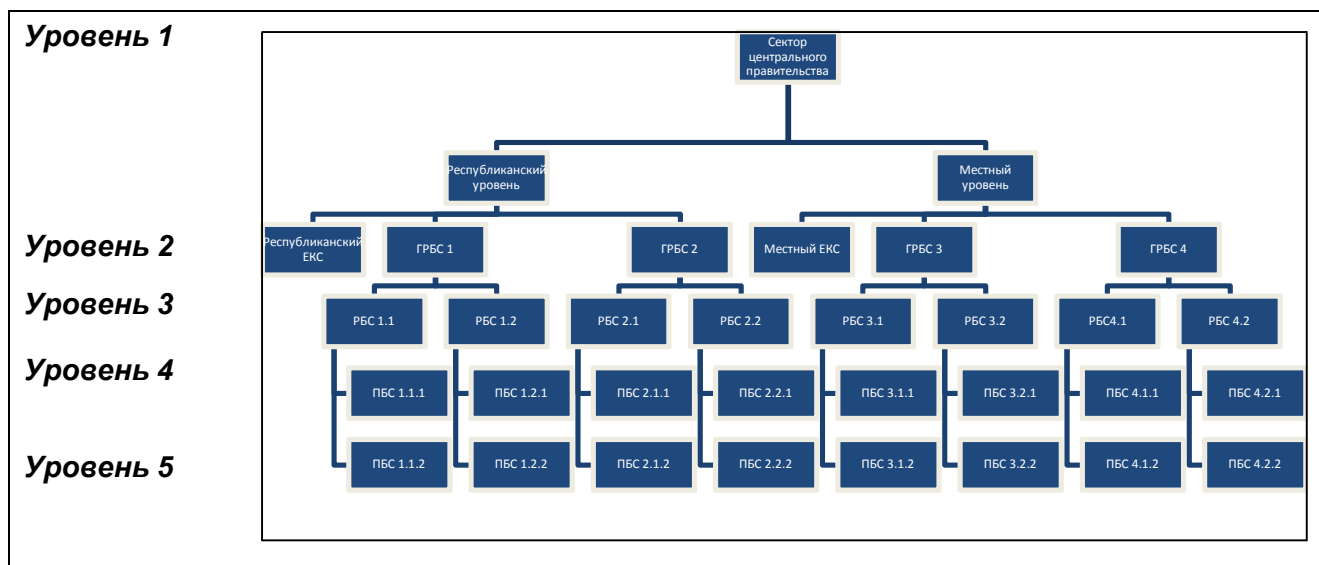
бухгалтерского учета в соответствии с национальными или международными стандартами.

Чистые активы (или собственный капитал) - доля физических и юридических лиц в активах, остающаяся после вычета суммы всех обязательств.

3. Структура консолидации финансовой отчетности

Министерство финансов РТ определило 5 уровней структуры консолидации финансовой отчетности, как показано в Диаграмме 1.

Диаграмма 1.



В соответствии со стандартами финансовой отчетности государственного сектора Таджикистана (СФОГСТ) Министерство финансов РТ определило два финансовых отчета, которые должны формироваться с 5 по 1 уровням:

1. «Отчет о финансовом положении». Формат Отчета о финансовом положении представлен в Приложении № 1;
2. «Отчет о финансовых результатах». Формат Отчета о финансовых результатах представлен в Приложении № 2.

В последующем, данные отчеты должны использоваться для формирования следующих отчетов, которые должны формироваться с 3 по 1 уровням:

1. «Отчет о движении денежных средств»;
2. «Отчет об изменениях в чистых активах» для каждого уровня консолидации.

Министерство финансов РТ определило требования и структуру для годовой финансовой отчетности, которая должна подготавливаться в соответствии СФОГСТ - 1, СФОГСТ - 2 и СФОГСТ - 3. Данные требования и структура относится к следующей отчетности:

- Отчет о финансовом положении (СФОГСТ 1)
- Отчет о финансовых результатах (СФОГСТ 1)

Отчет об изменениях в чистых активах (СФОГСТ 1)
 Отчет о движении денежных средств (СФОГСТ 2)
 Примечания к финансовым отчетам (СФОГСТ 3)

Согласно требованиям настоящей инструкции, ГРБС и РБС не должны готовить полную пояснительную информацию, как требуется СФОГСТ 3. ГРБС и РБС должны подготовить простую версию этих примечаний, сосредоточенных на анализ финансовых отчетов. Примечание, согласно СФОГСТ, будет составлено на уровне отчетности 2 и 1 для сводных и консолидированных финансовых отчетов. Уровни формирования финансовой отчетности представлены в Диаграмме 2.

Диаграмма 2.

Уровень отчетности	Отчет о финансовом положении	Отчет о финансовых результатах	Отчет о капитале	Отчет о движении денежных средств	Внутренние Примечания	СФОГСТ Примечания
1. СЦП	√	√	√	√	-	√
2. Республиканский /Местный	√	√	√	√	-	√
3. ГРБС	√	√	√	√	√	-
4. РБС	√	√	-	-	√	-
5. ПБС	√	√	-	-	-	-

4. Методология формирования отчетности

В процессе финансовой деятельности, бюджетная организация должна использовать Единый План Счетов (ЕПС), утвержденный со стороны Министерства финансов РТ и внедренный с 2014 года. При формировании Отчета о финансовом положении, статьи ЕПС должны суммироваться по соответствующим линиям Отчета о финансовом положении. В таблице, указанной ниже, в колонке «Счета ЕПС»

указывается, какие именно статьи ЕПС должны быть просуммированы в какой именно конкретной код строки Отчета о финансовом положении. При этом необходимо учитывать, что структура ЕПС является трехуровневой, где, например - 1 уровень это первая цифра – номер раздела (1.*), второй уровень это 2 и 3 цифры – номера синтетического счета (1.11.*) и третий уровень это 4, 5 и 6 цифры – номера аналитических счетов (1.11.100). Исходя из этого, символ * означает все цифры, вне зависимости от уровня и количества.

Например: В код строки 1 должны быть просуммированы 1 уровень, т.е. 1., также 2 уровень, т.е. 11 и звездочка означает, что должны быть пронумерованы все счета от 000 до 999.

Также как пример можно рассмотреть код строки 3, где по счету 1.55., с учетом особенности установки звездочки, должны быть просуммированы 1 уровень, т.е. 1., также 2 уровень, т.е. 55 и звездочка после цифры 4 означает, что должны быть пронумерованы все счета от 400 до 499.

5. Форма №1 - Отчет о финансовом положении

На конец года	Код строки	201x	201x	Счета ЕПС
Активы				
Краткосрочные активы				
Денежные средства и их эквиваленты	1	x	x	1.11.*+1.21.*
Дебиторская задолженность	2	x	x	1.13.1*+1.14.*-1.16.*+1.23.*+1.24.*-1.26.*
Запасы	3	x	x	1.31.*
Предоплата	4	x	x	1.15.*+1.25.*
Прочие краткосрочные активы	5	x	x	1.12.*+1.22.*
		xxx	xxx	
Долгосрочные активы				
Дебиторская задолженность	6	x	x	1.63.*-1.64.*+1.71.1*+1.71.2*+1.73.*-1.74.*
Инвестиции в ассоциированные организации	7	x	x	1.71.32*+1.71.33*
Другие финансовые активы	8	x	x	1.61.*+1.62.*+1.71.31*+1.71.39*+1.71.4*+1.71.5*+1.71.6*+1.72.*+1.80.*

Инфраструктура, основные средства	9	x	x	1.41.2*+1.41.3*+1.41.4*-1.42.2*-1.42.3*-1.42.4*-1.42.5*+1.43.2*+1.43.3*+1.43.4*+1.46.2*+1.46.3*-1.55.120-1.55.13*-1.55.140-1.55.320-1.55.33*-1.55.340 +1.44.2*-1.45.2*+1.47.*-1.48.*-1.55.4*
Земля и Здания	10	x	x	1.41.1*++1.41.5*-1.42.1*-1.42.5*+1.43.1*+1.46.1*+1.51.100+1.51.200-1.52.100-1.52.200-1.55.11*-1.55.150-1.55.31*-1.55.340-1.55.610-1.55.620-1.55.630+1.44.1*-1.45.1*+1.44.300-1.55.2*
Нематериальные активы	11	x	x	1.49.*+1.51.4*-1.50.000-1.55.5*-1.55.64*-1.55.690
Другие нефинансовые активы	12	x	x	1.51.3*+1.51.5*+1.54.*
		xxx	xxx	
Всего активов		xxx	xxx	
Обязательства				
Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность	13	x	x	2.11.1*+2.11.5*+2.11.6*+2.11.9*+2.12.1*+2.12.5*+2.12.9*+2.13.9*+2.23.*+2.24.*
Краткосрочные заимствования	14	x	x	2.11.2*+2.11.3*+2.11.4*
Текущая часть долгосрочных заимствований	15	x	x	2.11.920+2.12.240+2.12.920
Краткосрочные резервы	16	x	x	2.11.7*
Вознаграждения работникам	17	x	x	2 11 510
Пенсии по выслуге лет	18	x	x	
		xxx	xxx	
Долгосрочные обязательства		x	x	
Кредиторская задолженность	19	x	x	2.21.400+2.21.8*+2.21.9*+2.22.8*+2.22.9*
Долгосрочные заимствования	20	x	x	2.21.1*+2.21.2*+2.21.3*+2.21.6*+2.21.7*+2.22.100+2.22.2*+2.22.3*+2.22.4*+2.22.5*+2.22.6*+2.22.7*
Долгосрочные резервы	21	x	x	2.21.500
Вознаграждения работникам	22	X	X	
Пенсии по выслуге лет	23			
		x	x	
		xxx	xxx	
Всего обязательств		xxx	xxx	
Чистые активы/капитал				
Капитал, внесенный другими субъектами общественного сектора	24	x	x	3.10.1*+3.10.2*+3.10.3*

Резервы	25	х	х	3.2*+3.3*+3.4*+3.5*
Накопленные прибыли/убытки	26	х	х	3.6*
Доля меньшинства	27	х	х	3.70.*
Всего чистых активов/капитала		xxx	xxx	

5 .а) Форма №1/1 - Информация о дебиторской и кредиторской задолженности

В форме №1/1 «Информация о дебиторской и кредиторской задолженности» (Приложение 2) показывается детальная информация об остатке дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на конец отчетного периода. Информация о дебиторской задолженности показывается по субсчетам 1 13 ***, 1 14 ***, 1 15 ***, в том числе, в разрезе бюджетных и внебюджетных средств.

Информация о кредиторской задолженности показывается по субсчетам 2 11 110, 2 11 120, 2 11 190, в том числе, в разрезе бюджетных и внебюджетных средств.

5. б) Форма №1/2 - Информация о внутренних операциях государственного сектора

В форме №1/2 «Информация о внутренних операциях государственного сектора» (Приложение 3) показывается детальная информация о внутриведомственных (ВВО), межведомственных (МВО) и межбюджетных (МБО) операциях.

Бюджетные организации заполняют эту форму и предоставляют по всем трем видам (ВВО, МВО, МБО) внутренних операций.

Таблица о внутренних операциях формируется Получателями бюджетных средств и затем консолидируется на уровне Распорядителя бюджетных средств, Главного распорядителя бюджетных средств и Казначейства.

В таблице внутренних операций отражается внутриведомственная и межведомственная дебиторская и кредиторская задолженность, результаты операций, имевших место между бюджетными организациями одного ведомства и между другими ведомствами.

Согласно требованиям СФОГСТ, при формировании консолидированной отчетности государственного сектора должны быть полностью исключены:

- остатки по операциям между организациями государственного сектора;

- доходы и расходы внутри государственного сектора;
- прибыли и убытки по операциям между организациями государственного сектора, признанные в составе активов (запасов, основных средств и т. п.).

Самые простые внутриведомственные и межведомственные операции – оказание организациями одного ведомства и разных ведомств различных услуг (например, услуги по аренде помещений и других объектов, услуги по управлению, консультационные услуги и т. д.). Эти внутриведомственные и межведомственные операции полностью исключают в одинаковых суммах по строкам доходов и расходов в отчете о финансовых результатах. Если на дату составления отчетности по таким операциям имеется непогашенная задолженность, то ее исключают из состава дебиторской и кредиторской задолженности в одинаковых суммах.

5. с) Форма №1/3 - Информация о движении долгосрочных активов

В форме №1/3 «Информация о движении долгосрочных активов» (Приложение 4) показывается стоимость долгосрочных активов, приобретенных за счет средств бюджета, принадлежащих бюджетной организации на праве оперативного управления, а также долгосрочных активов, полученных от предпринимательской деятельности, целевых средств и безвозмездных поступлений, на начало и конец года по субсчетам ЕПС 1 41 000, 1 42 000, 1 44 000, 1 46 000, 1 47 000, 1 49 000, 1 51 500 (строки 010 - 150) и общая стоимость всех долгосрочных активов.

Кроме того, в этой форме по строкам 160 - 260 показывается движение долгосрочных активов с указанием источников их получения и причин выбытия (всего), в том числе за счет специальных средств. В связи с переоценкой долгосрочных активов в указанной форме проставляется сумма увеличения (уменьшения) стоимости долгосрочных активов по результатам их переоценки.

5. d) Форма №1/4 - Информация о движении материальных запасов

В форме №1/4 – «Информация о движении материальных запасов» (приложение 5) показывается остаток материальных запасов по субсчетам ЕПС 1 31 000 (строки 010 - 120) на начало и конец года и сумма израсходованных материальных запасов на нужды бюджетной организации в отчетном году (всего), в том числе в разрезе бюджетных и внебюджетных средств.

Кроме того, в этой форме по строкам 130-220 показывается движение материальных запасов с указанием источников их получения и причин выбытия (всего), в том числе в разрезе бюджетных и внебюджетных средств.

5. е) Форма №1/5 - Информация о недостачах и хищениях денежных средств и материальных ценностей

В форме №1/5 – «Информация о недостачах и хищениях денежных средств и материальных ценностей» (приложение 6) 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 решению суда.

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

По строке 050 проставляется сумма недостач, списанная за счет бюджетной организации 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.

5. ф) Форма №1/6 – Информация о нераспределенной прибыли (непокрытый убыток)

В форме №1/6 – «Информация о нераспределенной прибыли (непокрытый убыток)» (приложение 7) приводятся детализированные данные об остатке нераспределенной прибыли (непокрытый убыток) прошлых периодов и текущего периода, в том числе за счет бюджетных и внебюджетных средств. Причины, по которым в этом счете могут появляться остатки, могут быть разные:

- получение прибыли от предпринимательской деятельности;
- при переходе от старых счетов бухгалтерского учета в новые ЕПС;

- перерасход различных статей смет расходов больше сметных показателей;
- начисление амортизации основных средств и уменьшения ассигнованных вложений в основные фонды;
- исправление обнаруженных ошибок предыдущих периодов и т.д.

5. г) Форма №1/7 – Сальдовая ведомость

В форме №1/7 – «Сальдовая ведомость» (приложение 8) приводятся сводные остатки счетов ЕПС на начало и на конец периода по данным счетам ЕПС, в том числе за счет бюджетных и внебюджетных средств.

