УЧЕТ в учреждении

ДОКУМЕНТЫ ДЕКАБРЯ

Как в 2024 году закрыть расчеты по субсидиям: новый документ и проводки

Анна РЯБОВА,

начальник отдела централизованной бухгалтерии № 2 – главный бухгалтер УФК по Республике Мордовия

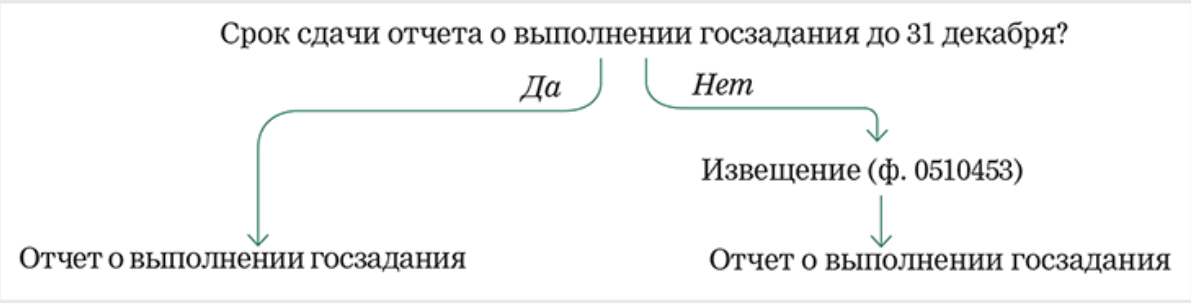
Совместно с казначейством разработали схему и образец нового извещения, чтобы закрыть расчеты по субсидиям с учредителем. По схеме сразу определите, когда заполнять отчет об использовании субсидии, а когда извещение. По образцу проверите свой документ по контрольным точкам.

На заметку

Порядок признания доходов с условиями при передаче активов установлен стандартом «Доходы», а все необходимые корреспонденции доведены письмом Минфина от 04.02.2020 № 02-06-07/6939

Есть два документа, чтобы до конца года закрыть показатели доходов будущих периодов: отчет о выполнении госзадания и новое извещение (ф. 0510453). На основании одного из этих документов доходы будущих периодов признайте доходами текущего финансового года в сумме, предусмотренной в соглашении о предоставлении субсидии. Когда какой документ использовать, посмотрите в схеме.

На основании какого документа признать финрезультат по субсидиям



Кто должен заполнить новое извещение (ф. 0510453)

Чтобы счет 401 40 закрыть 31 декабря, большинству учреждений в этом году предстоит заполнить извещение (ф. 0510453). Так как срок сдачи отчета о выполнении госзадания, как правило, наступает в следующем финансовом году.

Не важно, перешло учреждение на электронный документооборот или нет, следует оформить извещение. Его допустимо составить на бумаге, если у учреждения нет технической возможности для установления ЭДО. В этом случае потребуется скан-копия извещения, заверенная квалифицированной электронной подписью ответственного лица (п. 6 Методических указаний № 61н).

Сформировать извещение должен ответственный исполнитель учреждения. Им правомерно назначить сотрудника планового отдела или бухгалтера. А подписывают документ ответственный исполнитель и бухгалтер простой электронной подписью, руководитель — квалифицированной.

На заметку

Извещение оформляйте на каждое соглашение о предоставлении субсидий. Например, если заключили три соглашения: о выполнении госзадания, иных целей и капвложения, то и извещений нужно оформить три

Как заполнить новое извещение (ф. 0510453)

Всем учреждениям без исключений нужно заполнить заголовочную часть, первый и третий разделы извещения. А вот второй раздел придется заполнить только тем учреждениям, у кого есть кредиторская задолженность.

Заголовочная часть. Укажите в ней техническую информацию: номер, дату, период, за который будете указывать операции, и т. д. В статье остановимся на полях, которые могут вызвать затруднения.
В Методических указаниях из приказа Минфина № 61н нет подробной инструкции, что конкретно указывать в полях при закрытии расчетов по субсидиям. Мы сформировали извещение в ГИИС «Электронный бюджет», чтобы показать вам контрольные соотношения, которые зашиты в программе.

Дата извещения. Сформируйте извещение, когда в учете прошли все операции с субсидией на госзадание. Например, если перечислите декабрьскую зарплату 20-го числа, составить извещение можно уже 23 декабря. Если сроки сдачи отчетности позволяют, составить извещение можно и в первые рабочие дни января.

Показатели в извещении отражайте в пределах одного финансового года. Указывайте период отражения операций с 1 января по 31 декабря 2024 года, если в течение года не формировали промежуточные извещения. Если уже представляли извещение за I квартал или полугодие, то укажите новый период. Например, с 01.07.2024 по 31.12.2024.

Контрольных соотношений к дате извещения и периоду отражения операций Минфин не установил. Поэтому дата самого извещения может быть раньше даты окончания периода, за который учреждение представляет информацию.

Еще одно поле, которое может вызвать вопросы, — это «Вид документа». Его значение зависит от даты извещения. Поставьте в поле «Вид документа» код: первичный — «0», если будете формировать извещение в начале января. Если же будете отправлять учредителю в декабре, то укажите код сверки расчетов — «4/х». Где «х» — порядковый номер документа.

