

**О внесении изменений
в приложения № 1, 2 и 5 к приказу Министерства финансов Российской
Федерации от 15 апреля 2021 г. № 61н «Об утверждении унифицированных
форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при
ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных
(муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию
и применению»**

В соответствии с абзацами тридцать первым, тридцать третьим и сорок шестым статьи 165 Бюджетного кодекса Российской Федерации, абзацем пятнадцатым подпункта 2 пункта 5 постановления Правительства Российской Федерации от 7 апреля 2004 г. № 185 «Вопросы Министерства финансов Российской Федерации» и в целях установления единого порядка ведения бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений в части применения электронных первичных учетных документов, электронных регистров бухгалтерского учета п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемые изменения, которые вносятся в приложения № 1, 2 и 5 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 15 апреля 2021 г. № 61н

«Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 28 июня 2021 г., регистрационный № 63995)*.

2. Настоящий приказ применяется при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений с 1 января 2025 года.

3. Настоящий приказ распространяется на организации бюджетной сферы и иные организации в части осуществляемых ими в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации полномочий по ведению бюджетного учета и (или) составлению и представлению бюджетной отчетности.

Министр

А.Г. Силуанов

* С изменением, внесенным приказами Министерства финансов Российской Федерации от 30 сентября 2021 г. № 142н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 7 декабря 2021 г., регистрационный № 66214), от 28 июня 2022 г. № 100н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 5 августа 2022 г., регистрационный № 69510), от 7 ноября 2022 г. № 157н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 13 декабря 2022 г., регистрационный № 71477).

УТВЕРЖДЕНЫ
приказом Министерства финансов
Российской Федерации
от «___» _____ 2023_ г. № ___

**ИЗМЕНЕНИЯ,
которые вносятся в приложения № 1, 2 и 5 к приказу Министерства финансов
Российской Федерации от 15 апреля 2021 г. № 61н «Об утверждении
унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета,
применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета
государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний
по их формированию и применению»**

1. Приложение № 1 к приказу дополнить строками следующего содержания:

«	31	0510469	Инвентаризационная опись расчетов с поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами	
	32	0510470	Инвентаризационная опись ценных бумаг	
	33	0510471	Инвентаризационная опись задолженности по кредитам, займам (ссудам)	
	34	0510472	Инвентаризационная опись состояния государственного долга Российской Федерации в ценных бумагах	
	35	0510473	Инвентаризационная опись состояния государственного долга Российской Федерации по полученным кредитам	».
	36	0510474	Инвентаризационная опись состояния государственного долга Российской Федерации по предоставленным гарантиям	
	37	0510477	Акт сверки расчетов	

2. В приложении № 2 к приказу:

1) дополнить унифицированными формами документов:

«Инвентаризационная опись расчетов с поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0510469)» согласно приложению № 1 к

настоящим изменениям;

«Инвентаризационная опись ценных бумаг (ф. 0510470)» согласно приложению № 2 к настоящим изменениям;

«Инвентаризационная опись задолженности по кредитам, займам (ссудам) (ф. 0510471)» согласно приложению № 3 к настоящим изменениям;

«Инвентаризационная опись состояния государственного долга Российской Федерации в ценных бумагах (ф. 0510472)» согласно приложению № 4 к настоящим изменениям;

«Инвентаризационная опись состояния государственного долга Российской Федерации по полученным кредитам (ф. 0510473)» согласно приложению № 5 к настоящим изменениям;

«Инвентаризационная опись состояния государственного долга Российской Федерации по предоставленным гарантиям» (ф. 0510474) согласно приложению № 6 к настоящим изменениям;

«Акт сверки расчетов (ф. 0510477) согласно приложению № 7 к настоящим изменениям.

3. В приложении № 5 к приказу:

1) после пункта 64.132 дополнить подразделами следующего содержания:

**Инвентаризационная опись расчетов с поставщиками и прочими дебиторами
и кредиторами**

(код формы 0510469)

64.133. Инвентаризационная опись расчетов с поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0510469) (далее – Инвентаризационная опись (ф. 0510469) применяется инвентаризационной комиссией для отражения результатов проведения в учреждении инвентаризации расчетов с поставщиками, иными дебиторами и кредиторами, за исключением расчетов по долговым обязательствам, по которым составляются отдельные Инвентаризационные описи.

Данные о сумме задолженности учреждения по платежам (переплатам по платежам в бюджеты) отражаются по видам платежей в разрезе соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в которые подлежит перечислению задолженность.

Инвентаризационная опись (ф. 0510469) применяется для оформления инвентаризации о выявленных отклонениях на счетах учета расчетов с поставщиками и прочими кредиторами и дебиторами, по которым отражена задолженность, в том числе не подтвержденной дебиторами и (или) не согласованной кредиторами, просроченная задолженность, а также просроченная задолженность с истекшим сроком исковой давности, на соответствующих балансовых счетах 020600000 «Расчеты по выданным авансам», 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами», 021005000 «Расчеты с прочими дебиторами», 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам», 030300000 «Расчеты по платежам в бюджет», 030400000 «Прочие расчеты с кредиторами» за исключение 030404000 «Внутриведомственные расчеты», 030405000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом» и забалансовых счетах 04 «Сомнительная задолженность», 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами».

Инвентаризационная опись (ф. 0510469) формируется ответственным исполнителем бухгалтерской службы.

64.134. В заголовочной части Инвентаризационной описи (ф. 0510469) в реквизитах отражаются:

дата формирования Инвентаризационной описи (ф. 0510469) с указанием в кодовой зоне даты в формате «ДД.ММ.ГГГГ»;

«Место проведения инвентаризации» – место проведения инвентаризации (адрес, место нахождения), соответствующее показателю графы 10 раздела 1 Решения (ф. 0510439);

«Наименование вида расчетов» - отражаются расчеты с поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по суммам дебиторской и (или) кредиторской задолженности (например, «Расчеты по принятым обязательствам», «Расчеты

по выданным авансам», «Прочие расчеты с кредиторами»);

«Код счета» - в кодовой зоне заголовочной части, соответствующий графе 3 раздела 1 Решения (ф. 0510439);

«Решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439)» – номер и дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ» Решения (ф. 0510439) соответственно;

«Номер инвентаризационной комиссии» – номер инвентаризационной комиссии, соответствующий показателю графы 9 раздела 1 Решения (ф. 0510439);

«Дата начала инвентаризации» – дата начала инвентаризации в формате «ДД.ММ.ГГГГ», соответствующая показателю графы 7 раздела 1 Решения (ф. 0510439);

«Дата окончания инвентаризации» – дата окончания инвентаризации в формате «ДД.ММ.ГГГГ», соответствующая показателю графы 8 раздела 1 Решения (ф. 0510439);

«Дата, по состоянию на которую проводится инвентаризация» – дата, по состоянию на которую проводится инвентаризация, в формате «ДД.ММ.ГГГГ», соответствующая показателю графы 6 раздела 1 Решения (ф. 0510439).

Дата начала инвентаризации больше или равна дате, по состоянию на которую проводится инвентаризация, и меньше или равна дате окончания инвентаризации.

64.135. До начала проведения инвентаризации ответственным исполнителем бухгалтерской службы формируется и подписывается простой ЭП расписка, являющуюся неотъемлемым приложением к Инвентаризационной описи (ф. 0510469), что к началу проведения инвентаризации все денежные средства бюджета подтверждены банковскими выписками и документами согласования задолженности.

64.136. В содержательной части Инвентаризационной описи (ф. 0510468) в соответствующих разделах отражаются следующие реквизиты.

В разделе 1 «Сведения о дебиторах и кредиторах по данным бухгалтерского учета» (далее – Раздел 1) отражается в соответствующих подразделах Раздела 1 информация о дебиторской и кредиторской задолженности по данным

бухгалтерского учета.

64.137. В подразделе 1.1 «Расчеты по дебиторской задолженности по данным бухгалтерского учета» – информация по дебиторской задолженности по расчетам с поставщиками и иными дебиторами, в подразделе 1.2 «Расчеты по кредиторской задолженности по данным бухгалтерского учета» – информация о кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и иными кредиторами (далее при совместном упоминании – подразделы Раздела 1).

В соответствующих подразделах Раздела 1 отражаются:

в графе 1 – код строки;

в графе 2 – наименование вида расчетов, по которому отражаются расчеты с поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по суммам дебиторской и (или) кредиторской задолженности (например, «Расчеты по принятым обязательствам», «Расчеты по выданным авансам», «Прочие расчеты с кредиторами»);

в графе 3 – номер счета бюджетного (бухгалтерского) учета, на котором учитываются инвентаризируемые расчеты по дебиторской и (или) кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами;

в графе 4 – идентификатор контрагента, в структуре сформированной субъектом учета;

в графе 5 – полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лица (индивидуального предпринимателя), контрагента (дебитора и (или) кредитора). Для индивидуального предпринимателя перед фамилией, именем, отчеством (при наличии) указывается аббревиатура «ИП»;

в графах 6 – 8 – наименование документа правового основания, подтверждающего возникновение задолженности (например, договор, решение суда), дата в формате «ДД.ММ.ГГГ», номер соответственно;

в графе 9 – дата исполнения задолженности по правовому основанию;

в графе 10 – код валюты по Общероссийскому классификатору валют (ОКВ);

в графах 11 и 12 – общая сумма задолженности по счету на дату проведения

инвентаризации в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно.