На основании данных сальдовой ведомости формируются все финансовые отчеты, в том числе отчет о финансовом положении, путем расчёта сальдо по бухгалтерским счетам и перенесения их в сам отчет о финансовом положении. Сальдовые ведомости используются для проверки бухгалтерских записей и финансовой отчетности на наличие арифметических ошибок.

Сальдовая ведомость очень часто используется в анализе:

- Для анализа показателей, которые нельзя рассчитать по данным отчета о финансовом положении и отчета о финансовых результатах.
- Для анализа ситуации на каждую конкретную дату, а не на конец отчетного периода, что необходимо для ведения управленческого учета.
- Для использования методики анализа, основанной на показателях аналитического учета.

5. h) Форма №1/8 – Пояснительная записка к Отчету о финансовом положении

Форма №1/8 – «Пояснительная записка к Отчету о финансовом положении» составляется в произвольной форме бюджетными организациями. В пояснительной записке может приводиться информация об основных факторах, оказавших существенное влияние на показатели финансовых отчетов или конкретная информация по запросу вышестоящих органов управления (РБС, ГРБС, ГУЦК).

6. Форма №2 – Отчет о финансовом результате

При формировании Отчета о финансовых результатах (приложение 9), статьи ЕПС должны суммироваться по соответствующим линиям Отчета о финансовых результатах. В таблице, указанной ниже, в колонке «Счета ЕПС» указывается, какие именно статьи ЕПС должны быть просуммированы в какой именно конкретной код строки Отчета о финансовых результатах. При этом необходимо учитывать структуру ЕПС, которая была описана выше.

Например: В код строки 2 должны быть просуммированы 1 уровень, т.е. 4., также 2 уровень, т.е. 19 и звездочка означает, что должны быть пронумерованы все счета от 000 до 999.

Также как пример можно рассмотреть код строки 5, где по указанной схеме счета 4.6*, с учетом особенности установки звездочки, должны быть просуммированы 1 уровень, т.е. 4., также 2 уровень, т.е. от 60 до 69 и в третьем уровне должны быть пронумерованы все счета от 000 до 999.

Отчет о финансовых результатах

На конец года, 31 декабря	Код строк и	201х	201х	Счета ЕПС
Доходы				
Налоги	1	Xxx	xxx	4.11.1*+4.11.2*+4.11.3*+4.12.1*+4.12.2*+4.12.3*+4.12.4*+4.12.5*+4.12.9*+4.13.1*+4.13.2*+4.13.3*+4.13.4*+4.13.5*+4.14.*+4.15.*+4.16.*+4.17.*
Пошлины, штрафы, неустойки и лицензионные сборы	2	Xxx	xxx	4.19.*
Доход от обменных операций	3	Xxx	xxx	4.41.*+4.42.*+4.43.*+4.44.*
Трансферты от других субъектов общественного сектора	4	Xxx	xxx	4.18.*
Прочие доходы	5	Xxx	xxx	4.20.*+4.21.*+4.40.*+4.5*+4.6*
Общая сумма дохода		Xxx	xxx	
Расходы				
Оплата труда рабочих служащих и вознаграждения работникам	6	Xxx	xxx	5.10.*+5.11.*

Субсидии и другие трансфертные платежи	7	Xxx	xxx	5.15.*+5.16.*+5.17.*+5.22.1*+5.22.2*+5.22.4+5.23.*
Использованные запасы и расходные материалы	8	Xxx	xxx	5.12.*
Расходы на амортизацию	9	Xxx	xxx	5.13.*
Обесценение основных средств	10	Xxx	xxx	5.31.*+5.32.*
Прочие расходы	11	Xxx	xxx	5.21.*+5.22.3*+5.22.5*+5.22.6*+5.22.9*+5.33.*+5.34.*+5.35.*+5.36.*+5.37.*+5.4*.*
Затраты на финансирование	12	Xxx	xxx	5.14.*
Общая сумма расходов		Xxx	xxx	
Доля прибыли/убытка ассоциированных субъектов	13	xxx(xxx)	xxx(xxx)	
Прибыль/убыток за период		xxx(xxx)	xxx(xxx)	
Относящаяся к:				
Владельцам контролирующего субъекта		Xxx	xxx	
Доле меньшинства		Xxx	xxx	
		Xxx	xxx	

6. а) Форма №2/1 – Пояснительная записка к Отчету о финансовом результате

Форма №2/1 – «Пояснительная записка к Отчету о финансовом результате» составляется в произвольной форме бюджетными организациями. В пояснительной записке может приводиться информация об основных факторах, оказавших существенное влияние на показатели финансовых отчетов или конкретная информация по запросу вышестоящих органов управления (РБС, ГРБС, ГУЦК).

7. Форма №3 – Отчет об изменениях в чистых активах

Целью Отчета об изменениях в чистых активах (приложение 10), является сверка сальдо на начало периода с сальдо на конец периода в разделе о чистых активах в отчете о финансовом положении, и объяснить характер изменений, возникающих за год следующим образом:

- Сальдо на начало периода с отчета о финансовом положении за прошедший год
- Плюс / минус движения за год
- Сальдо на конец периода в отчете о финансовом положении за текущий год

Например, отчет о финансовом положении показывает:

Чистых активов / капитала	в текущем году	В прошлом году
Капитал, внесенный другими правительственными организациями	1,000	1,000
Резервы	400	325
Накопленный прибыль/убыток	240	200
Доля меньшинства	-	-
Итого чистые активы / собственный капитал	1,640	1,525

Очень простой отчет об изменениях в чистых активах будет выглядеть следующим образом:

	Внесенный капитал	Резервы	Накопленный прибыль	Итого
Баланс за прошлый год	1,000	325	200	1,525
Прибыль от переоценки активов		75		75
Прибыль за период			40	40
Баланс за текущий	1,000	400	240	1,640

год				
-----	--	--	--	--

(Доля меньшинства была проигнорирована, поскольку маловероятно, что бюджетные организации будут иметь долю меньшинства)

Примечание Отчет об изменениях в чистых активах не является абсолютно фиксированным в своем подробном формате (формат дается в МСУГС 1 в качестве примера, это не фиксированный формат) и в разных странах используются различные виды.

В следующем формате не предполагается доля меньшинства и движение по запасам показано в качестве отдельного пункта в соответствии с представлением в отчете о финансовом положении.

Также возможно, что строка 13 Курсовая разница от пересчета зарубежных операций, и строка 14 чистые доходы, признанные непосредственно в капитале не потребуются и могут быть опущены в отчете.

Строка/столбец		1	2	3	4
Строка отчета о финансовом положении		24	25	26	Всего
ЕПС		3.1х.ххх	3.2х/3.3х /3.4х/3.5	3.6х.ххх	
		Внесенный капитал	Резервы	Накопленный прибыль (убыток)	Общая сумма капитала
1	Баланс по состоянию на 31 декабря 2012	ххх	ххх	ххх	Ххх
2	Изменения в политике о финансовой отчетности				
3	Пересчитанный баланс по состоянию на 31 декабря 2012	ххх	ххх	ххх	Ххх
4	Изменения в капитале на 2013	-	-	-	-
5	Чистый пересчет	-	3.21.ххх 3.22.ххх 3.23.ххх 3.24.ххх 3.25.ххх 3.26.ххх 3.27.ххх 3.31.ххх 3.32.ххх 3.33.ххх	-	ххх

			3.34.xxx		
			3.35.xxx		
6	Курсовая разница от пересчета зарубежных операций	-	xxx	-	xxx
7	Чистый доход, признанный непосредственно в капитале	-	xxx	-	xxx
8	прибыль (убыток) за период	-	-	3.60.xxx	xxx
9	Общая сумма признанных доходов и расходов за период	-	xxx	xxx	xxx
10	Баланс по состоянию на 31 декабря 2013	xxx	xxx	xxx	xxx
11	Изменения в капитале за 2014	-	-	-	-
12	Чистый пересчет	-	3.21.xxx 3.22.xxx 3.23.xxx 3.24.xxx 3.25.xxx 3.26.xxx 3.27.xxx 3.31.xxx 3.32.xxx 3.33.xxx 3.34.xxx 3.35.xxx	-	xxx
13	Курсовая разница от пересчета зарубежных операций	-	xxx	-	xxx
14	Чистый доход, признанный непосредственно в капитале	-	xxx	-	xxx
15	прибыль (убыток) за период	-	-	3.60.xxx	xxx
16	Общая сумма признанных доходов и расходов за период		xxx	xxx	xxx
17	Баланс по состоянию на 31	xxx	xxx	Xxx	xxx

	декабря 2014			
--	---------------------	--	--	--

Строки 1 - 10 показывают цифры за предыдущий год, чтобы обеспечить сравнение с результатами за текущий год и могут быть проигнорированы в 1 году (2014 г.), так как сравнительные данные являются не обязательными (см. СФОГСТ 1 пункт 101). Однако в последующие 2 года они будут показаны, и до тех пор, пока не будут сделаны корректировки в политику финансовой отчетности, они будут такими.

Следующие инструкции предполагают, что мы готовим отчет о капитале на конец 31 декабря 2014 г. и что имеется информация за все предыдущие годы.

Примечание за первый отчетный год (год, закончившийся 31 декабря 2014 года) строки с 1 по 9 не будут использоваться, поскольку мы не подготовим сравнительные цифры в первый год внедрения СФОГСТ 1

Строка 1 – баланс по состоянию на 31 декабря 2012

Это первоначальные остатки, отраженные в отчете на 31 декабря 2012 год.

Строка 2 – изменения в политике финансовой отчетности

Это влияние ретроспективной корректировки, внесенной в финансовую отчетность, как указано в СФОГСТ 3 «Политика финансовой отчетности, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Эта строка отражает влияние любых ретроспективных корректировок, необходимых для пересчета начальных цифр в финансовой отчетности за предыдущий год. Финансовая отчетность за предыдущий год (2013 в данном примере) будет пересчитана, чтобы показать влияние изменений в политике финансовой отчетности в тот год.

Примечание: первый раз эта строка будет использоваться за год, закончившийся 31 декабря 2018, когда планируется внедрить очередной транш стандартов.

Строка 3 – пересчитанный баланс по состоянию на 31 декабря 2012

Это 1-я строка плюс или минус какие-либо поправки в строке 2.

Строка 4 – изменения в капитале на 2013

Описание строк 5 - 7, не нужно.

Строка 5 – чистый пересчет

Это будут цифры строки 12 отчета об изменениях в чистых активах за прошлый год и процесс описан ниже в строке 12- чистый пересчет.

Строка 6 – Курсовая разница от пересчета зарубежных операций

Это будут цифры строки 13 отчета об изменениях в чистых активах за прошлый год и процесс описан ниже в строке 13 Курсовая разница от пересчета зарубежных операций.

Строка 7 – чистые доходы, признанные непосредственно в капитале

Это будут цифры строки 14 отчета об изменениях в чистых активах за прошлый год и процесс описан ниже в строке 14 чистые доходы, признанные непосредственно в капитале.

Строка 8 - Прибыль (убыток) за период

Это будут цифры строки 15 отчета об изменениях в чистых активах за прошлый год и процесс описан ниже в строке 15 Прибыль (убыток) за период.

Строка 9 – общая сумма признанных доходов и расходов за период

Это сумма строк 5 - 8.

Примечание: строки с 1 до 9 могут быть проигнорированы в первый год отчетности, поскольку мы не будем показывать сравнительные цифры за предыдущий год. Во 2 году новой отчетности, мы покажем сравнительные цифры в строках 1 до 9, но эти цифры будут как уже указанные в предыдущем году.

Строка 10 – баланс по состоянию на 31 декабря 2013

Данная строка определяется как разница между строки 3 и строки 9, и он должен соответствовать отчету о финансовом положении на конец года - 31 декабря 2013.

В первый год это будут начальные сальдо в строках 24, 25 и 26 с отчета о финансовом положении. (Строки 1 до 9 будут использоваться только после первого года отчетности).

Строка 11 – изменения в капитале за 2014

Описание строк 13 - 17, ненужно.

Строка 12 – чистый пересчет

Это движение по нижеследующим счетам в течение года. Буквально сальдо на конец периода в конце года, минус сальдо на начало периода в начале года для следующих счетов:

3	22	xxx	Холдинговая прибыль (убыток) - Запасы
3	23	xxx	Холдинговая прибыль (убыток) - Ценности
3	24	xxx	Холдинговая прибыль (убыток) - Непроизведенные активы
3	25	xxx	Холдинговая прибыль (убыток) - финансовые активы
3	26	xxx	Холдинговая прибыль (убыток) - Монетарное золото и СДР
3	27	xxx	Холдинговая прибыль (убыток) - обязательства
3	31	xxx	Другие изменения в объеме - основные средства
3	32	xxx	Другие изменения в объеме - Запасы
3	33	xxx	Другие изменения в объеме - Ценности
3	34	xxx	Другие изменения в объеме - Непроизведенные активы
3	35	xxx	Другие изменения в объеме - Незавершенное строительство
3	36	xxx	Другие изменения в объеме - финансовые активы
3	37	xxx	Другие изменения в объеме - монетарное золото и СДР
3	38	xxx	Другие изменения в объеме - обязательства

Строка 13 - Курсовая разница от пересчета зарубежных операций

Это редкая ситуация, когда курсовая разница, возникающая по монетарным статьям, которые являются частью чистых инвестиций отчитывающейся организации, в зарубежных операциях признается непосредственно в капитале.

Об этом говорится в СФОГСТ 4 "Влияние изменений валютных курсов", параграф 14.

СФОГСТ 4 параграф 14 "В случае, если бюджетная организация располагает денежной статьей, которая может быть получена от или оплачена зарубежной операцией, погашение этой статьи не планируется, и нет вероятности что это случится в ближайшее будущее, денежная статья по существу является частью чистых инвестиций бюджетной организации в эту зарубежную операцию, и учитывается в соответствии с параграфами 28 и 29".

Маловероятно, что будут подобные транзакции, и, поэтому, в настоящее время нет счетов ЕПС, которые имеют отношение к этому типу транзакции.

Строка 14 - чистые доходы, признанные непосредственно в капитале

Это редкая ситуация, когда доход не отражается в отчете о финансовых результатах.

Маловероятно, что будут подобные транзакции, и, поэтому, в настоящее время нет счетов ЕПС, которые имеют отношение к этому типу транзакции.

Строка 15 - прибыль (убыток) за период

Это прибыль или убыток за год, как записано в счете 3.60.xxx "Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода". Это также должно быть согласовано со строкой 14 "прибыль / (убыток) за период" в отчете о финансовых результатах

Строка 16 - чистые доходы, признанные непосредственно в капитале

Это общая сумма строк 11-15.

Строка 17 - баланс по состоянию на 31 декабря 2014

Данная строка определяется как разница между строки 10 и строки 15, и он должен соответствовать отчету о финансовом положении на конец года - 31 декабря 2014.

7. а) Форма №3/1 – Пояснительная записка к Отчету об изменениях в чистых активах

Форма №3/1 – «Пояснительная записка к Отчету об изменениях в чистых активах» составляется в произвольной форме бюджетными организациями. В пояснительной записке может приводиться информация об основных факторах, оказавших существенное влияние на показатели финансовых отчетов или конкретная информация по запросу вышестоящих органов управления (ГУЦК).