Раздел 1 «Исполнение соглашения по трансферту, передаваемому с условием». Отразите в нем сведения:

- о взаимосвязанных операциях по получению трансферта;
- финансовых результатах трансферта;
- завершении расчетов по возвратам остатков трансферта.

На заметку

Сформируйте извещение (ф. 05104553), если нужно сверить взаимные расчеты между учреждением и учредителем на конкретную дату. Причем инициатором сверки может быть любая из сторон

По строке «Объем трансферта к предоставлению, всего» укажите наименование и код операции из Методических указаний, которые утверждены в приказе Минфина от 15.04.2021 № 61н. Для субсидии на госзадание это будет код «100-11». В графе 5 укажите код бюджетной классификации, графах 6 и 8 — сумму операций по трансфертам. Если извещение предоставляете за весь 2024 год, графу 7 не заполняйте. Если же в течение 2024 года уже отчитывались учредителю, укажите этот период. Например, если отчитываетесь за каждое полугодие, укажите в графе 7 период 01.01.2024 — 30.06.2024.

Строку «Начислено Отправителем трансферта» пропускаем. Ее будет заполнять учредитель. Сразу переходим к строке «Начислены Получателем расчеты по трансферту, всего». Указать по ней аналитический классификационный код номера счета субсидии в графе 5. В графах 3–8 отразить информацию о начисленных доходах текущего периода, расчетах по возврату остатков субсидии. Сведения привести как по группировочному коду «500» (графы 6–8), так и в разрезе кодов операций «500-11», «500-12», «500-21», «500-22», «500-23», «500-31» (п. 64.41 Методических указаний № 61н).

Раздел 2 «Задолженность (остаток) по трансферту, передаваемому с условием». Его нужно заполнить, только если есть кредиторская задолженность. То есть в строке «Сторона, получающая трансферт, всего» нужно отразить задолженность по расчетам на заданную дату, если учреждение не выполнило госзадание.

Раздел 3 «Справочная информация». Сформируйте его на основании данных регистров бухучета в части незавершенных расчетов с контрагентами. В извещении отразить операции по получению субсидии, выведению финрезультата и возврату остатков в 2024 году. Если будете возвращать остатки субсидии в 2025 году, то эти сведения в извещение не включайте. Нужно будет оформить новое извещение по этим операциям за 2025 год.

В графах 1 и 2 укажите код и наименование задолженности:

На заметку

Данные раздела 2 формируются автоматически на основании показателей разделов 1 и 3 или соответствующих регистров бухгалтерского учета

- «СП-01» — объем выданных авансов за счет средств целевого трансферта;
- «СП-02» — объем принятых и неоплаченных денежных обязательств, обеспеченных финансированием;
- «СП-03» — объем принятых и неоплаченных денежных обязательств, не обеспеченных финансированием;
- «СП-04» — объем неисполненных (зарегистрированных) бюджетных обязательств (обязательств учреждения), принятых в целях достижения результатов выполнения трансферта, исполнение которых ожидается в следующем году.

Показатели дебиторской задолженности по коду «СП-01» проставлять в графе 4 — на начало года и графе 6 — на конец года. Кредиторскую задолженность по кодам «СП-02», «СП-03» и задолженность по коду «СП-04» отражать в графе 5 — на начало года и графе 7 — на конец года.

Ниже посмотрите образец извещения. Мы его заполнили по контрольным точкам от Федерального казначейства. Можете скачать образец и заполнять аналогичным способом.

Извещение (ф. 0510453) для закрытия расчетов по субсидии на госзадание в конце 2024 года

(в ред. Приказа Минфина России от 28.06.2022 № 100н)

ИЗВЕЩЕНИЕ № 22/11
о трансферте, передаваемом с условием
от «31» декабря 20 24 г.
с 01.10.2024 по 31.12.2024
(период отражения операций)

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	0510453
	Дата	31.12.2024
	Дата начала периода	01.10.2024
	Дата окончания периода	31.12.2024
		2
Сторона трансферта, составившая Извещение: Муниципальное образовательное бюджетное учреждение «Альфа» (отправитель трансферта (=1=), получатель трансферта (=2=))	ИНН/КПП	7508016543 5 / 750801001
Отправитель трансферта: Комитет по финансам муниципального района	по Сводному реестру	89111000
Обособленное подразделение	по Сводному реестру	
Структурное подразделение: Финансовый отдел		
Главный распорядитель (Учредитель учреждения): Департамент образования муниципального района	Глава по БК	911
Наименование бюджета: Муниципальный бюджет	по ОКТМО	00 000 001
	ИНН/КПП	7508011234 56 / 750101001
Получатель трансферта: Муниципальное образовательное бюджетное учреждение «Альфа»	по Сводному реестру	91112000
Обособленное подразделение	по Сводному реестру	
Структурное подразделение: Бухгалтерия		
Главный распорядитель (Учредитель учреждения): Департамент образования муниципального района	Глава по БК	911
Наименование бюджета: Муниципальный бюджет	по ОКТМО	00 000 001
Вид документа: Первичный	Вид документа	0
Единица измерения: руб. (с точностью до второго десятичного знака)	по ОКЕИ	383