Раздел 1 формируется и подписывается ответственным исполнителем бухгалтерской службы простой ЭП.

64.138. В разделе 2 «Сведения о дебиторах и кредиторах по данным инвентаризационной комиссии» (далее – Раздел 2) в подразделах 2.1 «Результаты инвентаризации дебиторской задолженности» и в подразделе 2.2 «Результаты инвентаризации кредиторской задолженности» отражается информация о результатах проведенной инвентаризации, подтвержденной или не подтвержденной актом сверки расчетов (далее при совместном упоминании – подразделы Раздела 2).

В соответствующих подразделах Раздела 2 отражаются:

в графах 1 – 12 – данные из граф 1 – 12 подразделов Раздела 1 по соответствующим строкам;

в графах 13 и 14 – код и наименование статуса задолженности соответственно (например, код – «1», наименование – «просроченная»; код - «1.1», наименование - «истекшем сроком исковой давности»; код – «2», наименование – «текущая»; код – «2.1», наименование – «из них долгосрочная»);

в графах 15 и 16 – сумма задолженности доходов (поступлений), подтвержденная актом сверки расчетов на дату проведения инвентаризации, в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно;

в графах 17 и 18 – дата (в формате «ДД.ММ.ГГГ»), номер акта сверки расчетов соответственно;

в графах 19 и 20 – сумма задолженности доходов (поступлений), не подтвержденная, в том числе документом-основания (актом сверки расчетов) на дату проведения инвентаризации, в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно;

в графе 21 – заключение комиссии по результатам инвентаризации (например, «Дебиторская задолженность имеет признаки сомнительной задолженности»),

«Кредиторская задолженность текущая»);

64.139. Раздел 2 формируется и подписывается простой ЭП ответственным исполнителем инвентаризационной, подписывается членами инвентаризационной комиссии простой ЭП, председателем комиссии (лицо, уполномоченным председателем комиссии) – ЭЦП.

Инвентаризационная опись ценных бумаг

(код формы 0510470)

64.140. Инвентаризационная опись ценных бумаг (ф. 0510470) (далее – Инвентаризационная опись (ф. 0510470) применяется инвентаризационной комиссией для отражения результатов проведения инвентаризации ценных бумаг, учтенных в составе финансовых активов на счетах 020400000 «Финансовые вложения» (02042000 «Ценные бумаги, кроме акций», 020431000 «Акции»).

Инвентаризационная опись (ф. 0510470) формируется ответственным исполнителем бухгалтерской службы по коду счета, ответственному лицу и месту (подразделению) проведения инвентаризации на основании Решения о проведении инвентаризации (ф. 0510439) не позднее дня начала инвентаризации.

64.141. В заголовочной части Инвентаризационной описи (ф. 0510470) в реквизитах отражаются:

дата формирования Инвентаризационной описи (ф. 0510470) с указанием в кодовой зоне даты в формате «ДД.ММ.ГГГГ»;

«Ответственное лицо (ответственное лицо группы лиц)» – фамилия, имя, отчество (при наличии) лица, ответственного за сохранность ценных бумаг, его должность, соответствующие показателям граф 4 и 5 Раздела 1 Решения (ф. 0510439);

«Код счета» – код счета бухгалтерского учета в структуре 0 XXX XX 000 номера счета синтетического учета, соответствующий показателю графы 3 Раздела 1 Решения (ф. 0510439);

«Место (подразделение) проведения инвентаризации» – структурное подразделение учреждения, в котором проводится инвентаризация, и (или) местонахождение (адрес, место нахождения (хранения) ценных бумаг, соответствующее показателю графы 10 раздела 1 Решения (ф. 0510439);

«Решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439)» – номер и дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ» Решения (ф. 0510439) соответственно;

«Номер инвентаризационной комиссии» – номер инвентаризационной комиссии, соответствующий показателю графы 9 раздела 1 Решения (ф. 0510439);

«Дата начала инвентаризации» – дата начала инвентаризации в формате «ДД.ММ.ГГГГ», соответствующая показателю графы 7 раздела 1 Решения (ф. 0510439);

«Дата окончания инвентаризации» – дата окончания инвентаризации в формате «ДД.ММ.ГГГГ», соответствующая показателю графы 8 раздела 1 Решения (ф. 0510439);

«Дата, по состоянию на которую проводится инвентаризация» – дата, по состоянию на которую проводится инвентаризация в структуре «ДД.ММ.ГГГГ», соответствующая показателю графы 6 раздела 1 Решения (ф. 0510439).

Дата начала инвентаризации больше или равна дате, по состоянию на которую проводится инвентаризация, и меньше или равна дате окончания инвентаризации.

64.142. До начала инвентаризации ответственное лицо (ответственное лицо группы лиц) формирует и подписывает простой ЭП расписку, являющуюся неотъемлемым приложением Инвентаризационной описи (ф. 0510470), что все документы, относящиеся к поступлению или выбытию ценных бумаг, а также документарные ценные бумаги, числящиеся по данным бухгалтерского учета, поступившие до начала проведения инвентаризации, сданы в бухгалтерию и отражены в регистрах бухгалтерского учета.

64.143. В содержательной части Инвентаризационной описи (ф. 0510470) в соответствующих разделах отражаются следующие реквизиты.

В разделе 1 «Сведения о ценных бумагах по данным бухгалтерского учета»

(далее – Раздел 1) отражаются:

в графе 1 – код строки;

в графах 2 и 3 – наименование и код ценных бумаг соответственно (например, наименование – «Облигации федерального займа», код – «105»);

в графах 4 и 5 – наименование и код по Общероссийскому классификатору единиц измерения (ОКЕИ) соответственно;

в графах 6 – 13 – серия, номер(а) (с//по), номинал, код валюты по Общероссийскому классификатору валют (далее – ОКВ), курс Банка России на дату валютирования, количество, сумма по номинальной стоимости ценных бумаг в валюте и в рублевом эквиваленте соответственно по данным бухгалтерского учета на дату проведения инвентаризации. Для ценных бумаг с номерами, следующими подряд, в графе 7 указывается первый и последний номер через разделительный символ «//» (например, 654565//654585). При указании единственного номера после разделительного символа «//» указывается символ «-» (например, 654565/-).

Раздел 1 формируется и подписывается ответственным исполнителем бухгалтерской службы простой ЭП.

64.144. Раздел 2 «Сведения о документарных ценных бумагах по данным инвентаризационной комиссии» Инвентаризационной описи (ф. 0510470) (далее – Раздел 2) состоит из двух подразделов: подраздела 2.1 «Фактическое наличие» и подраздела 2.2 «Результаты инвентаризации».

64.145. В подразделе 2.1 «Фактическое наличие» Раздела 2 (далее – Подраздел 2.1) отражается информация о наличии ценных бумаг, установленная инвентаризационной комиссией:

в графах 1 – 5 – данные из соответствующих строк граф 1 – 5 Раздела 1;

в графах 6 – 13 – серия, номер(а) (с//по), номинал, код валюты по ОКВ, курс Банка России на дату валютирования, количество, сумма по номинальной стоимости ценных бумаг в валюте и в рублевом эквиваленте соответственно;

в графах 14 – 21 – серия, номер(а) (с//по), номинал, код валюты по ОКВ, курс Банка России на дату валютирования, количество, сумма по номинальной стоимости

ценных бумаг в валюте и в рублевом эквиваленте соответственно, имеющих признак несоответствия условиям актива;

в графах 22 и 23 – код и наименование статуса ценных бумаг соответственно, которые имеют признак несоответствия условиям актива (например, код – «1», наименование – «Пропущен срок погашения облигации»).

64.146. В подразделе 2.2 «Результаты инвентаризации» Раздела 2 (далее – Подраздел 2.2) отражается информация о выявленных расхождениях (излишках, недостачи) ценных бумаг, а также о наличии ценных бумаг, имеющих признаки их несоответствия условиям актива:

в графах 1 – 5 – данные из соответствующих строк граф 1 – 5 Подраздела 2.1;

в графах 6 – 13 – серия, номер(а) (с//по), номинал, код валюты по ОКВ, курс Банка России на дату валютирования, количество, сумма по номинальной стоимости ценных бумаг в валюте и в рублевом эквиваленте соответственно, имеющих признак несоответствия условиям актива, формируются из соответствующих строк граф 14 – 21 Подраздела 2.1;

в графах 14 и 15 – код и наименование статуса ценных бумаг соответственно, которые имеют признак несоответствия условиям актива (например, код – «1», наименование – «Пропущен срок погашения облигации») формируются из соответствующих строк граф 22 и 23 Подраздела 2.1

в графах 16 – 31 – излишки и (или) недостача, с указанием серии, номер(а) (с//по), номинал, код валюты по ОКВ, курс Банка России на дату валютирования, количество, сумма по номинальной стоимости ценных бумаг в валюте и в рублевом эквиваленте соответственно.

Раздел 2 заполняется ответственным исполнителем инвентаризационной комиссии на основании отчетов об остатках средств в уполномоченных депозитариях, выписок со счетов ДЕПО, выписок с лицевых счетов владельца ценных бумаг и подписывается членами инвентаризационной комиссии простой ЭП, председателем комиссии (лицом, уполномоченным председателем комиссии) – ЭЦП.