8. Форма №4 – Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств (приложение 11) согласно СФОГСТ 2 будет заполняться прямым методом. При прямом методе подготовки отчета о движении денежных средств, операции на кассовых счетах и на банковских счетах анализируются по типу операции.

То есть операции, отражаемые в счетах 1.11.xxx Денежные средства и их эквиваленты - внутренние и 1.12.xxx Денежные средства и их эквиваленты - внешние должны быть проанализированы по виду деятельности.

Процесс анализа заключается в сверке сальдо на начало и на конец периода, на кассовых и банковских счетах:

	Сальдо на начало периода	100,000	
	Плюс полученные деньги	1,500,000	
	Минус потраченные деньги	(1,480,000)	
Информация		_____	о движении
полученных и			потраченных
денежных	Конечное сальдо	120,000	средств
			анализируются в

разрезе трех видов деятельности:

- Операционная деятельность (СФОГСТ 2 параграфы 13 -16)
- Инвестиционная деятельность (СФОГСТ 2 параграфы 17 - 18)
- Финансовая деятельность (СФОГС 2 параграфы 19 to 20)

Примеры операционной деятельности:

- Денежные поступления по налогам, пени и т.д.
- Денежные поступления от продажи товаров и оказания услуг, в том числе поступления от аренды, комиссии и страховки.
- Денежные поступления от роялти, сборов, комиссий и других доходов.
- Денежные выплаты поставщикам для закупок сырья, материалов, товаров и услуг.
- Платежи сотрудникам,
- Денежные выплаты за аренду и права на использование нематериальных активов из других бюджетных организаций.

Примеры инвестиционной деятельности:

- Денежные выплаты для приобретения основных средств, инвестиций в недвижимость, природные ресурсы, нематериальные и биологические активы.
- Денежные поступления от продажи основных средств, инвестиционной собственности, природных ресурсов, нематериальных и биологических активов.
- Работы, связанные с самостоятельным строительством объектов основных средств;

- Приобретение и выбытие долевых и долговых инструментов других бюджетных организаций.
- Выпуск и погашение займов, предоставленных другим лицам.
- Создание и выполнение форвардных, фьючерсных, опционных и своп контрактов, до тех пор, пока они не будут конкретно определены с точки зрения финансовой и операционной деятельности.

Примеры финансовой деятельности:

- Денежные средства, вырученные от выпуска необеспеченных облигаций, займов, нотных облигаций, ипотечных кредитов и других краткосрочных и долгосрочных займов.
- Денежные выплаты по заимствованным средствам.
- Денежные выплаты по договору аренды для уменьшения непогашенной задолженности по финансовой аренде.

Основная процедура заключается в анализе всех движений в денежных документах по поступлениям и платежам, и отнести их к одному из видов деятельности, описанных выше.

Другими словами, взять общую сумму поступлений и платежей и проанализировать:

Поступившие денежные средства

Выплаченные денежные средства

Поступившие операционные денежные средства

Выплаченные операционные денежные средства

Поступившие налоги

Расходы на сотрудников

Выручка от продажи товаров и услуг

Поставщики

Полученные гранты

Выплаченные проценты

Полученные проценты

Прочие выплаты

Прочие поступления

Поступившие инвестиционные денежные средства
Покупка основных средств
Поступления от продажи инвестиций

Выплаченные инвестиционные денежные средства
Поступления от продажи имущества, машин и оборудования
Покупка инвестиций

Поступившие финансовые денежные средства
Поступления от заемных средств
Распределение / дивиденды правительству

Выплаченные финансовые средства
Погашение кредитов и займов

При составлении Отчета о движении денежных средств мы должны основываться на фактических денежных платежах и поступлений всех начислений и авансов, а неденежные операции не принимаются во внимание.

Строка #	Отчет о движении денежных средств		
Конец года- 31 декабря 20xx	Сомони	Примечания	

Денежные поступления от операционной деятельности			
Поступления:			
1	Налоги	xxx	Эта строка будет отображать общую сумму денежных поступлений от всех видов налогов.
2	Продажа товаров и услуг	xxx	Эта строка будет отображать общую сумму денежных поступлений от продажи товаров и услуг.
3	Гранты	xxx	Эта строка будет отображать общую сумму денежных поступлений полученных в

Строка #	Отчет о движении денежных средств		
Конец года- 31 декабря 20xx	Сомони	Примечания	

			рамках грантов другими организациями.
4	Полученные проценты	xxx	Эта строка будет отображать общую сумму денежных поступлений, связанных с выручкой от процентов.
5	Другие поступления	xxx	Эта строка отражает все другие операционные поступления денежных средств, не показанных в других местах.

Выплаты:

6	Расходы по заработной плате	(xxx)	Эта строка будет показывать общие расходы на работников, денежные средства, уплаченные сотрудникам и другие расходы, связанные с трудоустройством.
7	Поставщики	(xxx)	Эта строка будет отображать общую сумму денежных средств, уплаченных поставщикам за покупку сырья, материалов, товаров и услуг.
8	Выплаченные проценты	(xxx)	Эта строка будет отображать все денежные средства, выплаченные в связи с процентными расходами.
9	Другие выплаты	(xxx)	Здесь будут отражены все денежные выплаты, связанные со строкой 11 «Прочие расходы» в отчете о финансовых результатах.

10	Чистые денежные потоки от операционной деятельности	xxx/(xxx)	Общая сумма строк 1 - 9
----	--	-------------------	--------------------------------

Строка #	Отчет о движении денежных средств		
Конец года- 31 декабря 20xx	Сомони	Примечания	

Денежные поступления от инвестиционной деятельности			
11	Покупка основных средств	(xxx)	Здесь будет отражена общая сумма денежных средств, выплаченная на приобретение внеоборотных активов строки 9 «Инфраструктура, основные средства» и строки 10 "Земля и здания в отчете о финансовом положении.
12	Поступления от продажи основных средств	xxx	Здесь будет отражена общая сумма денежных средств, полученных от продажи внеоборотных активов в строке 9 «Инфраструктура, основные средства» и строки 10 "Земля и здания" в отчете о финансовом положении.
13	Поступления от продажи инвестиций	xxx	Здесь будет отражена общая сумма денежных средств, полученных от продажи инвестиций в строке 7 «Инвестиции в ассоциированные компании» и строки 8 "Прочие финансовые активы» в отчете о финансовом положении.
14	Покупка инвестиций	(xxx)	Здесь будет отражена общая выплаченная сумма денежных средств на приобретение инвестиций в строке 7 «Инвестиции в ассоциированные компании» и строки 8 "Прочие финансовые активы» в отчете о финансовом положении.

Строка #	Отчет о движении денежных средств		
Конец года- 31 декабря 20xx	Сомони	Примечания	

15	Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности	(xxx)	Общая сумма строк 11 – 14
-----------	--	--------------	----------------------------------

Денежные потоки от финансовой деятельности			
16	Поступления от займов	xxx	Здесь будет отражаться общая сумма по всем денежным поступлениям в строке 14 "Краткосрочные займы", строке 15 "краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов» и в строке 20 "Долгосрочные займы" в отчете о финансовом положении.
17	Погашение кредитов и займов	(xxx)	Здесь будет отражаться общая сумма по всем денежным выплатам в строке 14 "Краткосрочные займы", строке 15 "краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов» и в строке 20 "Долгосрочные займы" в отчете о финансовом положении.
18	Распределение / дивиденды правительству	(xxx)	Это какие-либо денежные средства, уплаченные или полученные от других государственных организаций, но не денежных средств, связанных с выплатами по товарам и услугам

19	Чистые денежные потоки от финансовой	xxx	Общая сумма строк 16 – 18
-----------	---	------------	----------------------------------

Строка #	Отчет о движении денежных средств		
Конец года- 31 декабря 20xx	Сомони	Примечания	

	деятельности		
--	---------------------	--	--

20	Чистое увеличение / уменьшение денежных средств и их эквивалентов	xxx/ (xxx)	Общая сумма строк 10, 15 и 19
-----------	--	-----------------------	--------------------------------------

21	Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	xxx	Это общее количество счетов 1.11.xxx "Денежные средства и их эквиваленты - внутренние" и 1.21.xxx "Денежные средства и их эквиваленты - внешние" в начале года и будет соответствовать строке 1 в отчете о финансовом положении за предыдущий год.
22	Прибыль от курсовой разницы / (убыток) от открытия наличными		Это неденежные операции, по которым будут отражены проводки в кассовых и банковских счетах в конце года для отражения изменения в валютном курсе по имеющимся валютным остаткам на кассовых и банковских счетах на отчетную дату.
23	Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	xxx	Это общее количество счетов 1.11.xxx "Денежные средства и их эквиваленты - внутренние" и 1.21.xxx "Денежные средства и их эквиваленты - внешние" в конце года и должны соответствовать строке 1 в отчете о финансовом положении за текущий год.

Строка 1 налогообложение

Эта строка будет показывать общую сумму денежных средств, полученных от налогообложения по следующим субсчетам:

- 4.11. xxx Налоги на доходы, прибыль и прирост капитала
- 4.12. xxx Налоги на собственность
- 4.13. xxx Налоги на товары и услуги (Косвенные налоги)
- 4.14. xxx Другие налоги на использование товаров и на разрешение их использования или на осуществление деятельности
- 4.15. xxx Налоги на международную торговлю и операции
- 4.16. xxx Другие налоги
- 4.17. xxx Социальные налоги и взносы
- 4.19.xxx Штрафы, пени и неустойки

Строка 2 продажа товаров и услуг

Эта строка будет показывать общую сумму денежных средств, полученных от продажи товаров и услуг, отраженных на счетах:

- 4.42.xxx Доходы от продажи товаров, выполнения работ, предоставления услуг
- 4.43.xxx Прочие и неидентифицируемые доходы
- 4.44.xxx Возврат и скидки проданных товаров, работ и услуг

Строка 3 полученные гранты

Эта строка будет показывать общую сумму денежных средств, полученных от грантов другими организациями отраженных на счетах:

4.18.xxx Гранты

Строка 4 полученные проценты

Эта строка будет показывать общую сумму денежных средств, полученных в связи с процентными доходами. 4.41.xxx

- 4.41.xxx Доходы от собственности

Строка 5 другие поступления

Эта строка будет отображать сумму всех других операционных денежных поступлений по следующим субсчетам:

- 4.19.xxx Штрафы, пени, неустойки

- 4.20.xxx Добровольные трансферты, кроме грантов
- 4.21.xxx Прочие и неидентифицируемые доходы
- 4.51.xxx Холдинговая прибыль - нефинансовые активы
- 4.52.xxx Холдинговая прибыль - Непроизведенные активы
- 4.53.xxx Холдинговая прибыль - финансовые активы внутренние
- 4.54.xxx Холдинговая прибыль - финансовые активы внешние
- 4.55.xxx Холдинговая прибыль - Монетарное золото и СДР
- 4.56.xxx Холдинговая прибыль - обязательства внутренние
- 4.57.xxx Холдинговая прибыль - обязательства внешние
- 4.60.xxx Доходы от переоценки - Другие изменения в объеме
- 4.61.xxx Другие изменения в объеме - нефинансовые активы
- 4.62.xxx Другие изменения в объеме - Непроизведенные активы
- 4.63.xxx Другие изменения в объеме - финансовые активы внутренние
- 4.64.xxx Другие изменения в объеме - финансовые активы внешние
- 4.65.xxx Другие изменения в объеме - монетарное золото и СДР
- 4.66.xxx Другие изменения в объеме - обязательства внутренние
- 4.67.xxx Другие изменения в объеме - обязательства внешние

Строка 6 расходы на сотрудников

Это Строка покажет общие расходы на занятость, денежные средства, выплаченные работникам и любые другие связанные с этим расходы, которые признаются как расходы по трудоустройству в строке 6 в отчете о финансовых результатах по следующим субсчетам:

- 5.10.xxx выплаты служащим
- 5.11.xxx Взносы/отчисления на социальные нужды
- 5.18.xxx социальные пособия

Строка 7 выплаты поставщикам

Это строка будет отображать общую сумму денежных средств, выплаченную поставщикам за покупку сырья, материалов, товаров и услуг, то есть все платежи, отраженные на счетах:

- 5.12.xxx использование товаров и услуг

Строка 8 выплаченные проценты

Это Строка будет отображать общую сумму денежных средств, выплаченную в качестве процентных расходов, то есть все платежи, отраженные на счетах:

- 5.14.xxx выплаченные проценты

Строка 9 другие выплаты

Другие платежи это все другие платежи операционной деятельности, которые не отражены в других местах в отчете о движении денежных средств по следующим субсчетам:

- 5.20.xxx Другие расходы
- 5.21.xxx Расходы, связанные с собственностью, кроме процентов
- 5.22.xxx Различные прочие расходы - Текущие
- 5.23.xxx Различные прочие расходы - Капитальные
- 5.33.xxx Холдинговый убыток - финансовые активы внутренние
- 5.34.xxx Холдинговый убыток - финансовые активы внешние
- 5.35.xxx Холдинговый убыток - Монетарное золото и СДР
- 5.36.xxx Холдинговый убыток - обязательства внутренние
- 5.37.xxx Холдинговый убыток - обязательства внешние
- 5.4x.xxx Другие потери от изменения в объеме изменения в объеме - нефинансовые активы

Строка 10 Чистые денежные потоки от операционной деятельности

Это общая сумма с 1-й строки по 9-й строки.

Строка 11 Приобретение основных средств

Это строка будет отражать расходы на капитализированные активы. Эта строка не может быть той же самой, поскольку активы капитализированы. Вполне возможно, что активы могут быть приобретены в кредит и в этом случае никакие наличные денежные средства не будут выплачены

- Инфраструктура, машины и оборудование - счета:
- 1.14.3xx Машины и оборудование Машины и оборудование по себестоимости
- 1.41.4xx Мебель и принадлежности по себестоимости
- 1.41.5xx Инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь по себестоимости
- 1.43.3xx Машины и оборудование для установки
- 1.43.4xx Мебель и принадлежности для установки
- 1.43.5xx Инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь для установки
- 1.44.1xx Инвестиционная собственность здания по себестоимости

- 1.44.2xx Инвестиционная собственность сооружения по себестоимости
- 1.44.3xx Инвестиционная собственность земля по себестоимости
- 1.46.3xx Незавершенное строительство - техника и оборудование
- 1.55.13x Накопленное обесценение - машины и оборудование
- 1.55.14x Накопленное обесценение- мебель и принадлежности
- 1.55.15x Накопленное обесценение-инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь
- 1.55.16x Накопленное обесценение- благоустройство земли

Земля и здания - счета:

- 1.41.1xx здания по себестоимости
- 1.41.2xx сооружения по себестоимости
- 1.41.6xx Благоустройство земли
- 1.43.1xx Основные средства для установки здания
- 1.43.2xx Основные средства для установки сооружения
- 1.43.3xx Основные средства для установки машины и оборудование
- 1.43.4xx Основные средства для установки мебель и принадлежности
- 1.43.5xx Основные средства для установки инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь
- 1.44.1xx Инвестиционная собственность здания по себестоимости
- 1.44.2xx Инвестиционная собственность сооружения по себестоимости
- 1.46.1xx Незавершенное строительство-здания по себестоимости
- 1.46.2xx Незавершенное строительство-сооружения по себестоимости
- 1.51.1xx Ресурсы недр по себестоимости
- 1.51. Другие природные активы по себестоимости
- 1.55.11x Накопленное обесценение-здания
- 1.55.12x Накопленное обесценение- сооружения
- 1.55.3xx Накопленное обесценение незавершенное строительство
- 1.55.61x Накопленное обесценение земли
- 1.55.62x Накопленное обесценение ресурсов и недр
- 1.55.63x Накопленное обесценение других природных активов

Строка 12 Поступления от продажи имущества, машин и оборудования

Эта строка может быть использована для записи всех денежных поступлений от продажи активов указанных в 11-й строке выше.