Идентификатор соглашения (документа-основания): номер 002ГЗ; дата 25.12.2023
Идентификационный код бюджетного (расходного) обязательства: 452Y03223080000130
Код классификации расходов бюджета на предоставление трансферта по БК: 911 0705 XX X XX XXXXX 611
Код КОСГУ расходов бюджета на предоставление трансферта: 241

1. Исполнение соглашения по трансферту, передаваемому с условием

Наименование операции	Код операции	Аналитический код (код цели)*	Код по бюджетной классификации: у Отправителя трансферта	Код по бюджетной классификации: у Получателя трансферта	Сумма операций по трансферту: в отчетном периоде	Сумма операций по трансферту: за предыдущий период	Сумма операций по трансферту: с начала года
1	2	3	4	5	6	7	8
Объем трансферта к предоставлению, всего	100	x	x	x	1 500 000,00	4 500 000,00	6 000 000,00
в том числе:							
финансирование (увеличение) трансферта в текущем финансовом году	100-11	—	0705 XX X XX XXXXX 611	0705 0000000000 130	1 500 000,00	4 500 000,00	6 000 000,00
Перечислено Отправителем трансферта, всего	200	x	x	x			
в том числе: перечислено финансового обеспечения по соглашению	200-11	—	0705 XX X XX XXXXX 611	0705 0000000000 130	1 500 000,00	4 500 000,00	6 000 000,00
Начислены Отправителем расчеты по трансферту, всего	300	x	x	x			
в том числе:							
Перечислено Получателем возвратов трансфертов, всего	400	x	x	x			
в том числе:							
Начислены Получателем расчеты по трансферту, всего	500	x	x	x	1 500 000,00	4 500 000,00	6 000 000,00
в том числе: признаны результаты использования трансферта	500-11	—	0705 XX X XX XXXXX 611	0705 0000000000 130	1 500 000,00	4 500 000,00	6 000 000,00
отражены расчеты в сумме неиспользованного остатка трансферта, не требующего подтверждения потребности							

<...>

Руководитель (уполномоченное лицо)	директор		Львов		
	(наименование)	(подпись)	(расшифровка подписи)		
Бухгалтер	бухгалтер		Зайцева	+76543214569	zaits@alfa.ru
	(наименование)	(подпись)	(расшифровка подписи)	(номер контактного телефона)	(электронный адрес)
Ответственный исполнитель	бухгалтер		Зайцева	+76543214569	zaits@alfa.ru
	(наименование)	(подпись)	(расшифровка подписи)	(номер контактного телефона)	(электронный адрес)

«30» декабря 20 24 г.

1 2 3 4

1

Операция

Из справочника выберите операцию «Признаны результаты использования трансферта»

2
Код

Поставьте код цели для субсидии на иные цели или субсидии на капвложения

3
Графа 7

Предыдущий отчетный период установлен в документе-основании о предоставлении трансферта. Также это может быть период, за который указаны данные, отраженные в графе 6 всех предыдущих извещений о трансферте (ф. 510453), сформированных с начала года до отчетного периода. Если вы отчитываетесь об использовании субсидии о госзадании ежеквартально, то в графе 7 укажите признанную сумму за I, II и III кварталы

4
Сумма в графе 8

Укажите всю сумму по соглашению, если полностью выполнили госзадание. В этом случае вы сделаете проводку на всю сумму соглашения:
ДЕБЕТ 4 401 41 131 КРЕДИТ 4 401 10 131
— признаны доходы текущего периода.

Как в бухучете отражать расчеты с учредителем

До тех пор, пока учредитель не подпишет извещение (ф. 0510453) или не примет отчет о выполнении госзадания, учитывайте доходы от субсидии на счете 4 401 40 131. Напомним, когда вы заключили соглашение о выделении субсидии на госзадание с учредителем, в учете должны были начислить дебиторскую задолженность и доходы будущих периодов на полную сумму предоставляемой субсидии:

ДЕБЕТ 4 205 31 561 КРЕДИТ 4 401 40 131
— признаны в учете доходы будущих периодов в сумме соглашения.

Если госзадание выполнено, в доходах текущего финансового года на счете 4 401 10 131 субсидию можно признать в полном размере соглашения. Подтверждением этого служат отчет о выполнении госзадания или извещение. В учете тогда будет проводка:

ДЕБЕТ 4 401 41 131 КРЕДИТ 4 401 10 131
— признаны доходы текущего финансового года последним днем отчетного периода в сумме, предусмотренной соглашением о предоставлении субсидии.

Если учреждение не полностью выполнило задание, остаток субсидии придется вернуть в бюджет. Сумму возврата установит учредитель на основании отчета о госзадании или извещения (ф. 0510453). Деньги верните из остатка субсидии на госзадание. Если этих средств окажется недостаточно, можно использовать деньги от приносящей доход деятельности (п. 6 ст. 69.2 БК, системное письмо Минфина от 04.02.2020 № 02-06-07/6939).