64.146. В разделе 3 «Объяснение причин расхождений» (далее – Раздел 3)

отражаются:

в графе 1 – код строки, соответствующий коду строки Подраздела 2.2, по которому отражены излишки и (или) недостача ценных бумаг, или имеются признаки несоответствия условиям актива;

в графах 2 – 5 – данные из соответствующих строк граф 2 – 5 Подраздела 2.2;

в графах 6 – 21 – данные из соответствующих строк граф 16 – 31 Подраздела 2.2;

в графах 23 – 37 – серия, номер(а) (с//по), номинал, код валюты по ОКВ, курс Банка России на дату валютирования, количество, сумма по номинальной стоимости ценных бумаг в валюте и в рублевом эквиваленте соответственно, по которым выявлены расхождения (излишки и (или) недостача), подтвержденные первичными учетными документами;

в графах 38 – 40 – наименование, номер и дата первичного учетного документа, соответственно, в соответствии с которым подтверждается отсутствие расхождений (излишков и (или) недостачи);

в графах 41 – 56 – серия, номер(а) (с//по), номинал, код валюты по ОКВ, курс Банка России на дату валютирования, количество, сумма по номинальной стоимости ценных бумаг в валюте и в рублевом эквиваленте соответственно, по которым выявлены расхождения (излишки и (или) недостача), не подтвержденные первичными учетными документами;

в графе 57 – объяснение причин расхождения по каждому случаю выявленных расхождений (излишков и(или) недостачи).

В случае отсутствия расхождений (излишков и (или) недостачи) табличная часть Раздела 3 и перечень приложений к нему не формируются, и в копии электронной Инвентаризационной описи (ф. 0510470) на бумажном носителе не отображается.

Если излишки или недостача подтверждаются наличием первичных учетных документов (поступлением, выбытием), которые на момент инвентаризации не были переданы в бухгалтерскую службу, указанные первичные учетные документы прилагаются ответственным лицом (ответственным лицом группы лиц) в строке

«Приложение № ___» в формате pdf к объяснению причин расхождений.

Раздел 3 подписывается ответственным лицом (ответственным лицом группы лиц) простой ЭП.

64.146. В разделе 4 «Заключение инвентаризационной комиссии» (далее – Раздел 4) отражается информация из соответствующих строк и граф 1 – 15 Подраздела 2.2 по ценным бумагам, имеющим признаки несоответствия условиям актива, и из соответствующих строк и граф 1 – 5 и 41 – 56 Раздела 3 о выявленных расхождениях (излишках и (или) недостачи) по ценным бумагам, не подтвержденных первичными учетными документами:

в графе 1 – код строки;

в графах 2 – 3 – наименование и код ценных бумаг соответственно;

в графах 4 - 5 - наименование единицы измерения и код по ОКЕИ соответственно;

в графах 6 – 13 – серия, номер(а) (с//по), номинал, код валюты по ОКВ, курс Банка России на дату валютирования, количество, сумма по номинальной стоимости ценных бумаг в валюте и в рублевом эквиваленте соответственно;

в графах 14 – 15 – код и наименование статуса несоответствия условиям актива;

в графе 16 – статус объяснения, принимающий одно из следующих значений: «0» – объяснение ответственного лица не требуется (при отсутствии расхождения (излишков и (или) недостачи), «1» – объяснение ответственного лица не принято, «2» – объяснение ответственного лица принято. Объяснение указывается по каждому выявленному расхождению;

в графах 17 – 32 – серия, номер(а) (с//по), номинал, код валюты по ОКВ, курс Банка России на дату валютирования, количество, сумма по номинальной стоимости ценных бумаг в валюте и в рублевом эквиваленте, расхождения (излишки и (или) недостача) которые не подтверждены первичными учетными документами. При отсутствии излишков и (или) недостачи в графах 16 – 29 отражаются нули;

в графе 33 – заключение инвентаризационной комиссии по каждому случаю излишков и (или) недостачи, выявленных при инвентаризации, расхождения

по которым не подтверждены первичными учетными документами. По излишкам и (или) недостатке ценных бумаг расхождения по которым подтверждены первичными учетными документами, в графах 17 – 32 проставляются нули.

64.147. В случае, если по итогам инвентаризации не выявлены недостаца (излишки) объектов инвентаризации, а также инвентаризационной комиссией не установлены объекты инвентаризации, имеющие признаки несоответствия условиям актива, общий результат инвентаризации ценных бумаг отражается в Разделе 4 в одной строке, в которой по графам 1 – 32 отражаются нули, в графе 33 отражается заключение инвентаризационной комиссии – «Отклонения не выявлены. Объекты, не соответствующие условиям актива, не установлены. Принять результаты инвентаризации: фактическое наличие объектов инвентаризации соответствует учетным данным».

Раздел 4 подписывается членами инвентаризационной комиссии простой ЭП, председателем инвентаризационной комиссии (лицом, уполномоченным председателем комиссии) – ЭЦП.

Инвентаризационная опись расчетов по кредитам, займам (ссудам)

(код формы 0510471)

64.148. Инвентаризационная опись задолженности по кредитам, займам (ссудам) (ф. 0510471) (далее – Инвентаризационная опись (ф. 0510471) применяется инвентаризационной комиссией для отражения результатов проведения инвентаризации задолженности по выданным кредитам, займам (ссудам), находящимся на учете у учреждения.

Инвентаризационная опись (ф. 0510471) формируется ответственным исполнителем бухгалтерской службы.

64.149. В заголовочной части Инвентаризационной описи (ф. 0510471) в реквизитах отражаются:

дата формирования Инвентаризационной описи (ф. 0510471) с указанием

в кодовой зоне даты в формате «ДД.ММ.ГГГГ»;

«Наименование задолженности» - наименование вида заимствования, принимающее одно из следующих значений «кредит», «заем», «ссуда.

«Место проведения инвентаризации» – место проведения инвентаризации (адрес, место нахождения), соответствующее показателю графы 10 Раздела 1 Решения (ф. 0510439);

«Решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439)» – номер и дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ» Решения (ф. 0510439) соответственно;

«Номер инвентаризационной комиссии» – номер инвентаризационной комиссии, соответствующий показателю графы 9 Раздела 1 Решения (ф. 0510439);

«Дата начала инвентаризации» – дата начала инвентаризации в формате «ДД.ММ.ГГГГ», соответствующая показателю графы 7 Раздела 1 Решения (ф. 0510439);

«Дата окончания инвентаризации» – дата окончания инвентаризации в формате «ДД.ММ.ГГГГ», соответствующая показателю графы 8 Раздела 1 Решения (ф. 0510439);

«Дата, по состоянию на которую проводится инвентаризация» – дата, по состоянию на которую проводится инвентаризация, в формате «ДД.ММ.ГГГГ», соответствующая показателю графы 6 Раздела 1 Решения (ф. 0510439).

Дата начала инвентаризации больше или равна дате, по состоянию на которую проводится инвентаризация, и меньше или равна дате окончания инвентаризации.

64.150. До начала проведения инвентаризации ответственным исполнителем бухгалтерской службы формируется и подписывается простой ЭП расписка, являющаяся неотъемлемым приложением к Инвентаризационной описи (ф. 0510471), что к началу проведения инвентаризации все денежные средства бюджета подтверждены банковскими выписками и документами согласования задолженности.

64.151. В содержательной части Инвентаризационной описи (ф. 0510471) в соответствующих разделах отражаются следующие реквизиты.

64.152. В Разделе 1 «Сведения о кредитах, займах (ссудах) по данным

бухгалтерского учета» (далее – Раздел 1) отражается в соответствующих графах Раздела 1 информация о расчетах по кредитам, займам, ссудам по данным бухгалтерского учета.

В соответствующих графах Раздела 1 отражаются:

в графе 1 – код строки;

в графах 2 - 3 наименование заемщика (контрагента) и его идентификатор, соответственно;

в графе 2 – 5 – документ – основание возникновения обязательств по долговым обязательствам с указанием, номера, даты документа, а также даты исполнения соответственно;

в графе 4 - 7 - наименование документа правового основания, подтверждающего возникновение задолженности (например, договор, соглашение), дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ», номер и дата исполнения задолженности по правовому основанию соответственно;

в графе 8 – номер счета бухгалтерского учета, соответствующий применяемому Рабочему Плану Счетов;

в графе 9 – код валюты по ОКВ;

в графе 10 - 11 – сумма основного долга в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно;

в графе 12 и 13 – сумма по начисленным и неуплаченным процентам в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно;

в графе 14 и 15 - сумма по штрафным санкциям за нецелевое использование средств в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно;

в графе 16 и 17 - сумма по штрафам (пеням) за несвоевременный возврат и неуплату процентов в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно;

в графе 18 - общая сумма задолженности по выданным кредитам, займам (ссудам), начисленным и неуплаченным по ним процентам, по штрафным санкциям за нецелевое использование средств, по штрафам (пеням) за несвоевременный

возврат и неуплату процентов на дату проведения инвентаризации, в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте), соответственно (графа 18 равна сумме граф 11, 13, 15, 17 по соответствующей строке.

В Разделе 1 формируется итоговая строка «Итого» для граф 11, 13, 15, 17, 18.

Раздел 1 формируется и подписывается ответственным исполнителем бухгалтерской службы простой ЭП.