Строка 13 Поступления от продажи инвестиций

Эта строка может быть использована для записи всех денежных поступлений от продажи финансовых вложений в ассоциированные компании - Если проводятся какие-либо инвестиции в ассоциированные компании, они будут распределены в эту строку. (Обратите внимание, маловероятно, что такие активы будут иметь место). Счета:

- 1.71.32x Инвестиции в совместную деятельность
- 1.71.33x I Инвестиции в ассоциированные предприятия

Другие финансовые активы - Эта строка может быть использована для записи всех финансовых активов, отличных от записанных в строке 7 Инвестиции в ассоциированные компании. (Обратите внимание, эта строка будет отражать имеющиеся основные финансовые активы), счета:

- 1.61.xxx прочие финансовые активы
- 1.62.xxx Дисконты и премии по долгосрочным инвестициям
- 1.71.xxx Ценные бумаги, кроме акций
- 1.72.xxx Дисконты и премии по долгосрочным инвестициям
- 1.73.xxx долгосрочная дебиторская задолженность
- 1.74.xxx Резерв по сомнительным счетам долгосрочной дебиторской задолженности
- 1.80.xxx Монетарное золото и СДР

Строка 14 Приобретение инвестиций

Эта строка может быть использована для записи всех денежных выплат на приобретение инвестиций в ассоциированные компании и другие финансовые активы, как определено выше в строке 13 поступления от продажи инвестиций.

Строка 15 Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности

Общая сумма строк 11 - 14.

Или Строка 15 = (строка 12 + строка13) - (строка 11 + строка 14)

Строка 16 Поступления по займам

Эта строка используется, чтобы показать общую сумму займов из всех источников в течение отчетного периода. Существует 3 категории займов, показанных в отчете о финансовом положении.

Строка 14 Отчета о финансовом положении - краткосрочные займы - показывает все займы и кредиты, которые будут выплачены со следующего года. Счета:

- 2.12.200 Краткосрочные долговые обязательства
- 2.12.21x Ценные бумаги, кроме акций
- 2.12.22x Банковские кредиты, займы
- 2.12.23x Прочие кредиты, займы
- 2.12.25x Ссуды, полученные из республиканского бюджета
- 2.12.3xx Дисконты (скидки) по облигациям и векселям
- 2.12.9xx Прочие краткосрочные обязательства

Строка 15 Отчета о финансовом положении - краткосрочная часть долгосрочных займов - эта строка показывает все краткосрочные займы. Краткосрочные займы — это займы, которые будут выплачены в течение следующего года. Счета:

2.12.24x краткосрочная часть долгосрочных долговых обязательств

Строка 20 Отчета о финансовом положении - долгосрочные займы – Эта строка показывает все долгосрочные заимствования. Долгосрочные займы - это займы, которые будут выплачены только после истечения 1 года. Счета:

- 2.21.1xx Ценные бумаги за исключением кроме акций
- 2.21.2xx Банковские кредиты, займы
- 2.21.3xx Прочие кредиты, займы
- 2.21.6xx Дисконты (скидки) по долгосрочным облигациям и векселям
- 2.21.7xx Премии (надбавки) по долгосрочным облигациям
- 2.22.1xx Ценные бумаги, за исключением акций
- 2.22.2xx Банковские кредиты, займы
- 2.22.3xx Прочие кредиты, займы
- 2.22.4xx Обязательства по финансовой аренде
- 2.22.5xx Страховые технические резервы
- 2.22.6xx Дисконты (скидки) по долгосрочным облигациям и векселям
- 2.22.7xx Премии (надбавки) по долгосрочным облигациям

Строка 17 погашение кредитов и займов

Эта строка используется, чтобы показать общую сумму займов, погашенных в течение года, как указано выше в строке 16 поступления от займов

Строка 18 Распределение / дивиденды правительству

Эта строка используется, чтобы показать какие-либо денежные средства, выплаченные или полученные от других правительственных организаций, но не денежные средства, которые относятся к оплате товаров или услуг. Оплата товаров и услуг будет раскрыта в строке отчета о движении денежных средств и сбалансирована в конечной консолидации. Счета:

- 4.18.xxx Гранты

Строка 19 Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности

Общая сумма строк 16 -18.

Или Стока 19 = строка 16 – строка 17 – строка 18

Строка 20 Чистое увеличение / уменьшение денежных средств и их эквивалентов

Это общая сумма строк 10, 15 и 19.

Строка 20 = ± строка 10 ± строка 15 ± строка 19.

Строка 21 Денежные средства и их эквиваленты на начало периода

Это число должно быть таким же, как и в строке 1 отчета о финансовом положении на конец предыдущего отчетного года. Он представляет собой итог кассовых и банковских балансов в конце предыдущего отчетного периода.

Строка 22 Прибыль/убыток обменных курсов по денежным средствам на начало года

Это единственная неденежная операция в отчете о движении денежных средств, так как это относится к нереализованной прибыли или убыткам по денежным средствам в валюте. Например, организация имеет счет в долларах США, который необходимо конвертировать в сомони на отчетную дату (см СФОГСТ 4 параграф 19 (а)). Если 100 долларов США были куплены за 5 сомони к доллару, то операция была записана как 500 сомони. На конец года \$ 100 по-прежнему были на счету, а обменный курс в настоящее время составляет 5,5, то есть имеется нереализованный доход в 50 сомони, который признается в конце года как:

Дт - Денежных средств 50

Кт - Нереализованной прибыли в иностранной валюте 50

Параграф 32 требует, чтобы это было показано отдельно в отчете о движении денежных средств и не было включено в операционную, инвестиционную или финансовую деятельность. Но помните, если сумма не является существенной ее не нужно показывать отдельно, ее можно оставить в операционных денежных средствах. (См СФОГСТ 2 параграф 31). Счет:

Например:

	\$ Счет	обменный курс	Сомони	Счет в сомони	Итого
--	----------------	----------------------	---------------	----------------------	--------------

Сальдо на начало года	100	5	500	10,000	10,500
полученные денежные средства			-	200,000	
Выплаченные денежные средства			-	(195,000)	
Сальдо на конец года	100	5.5	550	15,000	15,550

Здесь 50 сомони прибыли (550 - 500) и общий баланс на конец года включает эту прибыль. Эта прибыль в 50 сомони будет показана в строке 22 отчета о движении денежных средств положительным числом.

Строка 23 Денежные средства и их эквиваленты на конец периода

Это число должно быть таким же, как и в строке 1 отчета о финансовом положении на конец текущего отчетного года. Он представляет собой итог кассовых и банковских остатков по состоянию на отчетную дату.

Форма №4/1 – Пояснительная записка к Отчету о движении денежных средств

Форма №4/1 – «Пояснительная записка к Отчету о движении денежных средств» составляется в произвольной форме бюджетными организациями. В пояснительной записке может приводиться информация об основных факторах, оказавших существенное

влияние на показатели финансовых отчетов или конкретная информация по запросу вышестоящих органов управления (ГУЦК).

9. Форма №5 – Отчет об исполнении сметы доходов и расходов

Методология формирования бюджетной отчетности

Отчетность о поступлении и использовании бюджетных средств формируется в разрезе бюджетной классификации, которая состоит из следующих сегментов:

1. Доходная классификация;
2. Ведомственная классификация;
3. Функциональная классификация;
4. Экономическая классификация;
5. Классификация источников финансирования;

Дополнительно при формировании отчетности о поступлениях и использованиях бюджетных средств можно использовать дополнительные сегменты бюджетной классификации (программная и территориальная классификации), но данные сегменты не являются обязательными.

Главными администраторами доходов бюджета являются органы государственной власти (государственные органы), органы местного самоуправления, органы местной администрации, органы управления государственными целевыми фондами и иные организации, имеющие администраторов доходов бюджета и (или) являющихся администраторами доходов бюджета, имеющие подотчетных ему администраторов доходов бюджета.

Отчет о поступлениях и использованиях бюджетных средств должен иметь раздел доходов и раздел расходов.

Администраторы доходов и Получатели бюджетных средств формируют отчетность о поступлениях и использованиях бюджетных средств индивидуально по каждой доходной заявке/доходному плану¹ и индивидуально по каждой бюджетной заявке/смете на финансирование. На основе вышесказанной отчетности Администраторы доходов и Получатели бюджетных средств формируют сводную отчетность о поступлениях и использованиях бюджетных средств.

Отчетность формируется по доходной, функциональной и экономической классификациям. Отчёт по функциональной классификации формируется сводно и в

¹ По бюджетным средствам доходные заявки по бюджетным организациям не формируются. По всем остальным источникам, включая специальные средства, доходные заявки бюджетных организаций формируются.

разрезе ПБС, РБС или ГРБС. Отчёт по экономической классификации формируется сводно и в разрезе РБС или ГРБС, а в разрезе ПБС формируется сводно, а также по каждой бюджетной заявке/смете на финансирование.

Администраторы доходов и получатели бюджетных средств предоставляют отчетность о поступлениях и использованиях бюджетных средств Распорядителю бюджетных средств. Распорядитель бюджетных средств, путем простого сложения, сводит отчетность, полученную от своих подведомственных организаций, и предоставляет сводную отчетность Главному распорядителю бюджетных средств. Главный распорядитель бюджетных средств, путем простого сложения, сводит отчетность, полученную от своих подведомственных организаций, и после согласования сводной отчетности в отделе казначейства, обеспечивающего кассовое обслуживание, предоставляет сводную бюджетную отчетность в отдел казначейства, ответственного за формирование отчетности.

Отчетность о поступлениях и использованиях бюджетных средств представляется в казначейство на месячной, квартальной и годовой основе.

Отдел казначейства, ответственного за формирование отчетности, путем простого сложения, сводит отчетность, полученную от Главных распорядителей бюджетных средств.

Периодичность и дополнительные формы предоставления сводной отчетности главному администратору доходов и главному администратору бюджетных средств от подотчетных администраторов доходов, распорядителей и получателей бюджетных средств определяет главный администратор доходов и главный администратор бюджетных средств.

Шаблоны отчетности:

Форма №5 – Отчет об исполнении сметы доходов и расходов	
Код ПБС:	129.01.001
Наименование ПБС:	Таможенная служба при ПРТ
Период отчетности:	Годовой отчет
Единица измерения:	Сомони
<u>ДОХОДЫ</u>	
Наименование бюджетной классификации:	Доходная классификация
Код доходной заявки/доходного плана:	60201
Наименование доходной заявки/доходного плана:	Доходы от предоставления услуг со стороны бюджетной организации
Код источника финансирования/зачисления:	112
Наименование источника финансирования/зачисления:	Специальные средства

Код БК	Наименование БК	Утвержденный план	Уточненный план	Кассовые доходы	Фактические доходы
1	2	3	4	5	6
	Остаток на начало			0000000	
1.	Доходы	2,00	2,50	2,27	1,93
1.02.	Неналоговые поступления	2,00	2,50	2,27	1,93
1.02.04.	Прочие неналоговые поступления и административные платежи	2,00	2,50	2,27	1,93
1.01.04.03.	Таможенные процедуры	1,00	1,00	0,97	0,97
1.01.01.04.	Плата за бланки паспортов	1,00	1,50	1,30	1,00
	ИТОГО				

РАСХОДЫ

Наименование бюджетной классификации:	Экономическая классификация
Код бюджетной заявки/сметы на финансирование:	60330
Наименование бюджетной заявки/сметы на финансирование:	Расходы на содержание
Код функциональной классификации:	01102
Наименование функциональной классификации:	Финансовая и налогово-бюджетная политика
Код источника финансирования:	111
Наименование источника финансирования:	Республиканский бюджет

Код БК	Наименование БК	Утвержденный план	Уточненный план	Кассовые расходы	Фактические расходы
1	2	3	4	5	6
2	Расходы	15,00	15,30	13,50	12,50
21	Оплата труда работников и налоговые отчисления	15,00	15,30	13,50	12,50
211	Оплата труда работников	5,00	4,80	4,00	3,50
2111	Заработная плата	5,00	4,80	4,00	3,50
21111	Заработная плата в денежном выражении	3,00	3,00	2,80	2,30
21113	Премии	2,00	1,80	1,20	1,20
22	Расходы на товары и услуги	10,00	10,50	9,50	9,00
221	Приобретение товаров и услуг	10,00	10,50	9,50	9,00
2211	Товарно-материальные	10,00	10,50	9,50	9,00

	товары				
22112	Хозяйственные товары и инвентарь	10,00	10,50	9,50	9,00
	ИТОГО				
	Остаток на конец				
Код бюджетной заявки/сметы на финансирование:		60330			
Наименование бюджетной заявки/сметы на финансирование:		Расходы на содержание			
Код функциональной классификации:		01102			
Наименование функциональной классификации:		Финансовая и налогово-бюджетная политика			
Код источника финансирования:		112			
Наименование источника финансирования:		Специальные средства РБ			
Код БК	Наименование БК	Утвержденный план	Уточненный план	Кассовые расходы	Фактические расходы
1	2	3	4	5	6
2	Расходы	15,00	15,30	13,50	12,50
21	Оплата труда работников и налоговые отчисления	15,00	15,30	13,50	12,50
211	Оплата труда работников	5,00	4,80	4,00	3,50
2111	Заработная плата	5,00	4,80	4,00	3,50
21111	Заработная плата в денежном выражении	3,00	3,00	2,80	2,30
21113	Премии	2,00	1,80	1,20	1,20
22	Расходы на товары и услуги	10,00	10,50	9,50	9,00
221	Приобретение товаров и услуг	10,00	10,50	9,50	9,00
2211	Товарно-материальные товары	10,00	10,50	9,50	9,00
22112	Хозяйственные товары и инвентарь	10,00	10,50	9,50	9,00
	ИТОГО				
	Остаток на конец				

Описание раздела «ДОХОДЫ»

При наличии нескольких доходных заявок/доходных планов, по каждой из них необходимо добавлять необходимое количество таблиц, в вышеуказанном формате.

Логика заполнения колонок вышеуказанного формата.

Первая колонка содержит все уровни классификации в цифровом значении, например:

- 1.
- 1.01.
- 1.01.01.
- 1.01.01.01.
- 1.01.01.02.

Вторая колонка содержит все уровни классификации в текстовом значении, например:

- Доходы
- Налоговые поступления
- Налоги с доходов и с прибыли
- Налог с дохода
- Налог с прибыли

Третья колонка содержит плановые показатели в цифровом значении. По 1-3 уровням осуществляется суммирование подотчетных групп, подгрупп и статей, например:

- 1. Суммируются все уровни раздела 1.*
- 1.01. Суммируются все уровни группы 1.01.*
- 1.01.01. Суммируются все уровни подгруппы 1.01.01.*
- 1.01.01.01. Фактические данные.
- 1.01.01.02. Фактические данные.

Четвертая колонка содержит уточненные плановые показатели, возникшие в отчетный период, в цифровом значении. По 1-3 уровням осуществляется суммирование подотчетных групп, подгрупп и статей, например:

- 1. Суммируются все уровни раздела 1.*
- 1.01. Суммируются все уровни группы 1.01.*
- 1.01.01. Суммируются все уровни подгруппы 1.01.01.*
- 1.01.01.01. Фактические данные.
- 1.01.01.02. Фактические данные.

Пятая колонка содержит кассовые доходы, возникшие в отчетный период и подтвержденные со стороны ГУЦК МФ РТ, в цифровом значении. По 1-3 уровням осуществляется суммирование подотчетных групп, подгрупп и статей, например:

- 1. Суммируются все уровни раздела 1.*
- 1.01. Суммируются все уровни группы 1.01.*
- 1.01.01. Суммируются все уровни подгруппы 1.01.01.*
- 1.01.01.01. Фактические данные.
- 1.01.01.02. Фактические данные.

Шестая колонка содержит фактические доходы, возникшие в отчетный период и подтвержденные со стороны получателя бюджетных средств, в цифровом значении. По 1-3 уровням осуществляется суммирование подотчетных групп, подгрупп и статей, например:

- 1. Суммируются все уровни раздела 1.*
- 1.01. Суммируются все уровни группы 1.01.*
- 1.01.01. Суммируются все уровни подгруппы 1.01.01.*
- 1.01.01.01. Фактические данные.

1.01.01.02. Фактические данные.

Описание раздела «РАСХОДЫ»

При наличии нескольких бюджетных заявок, по каждой из них необходимо добавлять необходимое количество таблиц, в вышеуказанном формате.

Логика заполнения колонок вышеуказанного формата.

Первая колонка содержит все уровни экономической классификации в цифровом значении, например:

- 2.
- 2.1.
- 2.1.1.
- 2.1.1.1.
- 2.1.1.1.1.

Вторая колонка содержит все уровни классификации в текстовом значении, например:

Расходы

- Оплата труда работников и налоговые отчисления*
- Оплата труда работников*
- Заработная плата*
- Заработная плата в денежном выражении*

Третья колонка содержит плановые показатели в цифровом значении. По 1-4 уровням осуществляется суммирование подотчетных групп, подгрупп и статей, например:

- 2. Суммируются все уровни группы 2.*
- 2.1. Суммируются все уровни подгруппы 2.1.*
- 2.1.1. Суммируются все уровни подгруппы 2.1.1.*
- 2.1.1.1. Суммируются все уровни подгруппы 2.1.1.1.*
- 2.1.1.1.1. Фактические данные

Четвертая колонка содержит уточненные плановые показатели, возникшие в отчетный период, в цифровом значении. По 1-4 уровням осуществляется суммирование подотчетных групп, подгрупп и статей, например:

- 2. Суммируются все уровни группы 2.*
- 2.1. Суммируются все уровни подгруппы 2.1.*
- 2.1.1. Суммируются все уровни подгруппы 2.1.1.*
- 2.1.1.1. Суммируются все уровни подгруппы 2.1.1.1.*
- 2.1.1.1.1. Фактические данные

Пятая колонка содержит кассовые расходы, возникшие в отчетный период и подтвержденные со стороны ГУЦК МФ РТ, в цифровом значении. По 1-4 уровням осуществляется суммирование подотчетных групп, подгрупп и статей, например:

- 2. Суммируются все уровни группы 2.*
- 2.1. Суммируются все уровни подгруппы 2.1.*
- 2.1.1. Суммируются все уровни подгруппы 2.1.1.*
- 2.1.1.1. Суммируются все уровни подгруппы 2.1.1.1.*

2.1.1.1.1. Фактические данные

Шестая колонка содержит фактические расходы, возникшие в отчетный период и подтвержденные со стороны получателя бюджетных средств, в цифровом значении. По 1-4 уровням осуществляется суммирование подотчетных групп, подгрупп и статей, например:

- 2. Суммируются все уровни группы 2.*
- 2.1. Суммируются все уровни подгруппы 2.1.*
- 2.1.1. Суммируются все уровни подгруппы 2.1.1.*
- 2.1.1.1. Суммируются все уровни подгруппы 2.1.1.1.*
- 2.1.1.1.1. Фактические данные

Отчет в разрезе функциональной классификации

Главный администратор бюджетных средств, на основе бюджетной отчетности своих подведомственных Распорядителей бюджетных средств и Получателей бюджетных средств, должен подготовить сводный отчет в разрезе функциональной классификации и сводные отчеты в разрезе функциональной классификации по источникам финансирования. Данная сводная отчетность в разрезе функциональной классификации, после согласования в отделе казначейства, обеспечивающего кассовое обслуживание, предоставляется в отдел казначейства, ответственного за формирование отчетности.

Шаблон сводного отчета, в разрезе функциональной классификации по источникам финансирования:

Наименование бюджетной классификации:			Функциональная классификация		
Код источника финансирования:					
Наименование источника финансирования:					
Код БК	Наименование БК	Утвержденный план	Уточненный план	Кассовые расходы	Фактические расходы
1	2	3	4	5	6
01.	Сектор государственной власти и управления	15,00	15,30	13,50	12,50
01.1.	Исполнительные и законодательные органы и финансовая и налогово-бюджетная политика	15,00	15,30	13,50	12,50
01.1.01.	Исполнительные и законодательные органы	10,00	10,50	9,50	9,00
01.1.02.	Финансовая и налогово-бюджетная политика	5,00	4,80	4,00	3,50

Шаблон сводного отчета, в разрезе функциональной классификации:

Наименование бюджетной классификации:	Функциональная классификация
---------------------------------------	------------------------------

Код БК	Наименование БК	Утвержденный план	Уточненный план	Кассовые расходы	Фактические расходы
1	2	3	4	5	6
01.	Сектор государственной власти и управления	15,00	15,30	13,50	12,50
01.1.	Исполнительные и законодательные органы и финансовая и налогово-бюджетная политика	15,00	15,30	13,50	12,50
01.1.01.	Исполнительные и законодательные органы	10,00	10,50	9,50	9,00
01.1.02.	Финансовая и налогово-бюджетная политика	5,00	4,80	4,00	3,50

Логика заполнения колонок вышеуказанного формата.

Первая колонка содержит все уровни функциональной классификации в цифровом значении, например:

01.
01.1.
01.1.01.
01.1.02.

Вторая колонка содержит все уровни функциональной классификации в текстовом значении, например:

Сектор государственной власти и управления
Исполнительные и законодательные органы
Исполнительные и законодательные органы и финансовая и налогово-бюджетная политика
Исполнительные и законодательные органы
Финансовая и налогово-бюджетная политика

Третья колонка содержит плановые показатели в цифровом значении. По 1-2 уровням осуществляется суммирование подотчетных групп, подгрупп и статей, например:

01. Суммируются все уровни группы 01.*
01.1. Суммируются все уровни подгруппы 01.1.*
01.1.01. Фактические данные
01.1.01. Фактические данные

Четвертая колонка содержит уточненные плановые показатели, возникшие в отчетный период, в цифровом значении. По 1-2 уровням осуществляется суммирование подотчетных групп, подгрупп и статей, например:

01. Суммируются все уровни группы 01.*
01.1. Суммируются все уровни группы 01.1.*
01.1.01. Фактические данные
01.1.01. Фактические данные

Пятая колонка содержит кассовые расходы, возникшие в отчетный период и подтвержденные со стороны ГУЦК МФ РТ, в цифровом значении. По 1-2 уровням осуществляется суммирование подотчетных групп, подгрупп и статей, например:

- 01. Суммируются все уровни группы 01.**
- 01.1. Суммируются все уровни группы 01.1.**
- 01.1.01. Фактические данные*
- 01.1.01. Фактические данные*

Шестая колонка содержит фактические расходы, возникшие в отчетный период и подтвержденные со стороны получателя бюджетных средств, в цифровом значении. По 1-2 уровням осуществляется суммирование подотчетных групп, подгрупп и статей, например:

- 01. Суммируются все уровни группы 01.**
- 01.1. Суммируются все уровни группы 01.1.**
- 01.1.01. Фактические данные*
- 01.1.01. Фактические данные*

Приложение 2
Утверждено
распоряжением Министра финансов
Республики Таджикистан,
от 9 апреля 2015 года, № 204

Инструкция

*о порядке составления Консолидированной финансовой отчетности в
бюджетных организациях и казначействах*

11. Общие положения

- 1.1. Настоящая инструкция был подготовлен в соответствии с требованиями Закона РТ «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», основан на СФОГСТ № 6 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и Инструкции о порядке составления и представления годовой и периодической финансовой отчетности в соответствии с стандартами финансовой отчетности в государственном секторе Таджикистана (СФОГСТ) бюджетными учреждениями и организациями.
- 1.2. Настоящими инструкциями устанавливаются объем, формы, периодичность, сроки и порядок составления и представления консолидированной финансовой отчетности главными распорядителями бюджетных средств и распорядителями бюджетных средств, содержащимися за счет республиканского и местных бюджетов.
- 1.3. Субъектами консолидированной финансовой отчетности являются Получатели бюджетных средств, Распорядители бюджетных средств, Главные распорядители бюджетных средств, Органы, организующие исполнения бюджета (финансовые органы), Органы казначейства, осуществляющие кассовое обслуживание исполнения бюджета.
- 1.4. Главные распорядители бюджетных средств и Распорядители бюджетных средств составляют годовую консолидированную финансовую отчетность в объеме и по формам, установленным настоящими инструкциями.
- 1.5. Главные распорядители бюджетных средств и Распорядители бюджетных средств составляют консолидированную финансовую отчетность на основании представленной им финансовую отчетность подведомственными получателями (распорядителями) бюджетных средств.
- 1.6. Получатели бюджетных средств представляют финансовую отчетность распорядителям (главным распорядителям) бюджетных средств в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой и периодической финансовой отчетности в соответствии с стандартами финансовой отчетности в государственном секторе Таджикистана (СФОГСТ) бюджетными учреждениями и организациями.
- 1.7. Главные распорядители бюджетных средств по исполнению республиканского и местного бюджетов представляют консолидированную финансовую отчетность в Главное управление Центрального казначейства Минфина РТ в установленные им сроки.
- 1.8. При составлении консолидированной финансовой отчетности соблюдаются следующие требования:
 - полнота и достоверность отражений за отчетный период всех операций. Все активы, обязательства, расходы будущих периодов, доходы будущих периодов консолидированной группы принимаются в полном объеме;

- правильность отнесения доходов и расходов к отчетным периодам;
- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на первое число месяца, следующего за отчетным периодом;
- аккуратность заполнения показателей и недопустимость подчисток и помарок. В случае исправления ошибок делаются соответствующие записи, заверенные лицами, подписавшими финансовую отчетность, с указанием даты исправления.

1.9. Главные распорядители средств Республиканского бюджета представляют консолидированную финансовую отчетность (в сомони) в Главное управление Центрального казначейства и соответствующие структурные подразделения Министерства финансов Республики Таджикистан.

1.10. Годовая консолидированная финансовая отчетность составляется по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным годом. Годовая консолидированная финансовая отчетность составляется за календарный период с 1 января по 31 декабря.

1.11. Сроки представления консолидированной финансовой отчетности 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.

1.12. В состав консолидированной финансовой отчетности включаются следующие формы:

Форма № 1 – Консолидированный отчет о финансовом положении

Форма № 2 – Консолидированный отчет о результатах финансовой деятельности

Форма № 3 – Консолидированный отчет об изменениях чистых активов/капитала

Форма № 4 – Консолидированный отчет о движении денежных средств

1.13. Формы консолидированной финансовой отчетности заполняются в точном соответствии с предусмотренными в них показателями. Изменение показателей и их кодов в утвержденных формах финансовой отчетности или внесение в них дополнительных показателей не допускается.

1.14. Консолидированная финансовая отчетность Главными распорядителями средств Республиканского и Местного бюджета представляется на бумажном носителе в сброшюрованном виде с пронумерованными страницами и оглавлением и в электронном виде в полном объеме форм.

- 1.15. Главное управление Центрального казначейства на основании консолидированной финансовой отчетности Главных распорядителей средств Республиканского бюджета составляет консолидированную финансовую отчетность по республиканскому бюджету, а на основании консолидированной финансовой отчетности Главных распорядителей средств Местного бюджета – консолидированную финансовую отчетность по местным бюджетам.
- 1.16. Правом первой подписи на консолидированной финансовой отчетности обладает руководитель данного органа или лицо, замещающее его, правом второй подписи – главный бухгалтер или лицо, возглавляющее подразделение, обеспечивающее консолидацию финансовой отчетности. Во всех формах представляемой консолидированной финансовой отчетности рядом с подписью руководителя и главного бухгалтера обязательно расшифровываются подписи (фамилия и инициалы).
- 1.17. При реорганизации (слиянии, присоединении, разделении, выделении) министерства и иного исполнительного органа, имущественные права и обязанности переходят к правопреемнику при слиянии и присоединении – в соответствии с передаточным актом, а при разделении и выделении - в соответствии с разделительным балансом. Разделительный баланс делается по одному экземпляру для каждого выделяющегося государственного учреждения. При ликвидации составляется ликвидационный баланс по форме «Консолидированный отчет о финансовом положении». Финансовая отчетность предоставляется до полного завершения процедур ликвидации.
- 1.18. При реорганизации (разделении, выделении, присоединении и слиянии) государственного учреждения Главный распорядитель бюджетных средств прежней/новой подчиненности составляет консолидированную финансовую отчетность в полном объеме форм годовой отчетности за период с начала года до отчетной даты, следующей за датой реорганизации, с учетом пересчитанного сальдо на начало года. Бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств, объемы финансирования расходов, кассовые и фактические расходы по переданным учреждениям отражаются по новой подчиненности полностью в дате реорганизации учреждения.
- 1.19. Пересчитанное сальдо на начало года в отчете о финансовом положении Главного распорядителя бюджетных средств определяется с учетом сальдо на начало года отчета о финансовом положении реорганизуемого государственного учреждения. При слиянии, присоединении государственных учреждений и наделении отдельными функциями и полномочиями на дату передачи Главными

распорядителями бюджетных средств прежней и новой подчиненности составляется передаточный акт, включая расшифровки по активам, по дебиторской и кредиторской задолженности. В объем форм отчетного периода включается разделительный или ликвидационный отчет о финансовом положении на дату передачи и представляется в соответствующий уполномоченный орган по исполнению бюджета отдельными отчетами по каждому министерству или иному исполнительному органу. Разделительный баланс подтверждается подписью руководителя и главного бухгалтера принимающей и передающей стороны с обязательной расшифровкой подписи (фамилия и инициалы).

- 1.20. Консолидированная финансовая отчетность составляется на основе единой учетной политики.
- 1.21. Согласно требованиям принципа сопоставимости консолидированная финансовая отчетность текущего периода представляется в сравнении с данными аналогичного прошлого отчетного периода.