64.153. В Разделе 2 «Сведения о кредитах, займах (ссудах) по данным инвентаризационной комиссии» (далее – Раздел 2) отражается информация о результатах проведенной инвентаризации, подтвержденной или не подтвержденной актом сверки расчетов.

В соответствующих графах Раздела 2 отражаются:

в графах 1 – 9, 10 и 11, 14 и 15, 18 и 19, 22 и 23, 26 – заполняются на основании граф – 18 из Раздела 1 по соответствующим строкам;

в графах 12 и 13 – код и наименование статуса задолженности по основному долгу, соответственно (например, код «01» – «текущая»; код «02» – «просроченная с истекшим сроком исполнения»; код «03» – «просроченная с истекшим сроком исковой давности»);

в графах 16 и 17 – код и наименование статуса задолженности по начисленным и неуплаченным по ним процентам, соответственно;

в графах 20 и 21 – код и наименование статуса задолженности по штрафным санкциям за нецелевое использование средств, соответственно;

в графах 24 и 25 – код и наименование статуса задолженности по штрафам (пеням) за несвоевременный возврат и неуплату процентов, соответственно;

в графах 27 и 28 – сумма задолженности по основному долгу, подтвержденная дебиторами в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно;

в графах 29 и 30 – дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ», номер акта сверки по основному долгу;

в графах 31 и 32 – сумма задолженности по начисленным и неуплаченным

по ним процентам, подтвержденная дебиторами в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно;

в графах 33 и 34 – дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ», номер акта сверки по начисленным и неуплаченным по ним процентам;

в графах 35 и 36 – сумма задолженности по штрафным санкциям за нецелевое использование средств, подтвержденная дебиторами в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно;

в графах 37 и 38 – дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ», номер акта сверки по штрафным санкциям за нецелевое использование средств;

в графах 39 и 40 – сумма задолженности по штрафам (пеням) за несвоевременный возврат и неуплату процентов, подтвержденная дебиторами в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно;

в графах 41 и 42 – дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ», номер акта сверки по штрафам (пеням) за несвоевременный возврат и неуплату процентов;

в графе 43 – общая сумма задолженности, подтвержденная дебиторами (графа 43 равна сумме граф 28, 32, 36, 40 по соответствующей строке);

в графах 44 и 45 – сумма задолженности по основному долгу, не подтвержденная дебиторами, в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно;

в графах 46 и 47 – сумма задолженности по начисленным и неуплаченным по ним процентам, не подтвержденная дебиторами, в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно;

в графах 48 и 49 – сумма задолженности по штрафным санкциям за нецелевое использование средств, не подтвержденная дебиторами, в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно;

в графах 50 и 51 – сумма задолженности по штрафам (пеням) за несвоевременный возврат и неуплату процентов, не подтвержденная дебиторами, в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно;

в графе 52 – общая сумма задолженности, не подтвержденная дебиторами

(графа 52 равна сумме граф 45, 47, 49, 51 по соответствующей строке);

в графе 53 и 54 – сумма просроченной задолженности по основному долгу в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно;

в графах 55 и 56 – сумма просроченной задолженности по начисленным и неуплаченным по ним процентам, в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно;

в графах 57 и 58 – сумма просроченной задолженности по штрафным санкциям за нецелевое использование средств, в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно;

в графах 59 и 60 – сумма просроченной задолженности по штрафам (пеням) за несвоевременный возврат и неуплату процентов, в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно;

в графе 61 – общая сумма просроченной задолженности, (графа 61 равна сумме граф 54, 56, 58, 60 по соответствующей строке);

в графе 62 – заключение комиссии по результатам инвентаризации (например, «Подтвержденная задолженность является текущей», «не подтвержденная задолженность имеет признак сомнительной»);

64.154. Для Раздела 2 формируются строки итогов:

в строке «Итого» - сумме всех строк, данные формируются для граф 11, 15, 19, 23, 26, 28, 32, 36, 40, 43, 45, 47, 49, 51, 52, 54, 56, 58, 60, 61;

в строке «из них: долгосрочная» сумма всех строк, имеющих в графе «статус» статус с признаком просроченная (например, статус «просроченная с истекшим сроком исковой давности», статус «просроченная с истекшим сроком исполнения»), данные формируются для граф 11, 15, 19, 23, 26, 28, 32, 36, 40, 43, 45, 47, 49, 51, 52;

64.155. Раздел 2 подписывается членами инвентаризационной комиссии простой ЭП, председателем комиссии (лицо, уполномоченным председателем комиссии) – ЭЦП.

Инвентаризационная опись состояния государственного долга

Российской Федерации в ценных бумагах

(код формы 0510472)

64.166. Инвентаризационная опись состояния государственного долга Российской Федерации в ценных бумагах (ф. 0510472) (далее – Инвентаризационная опись (ф. 0510472) применяется инвентаризационной комиссией для отражения результатов проведения инвентаризации расчетов государственного долга Российской Федерации в ценных бумагах, учтенных на балансовых счетах 0301000000 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам.

Инвентаризационная опись (ф. 0510472) формируется ответственным исполнителем бухгалтерской службы.

64.167. В заголовочной части Инвентаризационной описи (ф. 0510472) в реквизитах отражаются:

Дата формирования Инвентаризационной описи (ф. 0510472) с указанием в кодовой зоне даты в формате «ДД.ММ.ГГГГ»;

«Место проведения инвентаризации» – место проведения инвентаризации (адрес, место нахождения), соответствующее показателю графы 10 Раздела 1 Решения (ф. 0510439);

«Решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439)» – номер и дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ» Решения (ф. 0510439) соответственно;

«Номер инвентаризационной комиссии» – номер инвентаризационной комиссии, соответствующий показателю графы 9 раздела 1 Решения (ф. 0510439);

«Дата начала инвентаризации» – дата начала инвентаризации в формате «ДД.ММ.ГГГГ», соответствующая показателю графы 7 Раздела 1 Решения (ф. 0510439);

«Дата окончания инвентаризации» – дата окончания инвентаризации в формате «ДД.ММ.ГГГГ», соответствующая показателю графы 8 Раздела 1 Решения (ф. 0510439);

«Дата, по состоянию на которую проводится инвентаризация» – дата,

по состоянию на которую проводится инвентаризация, в формате «ДД.ММ.ГГГГ», соответствующая показателю графы 6 раздела 1 Решения (ф. 0510439).

Дата начала инвентаризации больше или равна дате, по состоянию на которую проводится инвентаризация, и меньше или равна дате окончания инвентаризации.

64.168. До начала проведения инвентаризации ответственным исполнителем за ведение управленческого учета государственного долга Российской Федерации в ценных бумагах формируется и подписывается простой ЭП расписка, являющаяся неотъемлемым приложением к Инвентаризационной описи (ф. 0510472), что к началу проведения инвентаризации все ценные бумаги подтверждены

В содержательной части Инвентаризационной описи (ф. 0510472) в соответствующих разделах отражаются следующие реквизиты.

64.169. В Разделе 1 «Сведения о состоянии государственного долга Российской Федерации в ценных бумагах по данным бухгалтерского учета» (далее – Раздел 1) отражается в соответствующих подразделах Раздела 1 информация о виде долговых обязательств, основаниях ее возникновения, сумме долга и общей задолженности по данным бухгалтерского учета.

В соответствующих подразделах Раздела 1 отражаются:

в графе 1 – код строки;

в графах 2 – 5 – документ – основание возникновения долговых обязательств государственного долга Российской Федерации в ценных бумагах с указанием наименования, номера, даты документа, а также даты погашения задолженности соответственно;

в графах 6 – 7 – наименование вида долга, номер счета бюджетного (бухгалтерского) учета, на котором учитываются долговые обязательства 030100000 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам»;

в графе 8 – государственный регистрационный номер ценной бумаги;

в графе 9 – код валюты по Общероссийскому классификатору валют (ОКВ);

в графах 10 и 11 – номинальная стоимость в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно;

в графе 12 – код периода обращения ценных бумагах («1» - до 1 года, «2» – от 1 года до 5 лет, «3» – от 5 лет до 30 лет);

в графах 13 и 14 – сумма долга по номинальной стоимости в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно;

в графах 15 и 16 – начисленные проценты в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно;

в графах 17 и 18 – общая сумма задолженности по виду долга на дату проведения инвентаризации в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно.

Раздел 1 формируется и подписывается ответственным исполнителем бухгалтерской службы простой ЭП.

64. 170. Раздел 2 «Сведения о состоянии государственного долга Российской Федерации в ценных бумагах по данным инвентаризационной комиссии» (далее – Раздел 2) заполняется ответственным исполнителем инвентаризационной комиссии на основании данных учета агентов Правительства Российской Федерации, Государственной долговой книги Российской Федерации и иных документов, подтверждающих расчеты.

В соответствующих подразделах Раздела 2 отражаются:

в графах 1 – 12 – заполняются данные из граф 1 – 12 из Раздела 1 по соответствующим строкам;

в графах 13 и 14 – сумма долга по номинальной стоимости в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно;

в графах 15 и 16 – начисленные проценты в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно;

в графах 17 и 18 – общая сумма задолженности по виду долга на дату проведения инвентаризации в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно.;

в графах 19 - 22 – отражаются выявленные отклонения по результатам инвентаризации в том числе, сумма долга по номинальной стоимости, начисленные

проценты в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно;

в графах 23 и 24 – общая сумма задолженности в случае возникновения отклонений по результатам инвентаризации, по виду долга на дату проведения инвентаризации в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно;

в графах 25 - 28 – отражается просроченная задолженность в том числе, сумма долга по номинальной стоимости, начисленные проценты в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно;

в графах 29 и 30 – общая сумма просроченной задолженности, по виду долга на дату проведения инвентаризации в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно;

Раздел 2 подписывается членами инвентаризационной комиссии простой ЭП, председателем комиссии (лицо, уполномоченным председателем комиссии) – ЭЦП.

64.170. Раздел 3 «Объяснение причин расхождений» заполняется ответственным исполнителем бухгалтерской службы, в случае выявления отклонений, отраженных в Разделе 2.

В соответствующих подразделах Раздела 3 отражаются:

в графах 1 – 18 – заполняются данные из граф 1 – 18 из Раздела 2 по соответствующим строкам;

в графах 19 - 24 – отражаются выявленные отклонения, подтвержденные первичными учетными документами в том числе, сумма долга по номинальной стоимости, начисленные проценты, общая сумма задолженности в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно;

в графах 25 и 27 — первичный учетный документ, подтверждающий отклонения, наименование, номер, дата документа, соответственно;

в графах 28 - 33 – отражаются выявленные отклонения, не подтвержденные первичными учетными документами в том числе, сумма долга по номинальной стоимости, начисленные проценты, общая сумма задолженности в иностранной

валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно;

64.171. Раздел 4 «Заключение инвентаризационной комиссии» заполняется ответственным исполнителем инвентаризационной комиссии на основании данных Раздела 2 «Сведения о состоянии государственного долга Российской Федерации в ценных бумагах по данным инвентаризационной комиссии» и Раздела 3 «Объяснение причин расхождений».

В соответствующих подразделах Раздела 4 отражаются:

в графах 1 – 12 – заполняются данные из граф 1 – 12 из Раздела 3 по соответствующим строкам;

в графах 13 – 18 – заполняются данные из граф 28 -33 из Раздела 3 по соответствующим строкам;

в графах 19 – 24 – заполняются данные из граф 25 – 30 из Раздела 2 по соответствующим строкам;

64.172. Раздел 4 подписывается членами инвентаризационной комиссии простой ЭП, председателем комиссии (лицо, уполномоченным председателем комиссии) – ЭЦП.

**Инвентаризационная опись
состояния государственного долга Российской Федерации
по полученным кредитам
(код формы 0510473)**

64.173. Инвентаризационная опись состояния государственного долга Российской Федерации по полученным кредитам (ф. 0510473) (далее – Инвентаризационная опись (ф. 0510473) применяется инвентаризационной комиссией для отражения результатов проведения инвентаризации состояния государственного долга по привлеченным кредитам, отраженным на балансовом счете 030100000 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам».

64.174. Заголовочная часть Инвентаризационной описи (ф. 0510473) формируется ответственным исполнителем бухгалтерской службы.

В заголовочной части Инвентаризационной описи (ф. 0510473) в реквизитах отражаются:

«Вид задолженности», принимающий одно из следующих значений: внутренний долг или внешний долг;

«Место проведения инвентаризации» – место проведения инвентаризации (адрес, место нахождения), соответствующее показателю графы 10 Раздела 1 Решения (ф. 0510439);

«Решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439)» – номер и дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ» Решения (ф. 0510439) соответственно;

«Номер инвентаризационной комиссии» – номер инвентаризационной комиссии, соответствующий показателю графы 9 Раздела 1 Решения (ф. 0510439);

«Дата начала инвентаризации» – дата начала инвентаризации в формате «ДД.ММ.ГГГГ», соответствующая показателю графы 7 Раздела 1 Решения (ф. 0510439);

«Дата окончания инвентаризации» – дата окончания инвентаризации в формате «ДД.ММ.ГГГГ», соответствующая показателю графы 8 Раздела 1 Решения (ф. 0510439);

«Дата, по состоянию на которую проводится инвентаризация» – дата, по состоянию на которую проводится инвентаризация, в формате «ДД.ММ.ГГГГ», соответствующая показателю графы 6 Раздела 1 Решения (ф. 0510439).

Дата начала инвентаризации больше или равна дате, по состоянию на которую проводится инвентаризация, и меньше или равна дате окончания инвентаризации.

64.175. До начала проведения инвентаризации ответственным исполнителем, осуществляющим взаимодействие с бухгалтерской службой в части передачи документов, необходимых для отражения в бухгалтерском учете состояния государственного долга Российской Федерации по привлеченным кредитам, формируется и подписывается простой ЭП расписка, являющаяся неотъемлемым

приложением к Инвентаризационной описи (ф. 0510473), что к началу проведения инвентаризации все документы по обязательствам государственного долга Российской Федерации по привлеченным кредитам, переданы в бухгалтерскую службу для отражения в бухгалтерском учете.

64.176. В содержательной части Инвентаризационной описи (ф. 0510473) в соответствующих разделах отражаются следующие реквизиты.

64.177. В разделе 1 «Сведения о состоянии государственного долга Российской Федерации по полученным кредитам по данным бухгалтерского учета» (далее – Раздел 1) отражаются:

в графе 1 – код строки;

в графах 2 - 5 – наименование документа-основания возникновения обязательств по полученным кредитам (например, договор, соглашение), с указанием его номера, даты в формате «ДД.ММ.ГГГГ», даты погашения задолженности в формате «ДД.ММ.ГГГГ» соответственно;

в графе 6 – наименование кредитора;

в графе 7 - номер счета бюджетного учета, на котором отражена задолженность;

в графе 8 - соответствующий код срока долгового обязательства, принимающий одно из значений: «1» - если срок кредита до 1 года, «2» - если срок кредита от 1 года до 5 лет, «3» - если срок кредита от 5 до 30 лет;

в графе 9 - код валюты по общероссийскому классификатору валют (ОКВ);

в графах 10 и 11 – сумма основного долга по привлеченным кредитам на дату проведения инвентаризации в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно;

в графах 12 и 13 - сумма начисленных процентов по привлеченным кредитам на дату проведения инвентаризации в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно;

в графах 14 и 15 – общая сумма задолженности по привлеченным кредитам на дату проведения инвентаризации в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно (графа 14 равна сумме граф 10 и 12 по соответствующей

строке, графа 15 равна сумме граф 11 и 13 по соответствующей строке).

Раздел 1 формируется и подписывается ответственным исполнителем бухгалтерской службы (централизованной бухгалтерии) простой ЭП.

64.178. Раздел 2 «Сведения о состоянии государственного долга Российской Федерации по полученным кредитам по данным инвентаризационной комиссии» Инвентаризационной описи (ф. 0510473) (далее – Раздел 2) заполняется ответственным исполнителем инвентаризационной комиссии на основании данных учета агентов Правительства Российской Федерации, Государственной долговой книги Российской Федерации и иных документов, подтверждающих расчеты.

В разделе 2 отражаются:

в графах 1 – 9 – данные из граф 1 – 9 Раздела 1 по соответствующим строкам и корректировке не подлежат;

в графах 10 и 11 – сумма основного долга по привлеченным кредитам на дату проведения инвентаризации в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно;

в графах 12 и 13 - сумма начисленных процентов по привлеченным кредитам на дату проведения инвентаризации в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно;

в графах 14 и 15 – общая сумма задолженности по привлеченным кредитам на дату проведения инвентаризации в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно (графа 14 равна сумме граф 10 и 12 по соответствующей строке, графа 15 равна сумме граф 11 и 13 по соответствующей строке);

в графах 16 и 17 – сумма отклонения данных инвентаризационной комиссии от соответствующих данных бухгалтерского учета основного долга по привлеченным кредитам в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно (графа 16 равна графа 10 Раздела 1 минус графа 10 Раздела 2 и графа 17 равна графа 11 Раздела 1 минус графа 11 Раздела 2 по соответствующей строке);

в графах 18 и 19 – сумма отклонения данных инвентаризационной комиссии от соответствующих данных бухгалтерского учета начисленных процентов по

привлеченным кредитам в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно (графа 18 равна графа 12 Раздела 1 минус графа 12 Раздела 2 и графа 19 равна графа 13 Раздела 1 минус графа 13 Раздела 2 по соответствующей строке);

в графах 20 и 21 – общая сумма отклонения данных инвентаризационной комиссии от соответствующих данных бухгалтерского учета основного долга и начисленных процентов по привлеченным кредитам в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно (графа 20 равна сумме граф 16 и 18 по соответствующей строке, графа 21 равна сумме граф 17 и 19 по соответствующей строке);

в графах 22 – 26 – сумма основного долга по привлеченным кредитам, согласованная с кредитором, в иностранной валюте и рублях (рублевом эквиваленте) соответственно, наименование, дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ» и номер документа-основания согласования задолженности соответственно;

в графах 27 – 31 – сумма начисленных процентов по привлеченным кредитам, согласованная с кредитором, в иностранной валюте и рублях (рублевом эквиваленте) соответственно, наименование, дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ» и номер документа-основания согласования задолженности соответственно;

в графах 32 – 33 – общая сумма задолженности по привлеченным кредитам, согласованная с кредитором в иностранной валюте и рублях (рублевом эквиваленте) соответственно (графа 32 равна сумме граф 22 и 27 по соответствующей строке, графа 33 равна сумме граф 23 и 28 по соответствующей строке);

в графах 34 – 39 – сумма основного долга, начисленных процентов и общая сумма задолженности по привлеченным кредитам в иностранной валюте и рублях (рублевом эквиваленте) соответственно, не согласованная с кредитором (графа 34 равна графе 10 минус графа 22, графа 35 равна графе 11 минус графа 23, графа 36 равна графе 12 минус графа 27, графа 37 равна графа 13 минус графа 28, графа 38 равна сумме граф 34 и 36, графа 39 равна сумме граф 35 и 37);

в графах 40 и 41 – просроченная сумма основного долга по привлеченным кредитам в иностранной валюте и рублях (рублевом эквиваленте) соответственно;

в графах 42 и 43 – просроченная сумма начисленных процентов по привлеченным кредитам в иностранной валюте и рублях (рублевом эквиваленте) соответственно;

в графах 44 и 45 – общая сумма просроченной задолженности в иностранной валюте и рублях (рублевом эквиваленте) соответственно (графа 44 равна сумме граф 40 и 42, графа 45 равна сумме граф 41 и 43);

Раздел 2 подписывается членами инвентаризационной комиссии простой ЭП, председателем комиссии (лицо, уполномоченным председателем комиссии) – ЭЦП.