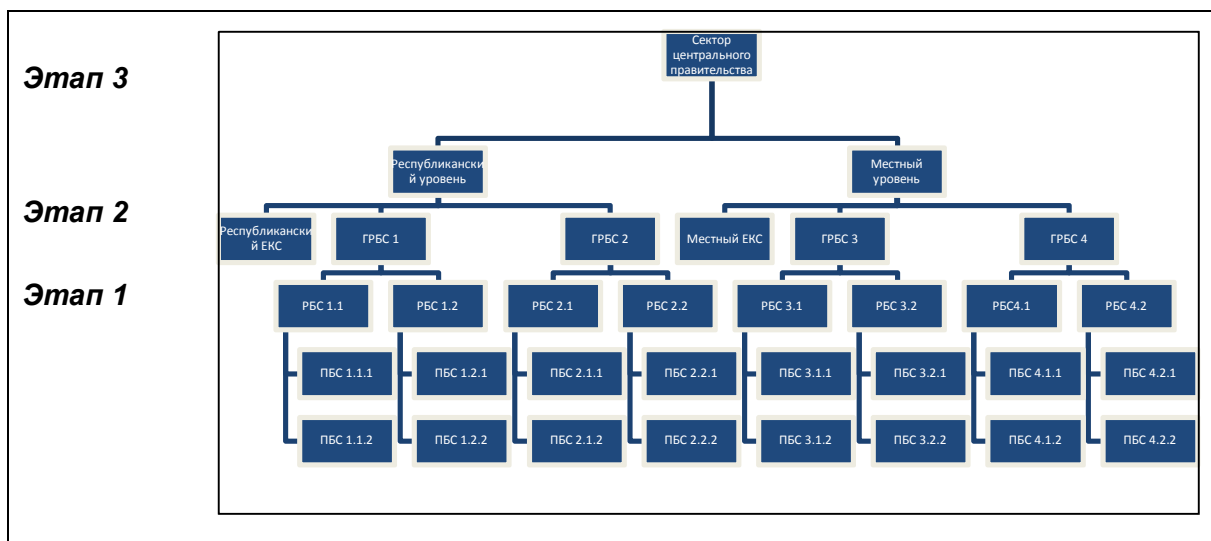
12. Основные определения, используемые в настоящей инструкции

- 2.1. Консолидированная финансовая отчетность – финансовая отчетность экономической единицы, представленная таким образом, как если бы она была подготовлена одним субъектом.
- 2.2. Экономическая единица – группа организаций, включающая контролируемую организацию и одну или более контролируемых организаций
- 2.3. Контролируемая организация – организация, включая не инкорпоративные организации, такие как товарищество, находящаяся под контролем другой организации (называемой контролирующей организацией).
- 2.4. Контролирующая организация – организация, которая имеет одну или более контролируемых организаций.
- 2.5. Главный распорядитель бюджетных средств (ГРБС) – орган государственной власти и управления, который распоряжается средствами государственного бюджета и распределяет их по своим подведомственным организациям. Главным распорядителем может быть также наиболее значимая бюджетная организация сферы науки, образования, культуры и здравоохранения.
- 2.6. Распорядитель бюджетных средств (РБС) – орган государственной власти и управления или бюджетная организация, которые получают бюджетные средства от главного распорядителя и имеют право распределения и контроля использования бюджетных средств подведомственными ему получателями бюджетных средств.

- 2.7. Получатель бюджетных средств (ПБС) – бюджетная организация, находящаяся в ведении главного распорядителя и распорядителя бюджетных средств, и имеющая право на финансирование за счет средств соответствующего бюджета.
- 2.8. Казначейство – государственная финансовая деятельность, осуществляющая координацию управления общегосударственными экономическими ресурсами, организацию контроля за доходами и расходами, сбор и использование средств, управление исполнением государственного бюджета и государственных долгов, выпуск государственных ценных бумаг.
- 2.9. Элиминирование — означает исключение из рассмотрения в процессе анализа и расчета показателей, заведомо не связанных с изучаемым, анализируемым или контролируемым процессом.
- 2.10. Сальдовая ведомость — один из основных бухгалтерских документов, содержит остатки на начало и на конец периода за данный период для каждого счета или субсчета.
- 2.11. Внутриведомственные операции – операции, совершаемые между двумя бюджетными организациями (ПБС, РБС, ГРБС), являющиеся подведомственными организациями одного и того же органа управления (РБС, ГРБС)
- 2.12. Межведомственные операции – операции, совершаемые между двумя бюджетными организациями (ПБС, РБС, ГРБС), являющиеся подведомственными организациями разных органов управления (РБС, ГРБС)
- 2.13. Межбюджетные операции – операции, совершаемые между двумя бюджетными организациями (ПБС, РБС, ГРБС), являющиеся подведомственными организациями разных органов управления (государственной власти РТ и органами местного управления), и финансируемых из разных бюджетов (местного и республиканского - ПБС, РБС, ГРБС).

13. Этапы консолидации финансовой отчетности

3.1. Составление консолидированной финансовой отчетности включает в основном три этапа: 1 этап – консолидация на уровне РБС; 2 этап – консолидация на уровне ГРБС; 3 этап – консолидация на уровне Казначейства.



3.2. Консолидация финансовой отчетности производится Распорядителям и Главными распорядителями средств соответственно по Республиканскому бюджету и Местному бюджету.

3.3. Получатели бюджетных средств сдают Распорядителям бюджетных средств финансовую отчетность по форме, утвержденной Минфином РТ, а также для целей составления сводной и консолидированной финансовой отчетности представляют Сальдовую ведомость (по форме 1/8 Приложение 8 Инструкции о порядке составления и представления годовой и периодической финансовой отчетности в соответствии с стандартами финансовой отчетности в государственном секторе Таджикистана (СФОГСТ) бюджетными учреждениями и организациями) и Список внутренних операций бюджетной организации (по форме 1/2 Приложение 3 Инструкции о порядке составления и представления годовой и периодической финансовой отчетности в соответствии с стандартами финансовой отчетности в государственном секторе Таджикистана (СФОГСТ) бюджетными учреждениями и организациями).

3.4. Таблица «Список внутренних операций бюджетной организации» включает Внутриведомственные, Межведомственные и Межбюджетные операции, которые подлежат исключению (элиминированию) при составлении консолидированной финансовой отчетности.

- 3.5. Распорядители бюджетных средств при представлении Получателями бюджетных средств Списка внутренних операций проверяют и сверяют показатели, представленные в Таблице и делает отметку в колонке «Отметка о сверке».
- 3.6. Распорядители бюджетных средств и Главные распорядители бюджетных средств сначала по данным Сальдовой ведомости составляют Сводную финансовую отчетность, затем используя показатели Списка внутренних операций, составляют Консолидированную финансовую отчетность.
- 3.7. Составление консолидированной финансовой отчетности осуществляется в следующем порядке:
- а) построчное суммирование аналогичных статей финансовой отчетности подведомственных организаций (составление сводной отчетности);
 - б) элиминирование (исключение) внутриведомственных, межведомственных и межбюджетных операций;
 - в) перенос консолидированных данных предыдущего отчетного периода.
- 3.8. Главные распорядители средств Республиканского и Местного бюджета представляют в Казначейства финансовую отчетность, Сальдовую ведомость и список внутренних операций по межбюджетным отношениям. Исходя из этого, Казначейства составляет Консолидированную финансовую отчетность по государственному бюджету.

14. Элиминирование (исключение) внутренних операций

- 4.1. Согласно требованиям СФОГСТ 6 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», при формировании консолидированной отчетности государственного сектора должны быть полностью исключены (элиминированы):
- остатки по расчетам и операциям внутри организациями государственного сектора;
 - доходы и расходы внутри государственного сектора;
 - прибыли и убытки по операциям между организациями государственного сектора, признанные в составе активов (запасов, основных средств и т. п.).
- 4.2. Для целей проведения исключения (элиминирования) внутренних операций бюджетные организации (ПБС, РБС, ГРБС) заполняют и представляют Таблицу «Список внутренних операций» на каждую отчетную дату. В данной таблице показывается детальная информация о внутриведомственных, межведомственных и межбюджетных операциях. Бюджетные организации заполняют эту форму и предоставляют по всем трем видам внутренних операций (ВВО, МВО, МБО).
- 4.3. В таблице «Список внутренних операций» отражается внутриведомственная и межведомственная дебиторская и кредиторская задолженность, результаты операций, имевших место между бюджетными организациями одного ведомства и между другими ведомствами.

4.4. При подготовке Таблицы «Список внутренних операций» следует проводить сверку взаиморасчетов организаций группы. В процессе сверки часто выявляются товары в пути, не оприходованные своевременно получателем из-за отсутствия первичных документов, ошибки в начислении процентов на внутренние кредиты. Если сверки сальдо по счетам и оборотов с организациями группы произведены качественно, то при элиминировании на остальных счетах будут сформированы правильные (корректные) остатки.

4.5. *Исключение операций по оказанию услуг внутри государственного сектора.*

Самые простые внутриведомственные и межведомственные операции – оказание организациями одного ведомства и разных ведомств различных услуг (например, услуги по аренде помещений и других объектов, услуги по управлению, консультационные услуги и т.д.). Эти внутриведомственные и межведомственные операции полностью исключают в одинаковых суммах по строкам доходов и расходов в отчете о финансовом результате. Если на дату составления отчетности по таким операциям имеется непогашенная задолженность, то ее исключают из состава дебиторской и кредиторской задолженности в одинаковых суммах.

4.6. *Исключение операций по продаже активов внутри государственного сектора.*

Более сложными для элиминации внутриведомственных и межведомственных операций являются операции по реализации активов между организациями государственного сектора. В результате таких операций возникает нереализованная прибыль. Нереализованная прибыль (убыток) – это результат внутриведомственной или межведомственной операции (прибыль или убыток), который изменяет стоимость активов организации-покупателя и подлежит корректировке на отчетную дату.

При формировании консолидированной отчетности государственного сектора нереализованная прибыль исключается из отчета о результатах финансовой деятельности, а также из отчета о финансовом положении, если он на дату отчетности включает такие активы.

Операции внутри государственного сектора по реализации текущих активов исключают в два этапа. На первом этапе исключают выручку и себестоимость реализованных активов из консолидированного отчета о результатах финансовой деятельности. На втором этапе корректируют стоимость полученных активов у организации-покупателя. Она доводится до учетной оценки, по которой активы учитывались бы у организации-продавца, если бы не было продажи внутри государственного сектора.

4.7. *Исключение незавершенных операций внутри государственного сектора.*

Важный момент при исключении оборотов внутри государственного сектора, который необходимо отслеживать, – завершенность операций внутри организаций

государственного сектора на отчетную дату. На практике бывают ситуации, когда одна из организаций государственного сектора перечисляет другой денежные средства либо в счет погашения задолженности, либо авансом в последний день отчетного периода. Такой платеж может не успеть дойти до организации-получателя. В результате у организации-отправителя уменьшится остаток денежных средств и изменится показатель задолженности в отчете о финансовом положении. У организации-получателя никаких изменений не произойдет. При формировании консолидированной отчетности такие операции следует «завершить».

- 4.8. **Исключение займов внутри государственного сектора.** Одной из операций, проводимых внутри организаций государственного сектора, может быть предоставление займов. Как правило, это один из основных элементов финансовой политики государственного сектора, который является инструментом регулирования потребности в денежных средствах у организаций государственного сектора и помогает эффективно преодолевать возможные кассовые разрывы. Пользователи консолидированной отчетности государственного сектора рассматривают ее как единое целое, поэтому «лишние» денежные потоки в инвестиционной и финансовой деятельности, а также задолженность по займам и начисленные проценты по ним могут дезориентировать пользователей.
- 4.9. **Исключение дивидендов внутри государственного сектора.** Дивиденды, которые организации государственного сектора уплачивают друг другу, также подлежат исключению в процессе формирования консолидированной отчетности. Государственный сектор может иметь сложную структуру, когда ведомства также могут владеть долями (акциями) в государственном секторе. Поток дивидендов в этом случае будет иметь разнонаправленный характер, то есть дивиденды будут перечисляться не только от нижестоящих организаций в адрес вышестоящей, но и наоборот. Исключению подлежат все дивиденды внутри организации государственного сектора независимо от того, кто их выплачивает.
- 4.10. **Временные разницы при исключении внутригрупповых операций.** В консолидированной отчетности необходимо выявить временные разницы, образовавшиеся при исключении операций внутри государственного сектора, и проверить необходимость начисления отложенных активов и обязательств. Отложенное налоговое обязательство необходимо отразить во всех случаях, за исключением следующих обстоятельств:
- при первоначальном признании гудвила (условная стоимость деловых связей организации – денежная оценка нематериальных активов организации: фирменный знак, имидж, наличие устойчивой клиентуры и др.);
 - при первоначальном признании актива или обязательства в операциях, которые не являются частью государственного сектора;

- если операция не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль.

Отложенный налоговый актив признают только в том случае, если имеется уверенность, что он будет возмещен экономическими выгодами, которые поступят в организацию в будущих периодах.

Если операции внутри государственного сектора элиминируются при консолидации в одинаковых суммах и не затрагивают прибыль государственного сектора за период, то отложенных активов и обязательств не возникает. В качестве примера таких операций можно привести оказание организациями государственного сектора друг другу разного рода услуг. Необходимость начисления отложенных налогов может возникнуть, например, при исключении продажи основного средства внутри одного ведомства или внутри государственного сектора. В отдельной финансовой отчетности одной организации основное средство будет отражено по покупной стоимости и по нему не возникает отложенного налога (при условии, что для бухгалтерского и налогового учета основное средство учитывается одинаково). Однако в консолидированной отчетности балансовая стоимость такого основного средства будет меньше налогооблагаемой базы. В результате этой операции образуется отложенный налоговый актив.

4.11. Исключение резерва по сомнительным внутригрупповым долгам. Одна из организаций государственного сектора может иметь резерв по сомнительным долгам, начисленный на дебиторскую задолженность по расчетам внутри группы. В этом случае на уровне отдельной финансовой отчетности организации государственного сектора в бухгалтерском учете резерв признается в полном объеме, в налоговом учете данный резерв не признается, следовательно, возникает вычитаемая временная разница. Это значит, что при элиминировании данного резерва при составлении консолидированной отчетности нужно исключить отложенный налоговый актив, отраженный в отдельной финансовой отчетности организации государственного сектора, его начислившей.

4.12. Исключение доходов и расходов внутри государственного сектора. При элиминировании доходов и расходов особое внимание стоит уделять видам деятельности организаций, входящих в группу. Важно отслеживать, по каким статьям отчета о результатах финансовой деятельности отражены доходы и расходы этих организаций, и по каким статьям нужно производить исключение оборотов по операциям внутри группы.

15. Методология формирования консолидированной финансовой отчетности

- 5.1. Получатели бюджетных средств (бюджетные организации) в конце года представляют Распорядителям бюджетных средств и Главным распорядителям бюджетных средств финансовую отчетность, а также для целей составления сводной и консолидированной финансовой отчетности Сальдовую ведомость по остаткам счетов Главной книги и Список внутренних операций (таблица 1).
- 5.2. Сальдовая ведомость содержит данные по остаткам счетов, которая составляется на основе данных Главной книги Бюджетной организации. На основе этих данных Бюджетная организация составила свою финансовую отчетность. Эти данные необходимы для составления сводной финансовой отчетности.

Образец

Сальдовая ведомость по остаткам счетов Главной книги на _____

Номер счета	Наименование счетов	Остаток на _____	
		Дт	Кт
1	2	3	4
	Итого		

Как видно из образца формы, Сальдовая ведомость состоит из 4 колонок. В 1 колонке приводятся номера счетов, которые используются Бюджетной организацией. Во второй колонке приводится наименование счетов. В 3 и 4 колонках приводятся остатки счетов соответственно по дебету и кредиту. При составлении сальдовой ведомости соблюдается упорядоченность номера и наименование счетов согласно требованиям ЕПС, строго по элементам финансовой отчетности, т.е. Активные счета, счета Обязательств, Чистые активы/капитал, счета Доходов и Расходов. Кроме того, при формировании остатки по счетам соблюдается принцип развернутого сальдо.

- 5.3. В таблице 1 «Список внутренних операций» БО отражается внутриведомственная и межведомственная дебиторская и кредиторская задолженность, результаты операций, имевших место между бюджетными организациями одного ведомства и между другими ведомствами. Показатели таблицы 1 включают операции, которые РБС и ГРБС используют для элиминирования (исключения) операций при составлении консолидированной отчетности.

- 5.4. Таблицы 1 «Список внутренних операций» БО подписывается руководителем и главным бухгалтером бюджетной организации.
- 5.5. Таблица 1 «Список внутренних операций» состоит из 7 колонок и внутри таблицы приводятся в отдельных строках ВВО, МВО и МБО. Первая колонка номер операции, в 2 и 3 колонки по дебету и кредиту счетов приводится проводка из журналов бухгалтерских записей БО. В 4 колонке приводится содержание операции, в 5 колонке Контрагент внутренних операций. Колонка «Контрагент ВО» это название БО одного ведомства или БО другого ведомства, которые имеют взаимные операции. Контрагентом внутренних операций могут выступать внутриведомственные бюджетные организации, подведомственные бюджетные организации другой РБС или ГРБС. В 6 колонке приводится сумма операции. РБС и ГРБС при представлении таблицы 1 проверяет и сверяет показатели и делают отметку в 7 колонке «Отметка о сверке». При несовпадении или несоответствия контрагента ВО и суммы операции РБС и ГРБС возвращают представленные таблицы и после внесения исправлений и их поправок принимают.

Образец

Таблица 1. Список внутренних операций БО

№	Проводка		Наименование операции	Контрагент ВО	Сумма	Отметка о сверке
	Дт	Кт				
1	2	3	4	5	6	7
	ВВО					
	МВО					
	МБО					

- 5.6. Таблица 1 «Список внутренних операций» необходима для формирования консолидированной финансовой отчетности на уровне РБС и ГРБС и консолидированной финансовой отчетности всего государственного сектора на уровне Казначейства.
- 5.7. РБС по данным сальдовой ведомости своих подведомственных БО (ПБС) сначала составляет Сводную сальдовую ведомость. Свод данных по остаткам счетов производится по следующей форме (Таблица 2). В свою очередь в таблицу 2 включаются данные по остаткам счетов самого РБС. В Таблицу 2 включаются остатки счетов каждой подведомственной БО.

Образец

Таблица 2. Сводная сальдовая ведомость РБС

Номер счета	Наименование счета	БО 1		.....		РБС		Остаток на	
		Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
1	2	3	4	...	...	...	...	...	...
	Итого								

5.8. РБС по данным остатки счетов сальдовой ведомости каждой ПБС осуществляет *построчное суммирование аналогичных статей ПБС* (статьи активов, обязательств, чистых активов/капитала, доходов и расходов, поступлений и выбытия денег, изменений в чистых активах/капитала, поступлений (увеличений) и выбытий (погашений) активов и обязательств). В последней колонке Таблицы 2 отражается остатка счетов на отчетную дату.

5.9. После составления Сводной сальдовой ведомости (таблица 2), каждый РБС приступает к составлению консолидационной таблицы по форме таблицы 3.

Образец

Таблица 3. Консолидационная таблица РБС

Номер счета	Наименование счета	Остаток на		БО 1		.....		РБС		Остаток на	
		Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
1	2	3	4	5	6	...	...	...	...	...	...
	Итого										

5.10. В колонке начальный остаток таблицы 3 (колонки 3 и 4) отражаются данные последней колонки таблицы 2 Сводной сальдовой ведомости РБС.

5.11. Внутри Таблицы 3 приводятся элиминирование (исключение) Внутриведомственных операций между подведомственными Бюджетными организациями данного Распорядителя бюджетных средств.

5.12. Показатели для элиминирования внутренних операций приводятся из данных Таблицы 2 Список внутренних операций. Данные вводятся по соответствующему счету ЕПС и соответственно по бюджетной организации РБС, которая подлежит к исключению.

5.13. После ввода данных по внутренним операциям РБС построчно суммирует каждой статьи Таблицы 3, что в последней колонке формируется Остаток по счетам после консолидации.

5.14. РБС по результатам вводимых внутренних операций составляет корректирующие проводки (таблица 4).

Образец

Таблица 4. Корректирующие проводки по консолидации

Номер	Содержание операции	Проводка		Сумма
		Дт	Кт	
	Итого			

5.15. РБС на основе данных последней колонки таблицы 3 составляет консолидированную финансовую отчетность по формам приведенным в Приложении к Инструкции о порядке составления и представления годовой и периодической финансовой отчетности в соответствии с стандартами финансовой отчетности в государственном секторе Таджикистана (СФОГСТ) бюджетными учреждениями и организациями. Здесь заканчивается **1-й этап консолидации на уровне РБС.**

5.16. Распорядители бюджетных средств (РБС) представляют **Главным распорядителям бюджетных средств (ГРБС)** консолидированную финансовую отчетность, а также для целей составления сводной и консолидированной финансовой отчетности Сальдовую ведомость по остаткам счетов (по образцу приведенной выше) и Список внутренних операций (по форме **таблица 1**).

5.17. Сальдовая ведомость содержит данные по остаткам счетов, которая составляется **на основе данных последней колонки Таблицы 2 «Сводная сальдовая ведомость РБС».** На основе этих данных РБС составила консолидированную финансовую отчетность. Данные необходимы для составления сводной финансовой отчетности на уровне ГРБС.

5.18. РБС представляет в ГРБС **«Список внутренних операций» по форме таблицы 1**, которая включает Межведомственные и Межбюджетные операции.

5.19. ГРБС по данным остатки счетов Сальдовой ведомости каждой РБС осуществляет **построчное суммирование аналогичных статей РБС** (статьи активов, обязательств, чистых активов/капитала, доходов и расходов, поступлений и выбытия денег, изменений в чистых активах/капитала, поступлений (увеличений) и выбытий (погашений) активов и обязательств). Свод данных по остаткам счетов производится по форме Таблицы 2. В свою очередь в таблицу 2 включаются данные по остаткам счетов самого ГРБС.

5.20. После составления Сводной сальдовой ведомости (**по форме таблицы 2**), каждый ГРБС приступает к составлению консолидационной таблицы **по форме таблицы 3.**

- 5.21. В колонке начальный остаток таблицы 3 (колонки 3 и 4) отражаются данные последней колонки таблицы 2 Сводной сальдовой ведомости ГРБС.
- 5.22. Внутри Таблицы 3 приводятся элиминирование (исключение) Внутриведомственных операций между подведомственными Бюджетными организациями данного Главного распорядителя бюджетных средств.
- 5.23. Показатели для элиминирования внутренних операций приводятся из данных Таблицы 2 «Список внутренних операций» представленной каждой РБС. Данные вводятся по соответствующему счету ЕПС и соответственно по бюджетной организации ГРБС, которая подлежит к исключению.
- 5.24. После ввода данных по внутренним операциям ГРБС построчно суммирует каждой статьи Таблицы 3, что в последней колонке формируется Остаток по счетам после консолидации.
- 5.25. ГРБС по результатам вводимых внутренних операций составляет корректирующие проводки (**по форме таблицы 4**).
- 5.26. Главный распорядитель бюджетных средств суммирует по всем колонкам все таблицы своих подведомственных организаций, и перед представлением сводной таблицы в Казначейство, должен элиминировать все внутренние операции внутри всех своих подведомственных организаций и должен отразить финансовые показатели, которые возникли у него с организациями других Главных распорядителей бюджетных средств или с Казначейством. Исходя из того, что Главный распорядитель бюджетных средств, перед представлением таблицы о внутренних операциях государственного сектора, элиминирует все операции всех своих подведомственных организаций.
- 5.27. ГРБС на основе данных последней колонки таблицы 3 составляет консолидированную финансовую отчетность по формам, приведенным в Приложении Инструкции о порядке составления и представления годовой и периодической финансовой отчетности в соответствии с стандартами финансовой отчетности в государственном секторе Таджикистана (СФОГСТ) бюджетными учреждениями и организациями. Здесь заканчивается **2-й этап консолидации на уровне ГРБС**.
- 5.28. Главные распорядители бюджетных средств (ГРБС) представляют в **Казначейства** свою консолидированную финансовую отчетность, а также для целей составления сводной и консолидированной финансовой отчетности Сальдовую ведомость по остаткам счетов (по образцу приведенной выше) и Список внутренних операций (по форме **таблица 1**).
- 5.29. Сальдовая ведомость содержит данные по остаткам счетов, которая составляется **на основе данных последней колонки Таблицы 2 «Сводная сальдовая ведомость ГРБС»**. На основе этих данных ГРБС составила консолидированную

финансовую отчетность. Данные необходимы для составления сводной финансовой отчетности на уровне **Казначейства**.

- 5.30. ГРБС представляет в Казначейства **«Список внутренних операций» по форме таблицы 1**, которая включает Межбюджетные операции.
- 5.31. Казначейства по данным остатки счетов Сальдовой ведомости каждой ГРБС осуществляет *построчное суммирование аналогичных статей ГРБС* (статьи активов, обязательств, чистых активов/капитала, доходов и расходов, поступлений и выбытия денег, изменений в чистых активах/капитала, поступлений (увеличений) и выбытий (погашений) активов и обязательств). Свод данных по остаткам счетов производится по форме Таблицы 2.
- 5.32. После составления Сводной сальдовой ведомости (**по форме таблицы 2**), Казначейства приступает к составлению консолидационной таблицы **по форме таблицы 3**.
- 5.33. В колонке начальный остаток таблицы 3 (колонки 3 и 4) отражаются данные последней колонки таблицы 2 Сводной сальдовой ведомости Казначейства.
- 5.34. Казначейства составляет Сводную сальдовую ведомость по **Республиканскому и Местному бюджету в отдельности**.
- 5.35. Внутри Таблицы 3 приводятся элиминирование (исключение) Внутриведомственных операций между подведомственными Бюджетными организациями данного Главного распорядителя бюджетных средств.
- 5.36. Показатели для элиминирования внутренних операций приводятся из данных Таблицы 2 Список внутренних операций представленной каждой ГРБС. Данные вводятся по соответствующему счету ЕПС и соответственно по бюджетной организации ГРБС, которая подлежит к исключению.
- 5.37. После ввода данных по внутренним операциям ГРБС построчно суммирует каждой статьи Таблицы 3, что в последней колонке формируется Остаток по счетам после консолидации.
- 5.38. Казначейства, ответственный за формирование отчетности, использует все таблицы о внутренних операциях, полученных от Главных распорядителей бюджетных средств для формирования консолидированной финансовой отчетности всего государственного сектора.
- 5.39. Казначейство суммирует по всем колонкам все таблицы Главных распорядителей бюджетных средств, и перед подготовкой консолидированной финансовой отчетности, должен элиминировать все свои внутренние операции и операции внутри всех Главных распорядителей бюджетных средств и должен отразить финальные элиминированные финансовые показатели.
- 5.40. Казначейства на основе данных последней колонки таблицы 3 составляет консолидированную финансовую отчетность всего государственного сектора по формам,

приведенным в Приложении Инструкции о порядке составления и представления годовой и периодической финансовой отчетности в соответствии с стандартами финансовой отчетности в государственном секторе Таджикистана (СФОГСТ) бюджетными учреждениями и организациями. Здесь заканчивается 3-й этап консолидации на уровне Казначейства.

16. Переходные положения

В течение переходного периода от старых план счетов на новые ЕПС и от старых форм отчетности на новые формы в соответствии с СФОГСТ, могут допускаться технические ошибки или ошибки в методологии бухгалтерского учета. При обнаружении таких ошибок или упущений в бухгалтерском учете и финансовой отчетности, как в бумажных, так и в автоматизированной системе учета, рекомендуется и допускается корректировать обнаруженную ошибку или упущение. Корректировка допускается до проведения первого внешнего аудита финансовой отчетности государственного сектора РТ, в течение 5 лет. Такая корректировка должна, обязательна, сопровождаться соответствующей бухгалтерской справкой.

В переходный период электронные документы в информационных системах могут не соответствовать бумажному оригиналу, как по содержанию, так и по количеству.

В переходном периоде в первый год внедрения новых форм финансовой отчетности Форма №4 – «Отчет о движении денежных средств» будет подготовлена для 1-го и 2-го уровня отчетности как показано в Диаграмме 2 на странице 13 настоящей инструкции. От 3-го уровня (от всех ГРБС), как того требует настоящая инструкция в Диаграмме 2 на странице 13, Форма №4 – «Отчет о движении денежных средств» будет представлена за 2015 год и последующие периоды.

Отчет о финансовом положении
по состоянию на _____ 20__ г.