64.179. Раздел 3 «Объяснение причин расхождений» Инвентаризационной описи (ф. 0510473) (далее - Раздел 3) заполняется ответственным исполнителем бухгалтерской службы, если в ходе инвентаризации установлены отклонения (в графах 16 – 21 Раздела 2 имеются ненулевые значения).

В разделе 3 отражаются:

в графе 1 - код строки, соответствующий коду строки Раздела 2, по которому имеются отклонения;

в графах 2 – 5 - наименование документа-основания возникновения обязательств по полученным кредитам (например, договор, соглашение), с указанием его номера, даты в формате «ДД.ММ.ГГГГ», даты погашения задолженности в формате «ДД.ММ.ГГГГ» соответствующие показателям граф 2 – 5 Раздела 2, соответственно;

в графе 6 – наименование кредитора, соответствующее показателю графы 6 Раздела 2;

в графе 7 – наименование счета бюджетного учета, соответствующее показателю графы 7 Раздела 2;

в графе 8 - соответствующий код срока долгового обязательства, принимающий одно из значений: «1» - если срок кредита до 1 года, «2» - если срок кредита от 1 года до 5 лет, «3» - если срок кредита от 5 до 30 лет, соответствующий показателю графы 8 Раздела 2;

в графе 9 - код валюты по общероссийскому классификатору валют (ОКВ),

соответствующий показателю графы 9 Раздела 2;

в графах 10 и 11 – сумма отклонения данных инвентаризационной комиссии от соответствующих данных бухгалтерского учета основного долга по привлеченным кредитам в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте), соответствующие показателям граф 16 и 17 Раздела 2, соответственно;

в графах 12 и 13 – сумма отклонения данных инвентаризационной комиссии от соответствующих данных бухгалтерского учета начисленных процентов по привлеченным кредитам в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте), соответствующие показателям граф 18 и 19 Раздела 2, соответственно;

в графах 14 и 15 – общая сумма отклонения данных инвентаризационной комиссии от соответствующих данных бухгалтерского учета основного долга и начисленных процентов по привлеченным кредитам в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте), соответствующие показателям граф 20 и 21 Раздела 2, соответственно;

в графах 16 и 17 - сумма отклонения данных инвентаризационной комиссии от соответствующих данных бухгалтерского учета основного долга по привлеченным кредитам в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте), подтвержденная первичными учетными документами, соответственно;

в графах 18 и 19 – сумма отклонения данных инвентаризационной комиссии от соответствующих данных бухгалтерского учета начисленных процентов по привлеченным кредитам в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте), подтвержденная первичными учетными документами, соответственно;

в графах 20 и 21 – общая сумма отклонения данных инвентаризационной комиссии от соответствующих данных бухгалтерского учета основного долга и начисленных процентов по привлеченным кредитам в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте), подтвержденная первичными учетными документами, соответственно (графа 20 равна сумме граф 16 и 18 по соответствующей строке, графа 21 равна сумме граф 17 и 19 по соответствующей строке);

в графах 22 – 24 – наименование, номер и дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ»

первичного учетного документа, подтверждающего отклонения данных бухгалтерского учета от данных инвентаризационной комиссии, соответственно;

в графах 25 и 26 - сумма отклонения данных инвентаризационной комиссии от соответствующих данных бухгалтерского учета основного долга по привлеченным кредитам в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте), не подтвержденная первичными учетными документами, соответственно (графа 25 равна графе 10 минус графа 16, графа 26 равна графе 11 минус графа 17);

в графах 27 и 28 - сумма отклонения данных инвентаризационной комиссии от соответствующих данных бухгалтерского учета начисленных процентов по привлеченным кредитам в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте), не подтвержденная первичными учетными документами, соответственно (графа 27 равна графе 12 минус графа 18, графа 28 равна графе 13 минус графа 19);

в графах 29 и 30 – общая сумма отклонения данных инвентаризационной комиссии от соответствующих данных бухгалтерского учета основного долга и начисленных процентов по привлеченным кредитам в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте), не подтвержденная первичными учетными документами, соответственно (графа 29 равна сумме граф 25 и 27 по соответствующей строке, графа 30 равна сумме граф 26 и 28 по соответствующей строке);

в графе 31 - объяснение причин расхождений по каждому установленному случаю.

В случае, если отклонения объясняются наличием первичных учетных документов, не отраженных в бухгалтерском учете на момент проведения инвентаризации, такие первичные учетные документы прилагаются к объяснению расхождений.

В случае отсутствия отклонений данных бухгалтерского учета с данными инвентаризационной комиссии, Раздел 3 и перечень приложений к нему не формируются и в копии электронной Инвентаризационной описи (ф. 0510473) на бумажном носителе не отображается.

Раздел 3 подписывается ответственным исполнителем бухгалтерской службы с

применением простой ЭП.

64.180. Раздел 4 «Заключение инвентаризационной комиссии» Инвентаризационной описи (ф. 0510473) (далее - Раздел 4) заполняется ответственным исполнителем инвентаризационной комиссии в отношении кредиторов по долговым обязательствам, по которым инвентаризационной комиссией установлены несоответствия с данными бухгалтерского учета, задолженность является не согласованной с кредитором, или является просроченной на дату проведения инвентаризации.

В Разделе 4 отражаются:

в графе 1 - код строки, соответствующий коду строки Раздела 3, по которому имеются отклонения по результатам инвентаризации, не подтвержденные первичными учетными документами, коду строки Раздела 2, по которой имеется задолженность, не согласованная с кредитором, коду строки Раздела 2, по которой имеется просроченная задолженность;

в графах 2 – 5 - наименование документа-основания возникновения обязательств по полученным кредитам (например, договор, соглашение), с указанием его номера, даты в формате «ДД.ММ.ГГГГ», даты погашения задолженности в формате «ДД.ММ.ГГГГ» соответствующие показателям граф 2 – 5 Раздела 2 или Раздела 3, соответственно;

в графе 6 – наименование кредитора, соответствующее показателю графы 6 Раздела 2 или Раздела 3;

в графе 7 – наименование счета бюджетного учета, соответствующее показателю графы 7 Раздела 2 или Раздела 3;

в графе 8 - соответствующий код срока долгового обязательства, принимающий одно из значений: «1» - если срок кредита до 1 года, «2» - если срок кредита от 1 года до 5 лет, «3» - если срок кредита от 5 до 30 лет, соответствующий показателю графы 8 Раздела 2 или Раздела 3;

в графе 9 - код валюты по общероссийскому классификатору валют (ОКВ), соответствующий показателю графы 9 Раздела 2 или Раздела 3;

в графах 10 и 11 – сумма отклонения данных инвентаризационной комиссии от соответствующих данных бухгалтерского учета основного долга по привлеченным кредитам в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте), не подтвержденная первичным учетным документам, соответствующие показателям граф 25 и 26 Раздела 3, соответственно;

в графах 12 и 13 – сумма отклонения данных инвентаризационной комиссии от соответствующих данных бухгалтерского учета начисленных процентов по привлеченным кредитам в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте), не подтвержденная первичным учетным документам, соответствующие показателям граф 27 и 28 Раздела 3, соответственно;

в графах 14 и 15 – общая сумма отклонения данных инвентаризационной комиссии от соответствующих данных бухгалтерского учета основного долга и начисленных процентов по привлеченным кредитам в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте), не подтвержденная первичным учетным документам, соответствующие показателям граф 29 и 30 Раздела 3, соответственно;

в графах 16 - 21 - сумма основного долга, начисленных процентов и общая сумма задолженности по привлеченным кредитам в иностранной валюте и рублях (рублевом эквиваленте) соответственно, не согласованная с кредитором (графа 16 равна графе 34 Раздела 2, графа 17 равна графе 35 Раздела 2, графа 18 равна графе 36 Раздела 2, графа 19 равна графе 37 Раздела 2, графа 20 равна графе 38 Раздела 2, графа 21 равна графе 39 Раздела 2);

в графах 22 и 23 – просроченная сумма основного долга по привлеченным кредитам в иностранной валюте и рублях (рублевом эквиваленте) соответственно (графа 22 равна графе 40 Раздела 2, графа 23 равна графе 41 Раздела 2);

в графах 24 и 25 – просроченные проценты по привлеченным кредитам в иностранной валюте и рублях (рублевом эквиваленте) соответственно (графа 24 равна графе 42 Раздела 2, графа 25 равна графе 43 Раздела 2);

в графах 26 и 27 – общая сумма просроченной задолженности в иностранной валюте и рублях (рублевом эквиваленте) соответственно (графа 26 равна графе 44

Раздела 2, графа 27 равна графе 45 Раздела 2);

в графе 28 - заключение инвентаризационной комиссии по каждому случаю выявленных отклонений данных бухгалтерского учета от данных инвентаризационной комиссии, задолженности, не согласованной с кредитором, и просроченной задолженности. Если суммы задолженности по привлеченным кредитам в полном объеме являются текущими и согласованными с кредиторами, а также данные инвентаризационной комиссии, определенные в ходе инвентаризации, соответствуют данным бухгалтерского учета, общий результат инвентаризации отражается в Разделе 4 в одной строке, в которой по графам 1 - 27 проставляются нули, в графе 28 отражается заключение инвентаризационной комиссии «Отклонения не выявлены. Просроченная задолженность и задолженность, не согласованная с кредиторами, отсутствует. Принять результаты инвентаризации: данные инвентаризационной комиссии соответствуют учетным данным».