(в соответствии СФОГСТ)

Форма 1 по ОКУД

Учреждение (организация) _____ по ОКПО
Отрасль (вид деятельности) _____ по ОКЭД
Орган управления _____ по ОКОГУ
Форма собственности _____ по КФС
Единица измерения _____ по ОКЕИ

ИНН _____

Почтовый адрес _____

Ф.И.О. и № телефона гл. бухгалтера _____

КОДЫ

Срок представления _____

Фактическая дата

ВЫСЫЛКИ:

Дата представления _____

Дата получения _____

Наименование показателей	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
Активы			
<i>Краткосрочные активы</i>			
Денежные средства и их эквиваленты	1		
Дебиторская задолженность	2		
Запасы	3		
Предоплата	4		
Прочие краткосрочные активы	5		
<i>Долгосрочные активы</i>			
Дебиторская задолженность	6		

Инвестиции в ассоциированные организации	7		
Другие финансовые активы	8		
Инфраструктура, основные средства	9		
Земля и здания	10		
Нематериальные активы	11		
Другие нефинансовые активы	12		
Всего активов			
Обязательства			
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	13		
Краткосрочные заимствования	14		
Текущая часть долгосрочных заимствований	15		
Краткосрочные резервы	16		
Вознаграждения работникам	17		
Пенсии по выслуге лет	18		
Долгосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	19		
Долгосрочные заимствования	20		
Долгосрочные резервы	21		
Вознаграждения работникам	22		
Пенсии по выслуге лет	23		
Всего обязательств			
Чистые активы/капитал			
Капитал, внесенный другими субъектами общественного сектора	24		
Резервы	25		
Накопленные прибыли/убытки	26		
Доля меньшинства	27		
Всего чистых активов/капитала			

Руководитель: _____

Главный бухгалтер: _____

Приложение 2 к Инструкции о порядке составления и представления годовой и периодической финансовой отчетности в соответствии с СФОГСТ бюджетными организациями - Форма №1/1 - «Информация о дебиторской и кредиторской задолженности»

Форма №1/1 – «Информация о дебиторской и кредиторской задолженности»

К отчету о финансовом положении

на "___" _____ 20__ года

Организация: _____
 Ф.Б.К.: _____
 Периодическая: _____
 Единица измерения: _____

Дебиторская задолженность

№	Наименование	Код ЕПС	Дата образования	Сумма	в том числе		Примечания
					бюджетные средства	Не бюджетные средства	
	Итого остаток						

Кредиторская задолженность

№	Наименование	Код ЕПС	Дата образования	Сумма	в том числе		Примечания
					бюджетные средства	Не бюджетные средства	
	Итого остаток						

Руководитель _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

Дата составления _____ 20__ года

Приложение 3 к Инструкции о порядке составления и представления годовой и периодической финансовой отчетности в соответствии с СФОГСТ бюджетными организациями - Форма №1/2 - «Информация о внутренних операциях государственного сектора»

Форма №1/2 – «Информация о внутренних операциях государственного сектора»

К отчету о финансовом положении

на "___" _____ 20__ года

Организация: _____
Ф.Б.К.: _____
Периодическая: _____
Единица измерения: _____

Список внутренних операций бюджетной организации

№	Проводка	Наименование операции	Контрагент внутренних операций	Сумма	Отметка о сверке
Внутриведомственные операции					

Приложение 4 к Инструкции о порядке составления и представления годовой и периодической финансовой отчетности в соответствии с СФОГСТ бюджетными организациями - Форма №1/3 - «Информация о движении долгосрочных активов»

Форма №1/3 – «Информация о движении долгосрочных активов»

К отчету о финансовом положении

на "___" _____ 20__ года

Организация: _____
 Ф.Б.К.: _____
 Периодическая: _____
 Единица измерения: _____

№	Наименование показателя	код строки	Наличие на начало года		Поступило		Выбыло		Амортиз		Переоценка		Наличие на конец года	
			всего	в том числе за счет спецсредств	всего	в том числе за счет спецсредств	всего	в том числе за счет спецсредств	всего	в том числе за счет спецсредств	всего	в том числе за счет спецсредств	всего	в том числе за счет спецсредств
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.	Здания (1 41 100 – 1 42 100)	010												
2.	из них жилые здания (1 41 110- 1 42 110)	011												
3.	Сооружения (1 41 210-1 42 210)	020												
4.	Передаточные устройства (1	030												

	41 220-1 42 220)													
5.	Машины и оборудование (1 41 300-1 42 300)	040												
6.	Транспортные средства (1 41 310 – 1 42 310)	041												
7.	Инструмент производственный (включая принадлежности) и хозяйственный инвентарь (1 41 400 – 1 41 400)	050												
8.	Прочие основные средства	060												
9.	Итого основных средств	070												
10.	Благоустройство земли (1 41 500 – 1 42 500)	080												
11.	Инвестиционная недвижимость (1 44 000 – 1 45 000)	90												
12.	Незавершенное строительство (1 46 000)	100												
13.	Биологические активы (1 47 000 – 1 48 000)	110												
14.	Нематериальные активы (1 49 000+1 51 000 – 1 50 000 – 1 53 000)	120												
15.	Библиотечный фонд (1 51 500)	130												
16.	Прочие долгосрочные активы	140												
17.	Всего долгосрочных активов	150												

Форма №1/3. 2-я страница

№	Наименование показателя	Код строки	Всего	Основных средств		Незавершенного строительства		Инвестиционной недвижимости		Биологических активов		Нематериальных активов		Прочих долгосрочных активов	
				всего	в том числе за счет спецсредств	всего	в том числе за счет спецсредств	всего	в том числе за счет спецсредств	всего	в том числе за счет спецсредств	всего	в том числе за счет спецсредств	всего	в том числе за счет спецсредств
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Прибыло - всего	160													
2	В том числе: приобретено	170													
3	от безвозмездных поступлений	180													
4	в результате переоценки	190													
5	Выбыло - всего	200													
6	В том числе: списано недостач за счет учреждения	210													
7	списано недостач за счет виновных лиц	220													
8	От безвозмездных передач	230													
9	пришедших в негодность	240													
10	От реализации неиспользуемого оборудования и других	250													

	объектов														
11	в результате переоценки	260													

Руководитель

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Дата составления

_____ 20__ года

Приложение 5 к Инструкции о порядке составления и представления годовой и периодической финансовой отчетности в соответствии с СФОГСТ бюджетными организациями - Форма №1/4 - «Информация о движении материальных запасов»

Форма №1/4 – «Информация о движении материальных запасов»

К отчету о финансовом положении

на "___" _____ 20__ года

Организация: _____
 Ф.Б.К.: _____
 Периодическая: _____
 Единица измерения: _____

№	Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года		Поступило		Израсходовано на нужды учреждения за год		Остаток на конец года	
			Всего	в том числе за счет спецсредств	Всего	в том числе за счет спецсредств	Всего	в том числе за счет спецсредств	Всего	в том числе за счет спецсредств
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Стратегические запасы (1 31 100)	010								
2	Канцелярские товары и учебные пособия (1 31 210)	020								
3	Хозяйственные товары и инвентарь (1 31 211)	030								
4	Расходные материалы (1 31 212)	040								
5	Мягкий инвентарь и обмундирование (1 31 213)	050								
6	Продукты питания (1 31 214)	060								
7	Медикаменты, перевязочные средства (1 31 215)	070								
8	ГСМ (1 31 216)	080								

9	Топливо в подотчете водителей (1 31 217)	090							
10	ТМЗ в эксплуатации (1 31 218)	100							
11	Прочие товары, не отнесенные к другим категориям (1 31 219)	110							
12	Всего материальных запасов (1 31 000)	120							
13	Стратегические запасы (1 31 100)	010							
14	Канцелярские товары и учебные пособия (1 31 210)	020							

Форма №1/4, 2-я страница

№	Наименование показателя	Код строки	Всего	в том числе за счет спецсредств
	1	2	3	4
	Прибыло (сумма строк 140, 150, 160)	130		
	В том числе: приобретено	140		
	Получено безвозмездно	150		
	Оприходованы излишки	160		
	Выбыло (сумма строк: строка 120 по графам 7 и 8 + строки 180 по 220)	170		
	из них: передано безвозмездно	180		
	Реализовано	190		
	Списано от порчи и стихийных бедствий	200		
	Списано недостач и хищений: за счет учреждений	210		
	За счет виновных лиц	220		

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Дата составления _____ 20__ года

Приложение 6 к Инструкции о порядке составления и представления годовой и периодической финансовой отчетности в соответствии с СФОГСТ бюджетными организациями - Форма №1/5 - «Информация о недостачах и хищениях денежных средств и материальных ценностей»

Форма №1/5 – «Информация о недостачах и хищениях денежных средств и материальных ценностей»

К отчету о финансовом положении

на "___" _____ 20__ года

Организация: _____
 Ф.Б.К.: _____
 Периодическая: _____
 Единица измерения: _____

№	Наименование показателя	Код строки	Всего	В том числе за счет спецсредств
1	2	3	4	5
1	Остаток задолженности на начало года	010		
	В том числе: _____ присуждено судом	011		
	находится в следственных органах	012		
2	Установлено недостач и хищений денежных средств и материальных ценностей с начало года – всего	020		
	из них отнесено на виновных лиц согласно решениям суда	030		
	Взыскано с виновных лиц	040		
	Списано за счет учреждения	050		
3	Остаток задолженности на конец года (стр. 010+020+-040-050)	060		
	В том числе: _____ присуждено судом	070		
	находиться в следственных органах	080		

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Дата составления _____ 20__ года

Приложение 7 к Инструкции о порядке составления и представления годовой и периодической финансовой отчетности в соответствии с СФОГСТ бюджетными организациями - Форма №1/6 - «Информация о нераспределенной прибыли (непокрытый убыток)»

Форма №1/6 – «Информация о нераспределенной прибыли (непокрытый убыток)»

К отчету о финансовом положении

на " ___ " _____ 20__ года

Организация: _____
 Ф.Б.К.: _____
 Периодическая: _____
 Единица измерения: _____

№	Наименование	Остаток НРП		Примечания
		Дт	Кт	
	Остаток на начало			
	Всего			
	Остаток на конец			

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Дата составления _____ 20__ года

Отчет о финансовом результате

по состоянию на _____ 20__ г.

(в соответствии СФОГСТ)

Форма 2 по ОКУД

Учреждение (организация) _____ по ОКПО
 Отрасль (вид деятельности) _____ по ОКЭД
 Орган управления _____ по ОКОГУ
 Форма собственности _____ по КФС
 Единица измерения _____ по ОКЕИ
 ИНН _____
 Почтовый адрес _____
 Ф.И.О. и № телефона гл. бухгалтера _____

КОДЫ

Срок представления _____

Дата представления _____

Дата получения _____

Наименования показателей	Код строки	На начало отчетного периода (год)	На конец отчетного периода (год)
Доходы			
Налоги	1		
Пошлины, штрафы, неустойки и лицензионные сборы	2		
Доход от обменных операций	3		
Трансферты от других субъектов общественного сектора	4		
Прочие доходы	5		

Общая сумма дохода			
Расходы			
Оплата труда рабочих служащих и вознаграждения работникам	6		
Субсидии и другие трансфертные платежи	7		
Использованные запасы и расходные материалы	8		
Расходы на амортизацию	9		
Обесценение основных средств	10		
Прочие расходы	11		
Затраты на финансирование	12		
Общая сумма расходов			
Доля прибыли/убытка ассоциированных субъектов	13		
Прибыль/убыток за период	14		
Относящаяся к:			
Владельцам контролирующего субъекта	15		
Доле меньшинства	16		

Руководитель: _____

Главный бухгалтер: _____

Приложение 10 к Инструкции о порядке составления и представления годовой и периодической финансовой отчетности в соответствии с СФОГСТ бюджетными организациями - Форма №3 - «Отчет об изменениях в чистых активах»

Отчет об изменениях в чистых активах

по состоянию на _____ 20__ г.

(в соответствии СФОГСТ)

Форма 3 по ОКУД

Учреждение (организация) _____ по ОКПО
 Отрасль (вид деятельности) _____ по ОКЭД
 Орган управления _____ по ОКОГУ
 Форма собственности _____ по КФС
 Единица измерения _____ по ОКЕИ
 ИНН _____

Почтовый адрес _____

Ф.И.О. и № телефона гл. бухгалтера _____

Срок представления _____

Дата представления _____ Дата получения _____

КОДЫ

№	Наименование	Внесенный капитал	Резервы	Накопленный прибыль (убыток)	Общая сумма капитала
1	Баланс по состоянию на 31 декабря 2012				
2	Изменения в политике о финансовой отчетности				
3	Пересчитанный баланс по состоянию на 31 декабря 2012				
4	Изменения в капитале на 2013				
5	Чистый пересчет				
6	Курсовая разница от пересчета зарубежных операций				
7	Чистый доход, признанный непосредственно в капитале				
8	прибыль (убыток) за период				
9	Общая сумма признанных доходов и				

	расходов за период				
10	Баланс по состоянию на 31 декабря 2013				
11	Изменения в капитале за 2014				
12	Чистый пересчет				
13	Курсовая разница от пересчета зарубежных операций				
14	Чистый доход, признанный непосредственно в капитале				
15	прибыль (убыток) за период				
16	Общая сумма признанных доходов и расходов за период				
17	Баланс по состоянию на 31 декабря 2014				

Руководитель: _____

Главный бухгалтер: _____

Приложение 11 к Инструкции о порядке составления и представления годовой и периодической финансовой отчетности в соответствии с СФОГСТ бюджетными организациями - Форма №4 - «Отчет о движении денежных средств»

Отчет о движении денежных средств

За период с 01 января по 31 декабря 2014 г.

(в соответствии СФОГСТ)

Форма 4 по ОКУД

Учреждение (организация) _____ по ОКПО
 Отрасль (вид деятельности) _____ по ОКЭД
 Орган управления _____ по ОКОГУ
 Форма собственности _____ по КФС
 Единица измерения _____ по ОКЕИ
 ИНН _____

Почтовый адрес _____

Ф.И.О. и № телефона гл. бухгалтера _____

Срок представления _____

Дата представления _____

Дата получения _____

КОДЫ

№ п/п	Форма №4 «Отчет о движении денежных средств»	Сомони
Конец года		
Денежные потоки от операционной деятельности		
Поступления:		
1	Налоги	
2	Продажа товаров и услуг	
3	Гранты	
4	Полученные проценты	
5	Другие поступления	
Выплаты:		
6	Расходы на сотрудников	
7	Поставщики	
8	Выплаченные проценты	
9	Другие выплаты	

№ п/п	Форма №4 «Отчет о движении денежных средств»	
Конец года		Сомони
10	Чистые денежные потоки от операционной деятельности	
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
11	Покупка основных средств	
12	Поступления от продажи основных средств	
13	Поступления от продажи инвестиций	
14	Покупка инвестиций	
15	Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности	
Денежные потоки от финансовой деятельности		
16	Поступления от займов	
17	Погашение кредитов и займов	
18	Распределение / дивиденды правительству	
19	Чистые денежные потоки от финансовой деятельности	
20	Чистое увеличение / уменьшение денежных средств и их эквивалентов	
21	Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	
22	Прибыль от курсовой разницы / (убыток) от открытия наличными	
23	Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	

Руководитель: _____

Главный бухгалтер: _____

Приложение 12 к Инструкции о порядке составления и представления годовой и периодической финансовой отчетности в соответствии с СФОГСТ бюджетными организациями - Форма №5 - «Отчет об исполнении сметы доходов и расходов»

Форма №5 – Отчет об исполнении сметы доходов и расходов					
Код ПБС:					
Наименование ПБС:					
Период отчетности:					
Единица измерения:					
<u>ДОХОДЫ</u>					
Наименование бюджетной классификации:			Доходная классификация		
Код доходной заявки/доходного плана:					
Наименование доходной заявки/доходного плана:					
Код источника финансирования/зачисления:					
Наименование источника финансирования/зачисления:					
Код БК	Наименование БК	Утвержденный план	Уточненный план	Кассовые доходы	Фактические доходы
1	2	3	4	5	6
	Остаток на начало				
	ИТОГО	ИТОГО	ИТОГО	ИТОГО	ИТОГО
<u>РАСХОДЫ</u>					
Наименование бюджетной классификации:			Экономическая классификация		
Код бюджетной заявки/сметы на финансирование:					
Наименование бюджетной заявки/сметы на					

финансирование:					
Код функциональной классификации:					
Наименование функциональной классификации:					
Код источника финансирования:					
Наименование источника финансирования:					
Код БК	Наименование БК	Утвержденный план	Уточненный план	Кассовые расходы	Фактические расходы
1	2	3	4	5	6
	ИТОГО	ИТОГО	ИТОГО	ИТОГО	ИТОГО
	Остаток на конец				
Код бюджетной заявки/сметы на финансирование:					
Наименование бюджетной заявки/сметы на финансирование:					
Код функциональной классификации:					
Наименование функциональной классификации:					
Код источника финансирования:					
Наименование источника финансирования:					
Код БК	Наименование БК	Утвержденный план	Уточненный план	Кассовые расходы	Фактические расходы
1	2	3	4	5	6

	ИТОГО	ИТОГО	ИТОГО	ИТОГО	ИТОГО
	Остаток на конец				