64.181. Раздел 4 подписывается членами инвентаризационной комиссии простой ЭП, председателем комиссии (лицо, уполномоченным председателем комиссии) – ЭЦП.

**Инвентаризационная опись
состояния государственного долга Российской Федерации
по предоставленным гарантиям
(код формы 0510474)**

64.182. Инвентаризационная опись состояния государственного долга Российской Федерации по предоставленным гарантиям (ф. 0510474) (далее – Инвентаризационная опись (ф. 0510474) применяется инвентаризационной комиссией для отражения результатов проведения инвентаризации состояния государственного долга по предоставленным гарантиям, учтенного на балансовом счете 030100000 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам».

Заголовочная часть Инвентаризационной описи (ф. 0510474) формируется ответственным исполнителем бухгалтерской службы.

64.183. В заголовочной части Инвентаризационной описи (ф. 0510474)

в реквизитах отражаются:

«Вид задолженности», принимающий одно из следующих значений:
внутренний долг или внешний долг;

«Место проведения инвентаризации» – место проведения инвентаризации (адрес, место нахождения), соответствующее показателю графы 10 Раздела 1 Решения (ф. 0510439);

«Решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439)» – номер и дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ» Решения (ф. 0510439) соответственно;

«Номер инвентаризационной комиссии» – номер инвентаризационной комиссии, соответствующий показателю графы 9 Раздела 1 Решения (ф. 0510439);

«Дата начала инвентаризации» – дата начала инвентаризации в формате «ДД.ММ.ГГГГ», соответствующая показателю графы 7 Раздела 1 Решения (ф. 0510439);

«Дата окончания инвентаризации» – дата окончания инвентаризации в формате «ДД.ММ.ГГГГ», соответствующая показателю графы 8 Раздела 1 Решения (ф. 0510439);

«Дата, по состоянию на которую проводится инвентаризация» – дата, по состоянию на которую проводится инвентаризация, в формате «ДД.ММ.ГГГГ», соответствующая показателю графы 6 Раздела 1 Решения (ф. 0510439).

Дата начала инвентаризации больше или равна дате, по состоянию на которую проводится инвентаризация, и меньше или равна дате окончания инвентаризации.

64. 184. До начала проведения инвентаризации ответственным исполнителем, осуществляющим взаимодействие с бухгалтерской службой в части передачи документов, необходимых для отражения в бухгалтерском учете состояния государственного долга Российской Федерации по предоставленным гарантиям, формируется и подписывается простой ЭП расписка, являющаяся неотъемлемым приложением к Инвентаризационной описи (ф. 0510473), что к началу проведения инвентаризации все документы по обязательствам государственного долга Российской Федерации по предоставленным гарантиям, переданы в бухгалтерскую

службу для отражения в бухгалтерском учете.

64.185. В содержательной части Инвентаризационной описи (ф. 0510474) в соответствующих разделах отражаются следующие реквизиты.

64.186. В разделе 1 «Сведения о состоянии государственного долга Российской Федерации по предоставленным гарантиям по данным бухгалтерского учета» (далее – Раздел 1) отражаются:

в графе 1 – код строки;

в графах 2 - 4 – номер, дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ» и срок действия (дата окончания действия в формате «ДД.ММ.ГГГГ») государственной гарантии Российской Федерации соответственно;

в графе 5 – наименование бенефициара;

в графе 6 – наименование принципала;

в графе 7 - номер счета бюджетного учета, на котором отражена задолженность;

в графе 8 - соответствующий код срока гарантии, принимающий одно из значений: «1» - если срок кредита до 1 года, «2» - если срок кредита от 1 года до 5 лет, «3» - если срок кредита от 5 до 30 лет;

в графе 9 - код валюты по общероссийскому классификатору валют (ОКВ);

в графах 10 и 11 – сумма долга по гарантиям на дату проведения инвентаризации в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно.

Раздел 1 формируется и подписывается ответственным исполнителем бухгалтерской службы (централизованной бухгалтерии) простой ЭП.

64.187. Раздел 2 Инвентаризационной описи (ф. 0510474) заполняется ответственным исполнителем инвентаризационной комиссии на основании данных учета агентов Правительства Российской Федерации, Государственной долговой книги Российской Федерации и иных документов, подтверждающих расчеты.

В разделе 2 «Сведения о состоянии государственного долга Российской Федерации по полученным кредитам по данным инвентаризационной комиссии» (далее – Раздел 2) отражаются:

в графах 1 – 9 – данные из граф 1 – 9 Раздела 1 по соответствующим строкам и корректировке не подлежат;

в графах 10 и 11 – сумма долга по гарантиям на дату проведения инвентаризации в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно;

в графах 12 и 13 - сумма отклонения долга по гарантии данных инвентаризационной комиссии от соответствующих данных бухгалтерского учета в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно (графа 12 равна графа 10 Раздела 1 минус графа 10 Раздела 2, графа 13 равна графа 11 Раздела 1 минус графа 11 Раздела 2 по соответствующей строке);

Раздел 2 подписывается членами инвентаризационной комиссии простой ЭП, председателем комиссии (лицо, уполномоченным председателем комиссии) – ЭЦП.

64.187. Раздел 3 «Объяснение причин расхождений» Инвентаризационной описи (ф. 0510474) (далее - Раздел 3) заполняется ответственным исполнителем бухгалтерской службы, если в ходе инвентаризации установлены отклонения (в графах 12 и 13 Раздела 2 имеются ненулевые значения).

В разделе 3 отражаются:

в графе 1 - код строки, соответствующий коду строки Раздела 2, по которому имеются отклонения;

в графах 2 - 4 – номер, дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ» и срок действия (дата окончания действия в формате «ДД.ММ.ГГГГ») государственной гарантии Российской Федерации, соответствующие графам 2 – 4 Раздела 2 соответственно;

в графе 5 – наименование бенефициара, соответствующее графе 5 Раздела 2;

в графе 6 – наименование принципала, соответствующее графе 6 Раздела 2;

в графе 7 - номер счета бюджетного учета, на котором отражена задолженность, соответствующий графе 7 Раздела 2;

в графе 8 - соответствующий код срока гарантии, принимающий одно из значений: «1» - если срок кредита до 1 года, «2» - если срок кредита от 1 года до 5 лет, «3» - если срок кредита от 5 до 30 лет, соответствующий графе 8 Раздела 2;

в графе 9 - код валюты по общероссийскому классификатору валют (ОКВ), соответствующий графе 9 Раздела 2;

в графах 10 и 11 - сумма отклонения долга по гарантии данных инвентаризационной комиссии от соответствующих данных бухгалтерского учета в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте), соответствующие графам 12 и 13 Раздела 2, соответственно;

в графах 12 и 13 – сумма отклонения данных инвентаризационной комиссии от соответствующих данных бухгалтерского учета долга по гарантии в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте), подтвержденная первичными учетными документами, соответственно;

в графах 14 – 16 – наименование, номер и дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ» первичного учетного документа, подтверждающего отклонения данных бухгалтерского учета от данных инвентаризационной комиссии, соответственно;

в графах 17 и 18 – сумма отклонения данных инвентаризационной комиссии от соответствующих данных бухгалтерского учета долга по гарантии в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте), не подтвержденная первичными учетными документами, соответственно (графа 17 равна графа 10 минус графа 12, графа 18 равна графа 11 минус графа 13);

в графе 19 - объяснение причин расхождений по каждому установленному случаю.

В случае, если отклонения объясняются наличием первичных учетных документов, не отраженных в бухгалтерском учете на момент проведения инвентаризации, такие первичные учетные документы прилагаются к объяснению расхождений.

В случае отсутствия отклонений данных бухгалтерского учета с данными инвентаризационной комиссии, Раздел 3 и перечень приложений к нему не формируются и в копии электронной Инвентаризационной описи (ф. 0510474) на бумажном носителе не отображается.

Раздел 3 подписывается ответственным исполнителем бухгалтерской службы с

применением простой ЭП.

64.188. Раздел 4 «Заключение инвентаризационной комиссии» Инвентаризационной описи (ф. 0510474) (далее - Раздел 4) заполняется ответственным исполнителем инвентаризационной комиссии по гарантиям, по которым инвентаризационной комиссией установлены несоответствия данных бухгалтерского учета с данными инвентаризационной комиссии.

В Разделе 4 отражаются:

в графе 1 - код строки, соответствующий коду строки Раздела 3, по которому имеются отклонения по результатам инвентаризации, не подтвержденные первичными учетными документами;

в графах 2 - 4 – номер, дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ» и срок действия (дата окончания действия в формате «ДД.ММ.ГГГГ») государственной гарантии Российской Федерации, соответствующие графам 2 – 4 Раздела 3 соответственно;

в графе 5 – наименование бенефициара, соответствующее графе 5 Раздела 3;

в графе 6 – наименование принципала, соответствующее графе 6 Раздела 3;

в графе 7 - номер счета бюджетного учета, на котором отражена задолженность, соответствующий графе 7 Раздела 3;

в графе 8 - соответствующий код срока гарантии, принимающий одно из значений: «1» - если срок кредита до 1 года, «2» - если срок кредита от 1 года до 5 лет, «3» - если срок кредита от 5 до 30 лет, соответствующий графе 8 Раздела 3;

в графе 9 - код валюты по общероссийскому классификатору валют (ОКВ), соответствующий графе 9 Раздела 3;

в графах 10 и 11 - сумма отклонения данных инвентаризационной комиссии от соответствующих данных бухгалтерского учета долга по гарантии в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте), не подтвержденная первичными учетными документами, соответствующие графам 17 и 18 Раздела 3, соответственно;

в графе 12 - заключение инвентаризационной комиссии по каждому случаю выявленных отклонений данных бухгалтерского учета от данных инвентаризационной комиссии. Если данные инвентаризационной комиссии,

определенные в ходе инвентаризации, соответствуют данным бухгалтерского учета, общий результат инвентаризации отражается в Разделе 4 в одной строке, в которой по графам 1 - 11 проставляются нули, в графе 12 отражается заключение инвентаризационной комиссии - «Отклонения не выявлены. Принять результаты инвентаризации: данные инвентаризационной комиссии соответствуют учетным данным».

64.189. Раздел 4 подписывается членами инвентаризационной комиссии простой ЭП, председателем комиссии (лицом, уполномоченным председателем комиссии) – ЭЦП.

Акт сверки расчетов

(код формы 0510477)

64. 190. Акт сверки расчетов (ф. 0510477) (далее – Акт (ф. 0510477)) применяется субъектом учета для отражения результатов сверки расчетов: с контрагентами по правовым основаниям на поставку товаров, оказание услуг, выполнение работ; по администрируемым доходам (за исключением доходов, администрируемых ФНС России); по кредитам, займам (ссудам); с прочими дебиторами, учтенными на счете 021005000 «Расчеты с прочими дебиторами»; по средствам, полученным во временное распоряжение, учтенным на счете 330401000 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение».

Акт (ф. 0510477) не применяется: для сверки расчетов по счету 030100000 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам»; для сверки расчетов с работниками (сотрудниками) субъекта учета (например, по расчетам по заработной плате, учтенными на счетах 030211000 «Расчеты по заработной плате» и 020611000 «Расчеты по заработной плате», по расчетам по с подотчетными лицами, учтенными на счете 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами»).

64.191. Акт (ф. 0510477) формируется по состоянию на дату проведения инвентаризации с дебиторами (кредиторами), по которым имеются ненулевые

остатки на дату проведения инвентаризации, на дату исполнения сторонами обязательств по договору (соглашению), если такое требование установлено заключенным договором (соглашением), в иных случаях (например, по решению субъекта учета, при наличии соответствующего запроса).

Акт (ф. 0510477) формируется ответственным исполнителем бухгалтерской службы. Если бухгалтерский учет ведется по группе дебиторов (кредиторов), Акт (ф. 0510475) формируется ответственным исполнителем, осуществляющим ведение персонифицированного управленческого.

64.192. В заголовочной части Акта (ф. 0510477) в реквизитах отражаются:

«Наименование контрагента» - полное наименование контрагента с указанием в кодовой зоне основного государственного регистрационного номера юридического лица (ОГРН), идентификационного номера налогоплательщика (ИНН), кода причины постановки на учет в налоговом органе (КПП). ОГРН, ИНН, КПП заполняются при их наличии;

«Дата начала» – дата начала периода сверки в формате «ДД.ММ.ГГГГ»;

«Дата окончания» – дата окончания периода сверки в формате «ДД.ММ.ГГГГ».

Дата начала периода сверки меньше или равна дате окончания периода сверки.

Акт (ф. 0510475) формируется в разрезе правовых оснований. По каждому правовому основанию указываются его реквизиты: наименование, номер, дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ», идентификатор (при наличии), краткое содержание предмета правового основания.

64.193. В содержательной части Акта (ф. 0510477) в соответствующих разделах отражаются следующие реквизиты.

В разделе 1 «По данным учреждения» (далее – Раздел 1) отражаются:

в графе 1 – наименование показателя, который в соответствующих строках принимает одно из значений: «сальдо расчетов начальное по контрагенту всего», «сальдо расчетов начальное по договору», «операции за период сверки по договору», «обороты за период по договору», «сальдо расчетов конечное по договору», «в том числе по номеру счета». Строка с наименованием показателя «операции за период

сверки по договору» добавляется подстроками по каждой операции бухгалтерского учета по выбранному контрагенту и правовому основанию с указанием в графе «Наименование показателя» содержания бухгалтерской операции;

в графе 2 – код валюты по Общероссийскому классификатору валют (ОКВ);

в графах 3 – 7 – сумма в иностранной валюте по дебету счета: всего, в том числе: по основному долгу, по начисленным процентам (по начисленным и неуплаченным процентам), по штрафным санкциям за нецелевое использование средств, по штрафам (пеням) за несвоевременный возврат и неуплату процентов соответственно (графа 3 равна сумме граф 4 – 7 по соответствующей строке). Графы 5 - 7 заполняется для сверки состояния расчетов по кредитам, займам (ссудам). Для сверки расчетов с иными дебиторами (кредиторами) графы 5 – 7 не заполняются;

в графах 8 – 12 – сумма в рублях (рублевом эквиваленте) по дебету счета: всего, в том числе: по основному долгу, по начисленным процентам (по начисленным и неуплаченным процентам), по штрафным санкциям за нецелевое использование средств, по штрафам (пеням) за несвоевременный возврат и неуплату процентов соответственно (графа 8 равна сумме граф 9 – 12 по соответствующей строке). Графы 10 - 12 заполняется для сверки состояния расчетов по кредитам, займам (ссудам). Для сверки расчетов с иными дебиторами (кредиторами) графы 10 – 12 не заполняются;

в графах 13 – 17 – сумма в иностранной валюте по кредиту счета: всего, в том числе: по основному долгу, по начисленным процентам (по начисленным и неуплаченным процентам), по штрафным санкциям за нецелевое использование средств, по штрафам (пеням) за несвоевременный возврат и неуплату процентов соответственно (графа 13 равна сумме граф 14 – 17 по соответствующей строке). Графы 15 - 17 заполняется для сверки расчетов по кредитам, займам (ссудам). Для сверки расчетов с иными дебиторами (кредиторами) графы 15 – 17 не заполняются;

в графах 18 – 22 – сумма в рублях (рублевом эквиваленте) по кредиту счета: всего, в том числе: по основному долгу, по начисленным процентам (по начисленным

и неуплаченным процентам), по штрафным санкциям за нецелевое использование средств, по штрафам (пеням) за несвоевременный возврат и неуплату процентов соответственно (графа 18 равна сумме граф 19 – 22 по соответствующей строке). Графы 20 - 22 заполняется для сверки расчетов по кредитам, займам (ссудам). Для сверки расчетов с иными дебиторами (кредиторами) графы 20 – 22 не заполняются;

в графах 23 – 25 - наименование первичного учетного документа, являющегося основанием для отражения факта хозяйственной жизни, указанного по соответствующей строке графы 1, его номер и дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ» соответственно.

Раздел 1 Акта (ф. 0510475) содержит информацию по всем правовым основаниям, заключенными с контрагентом, с подсчетом итогов по каждому правовому основанию, и раскрытием итогов в разрезе счетов бухгалтерского учета.

64. 194. Раздел 1 подписывается ответственным исполнителем бухгалтерской службы или ответственным исполнителем, осуществляющим ведение управленческого учета, простой ЭП, главным бухгалтером субъекта учета (централизованной бухгалтерии) и руководителем субъекта учета – ЭЦП.

Акт (ф. 0510477) с заполненным Разделом 1 направляется субъектом учета контрагенту для заполнения Раздела 2 «По данным контрагента» (далее – Раздел 2).

В Разделе 2 Акта (ф. 0510477) контрагентом отражается информация по данным контрагента в соответствии с правовым основанием (договором, контрактом, соглашением).

Раздел 2 Акта (ф. 0510477) подписывается со стороны контрагента исполнителем – простой ЭП, руководителем (уполномоченным им лицом) и главным бухгалтером - ЭЦП (при наличии технической возможности), при отсутствии технической возможности – собственноручно на бумажном носителе с направлением электронного документа или электронного образа документа (скан-копии) в субъект учета), со стороны субъекта учета – исполнителем бухгалтерской службы – простой ЭП, руководителем (уполномоченным им лицом) и главным бухгалтером – ЭЦП.

