



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)

ПРИКАЗ

30.09.2024

№ 144Н

Москва

**О внесении изменений
в приложения № 1, 2, 4 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 МИНЮСТЕ РОССИИ

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, 4 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)¹.

2. Настоящий приказ применяется при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений с 1 января 2026 года либо до указанного срока по мере организационно-технической готовности субъекта учета.

Министр



А.Г. Силуанов

НЕ ПРИМЕНЯЕТСЯ
ДО РЕГИСТРАЦИИ
В МИНЮСТЕ РОССИИ

¹ С изменениями, внесенными 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), от 30 октября 2023 г. № 174н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 20 декабря 2023 г., регистрационный № 76491).

УТВЕРЖДЕНЫ
 приказом Министерства финансов
 Российской Федерации
 от 30 сентября 2024 г. №144н

ИЗМЕНЕНИЯ,
 которые вносятся в приложения № 1, 2, 4 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 (муниципального) долга в ценных бумагах	
	35	0510473	Инвентаризационная опись состояния государственного (муниципального) долга по привлеченным кредитам	
	36	0510474	Инвентаризационная опись состояния государственного (муниципального) долга по предоставленным гарантиям	
	37	0510477	Акт сверки расчетов	
	38	0510478	Сведения о признании объектов права пользования нефинансовыми активами	»

2. Приложение № 2 к приказу 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 (муниципального) долга в ценных бумагах (ф. 0510472)» согласно приложению № 4 к настоящим изменениям;

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

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

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

«Сведения о признании объектов права пользования нефинансовыми активами (ф. 0510478)» согласно приложению № 8 к настоящим изменениям.

3. В Приложении № 4 к приказу:

1) в оформляющей части Акта о списании бланков строгой отчетности (ф. 0510461) слова «электронная подпись» заменить словами «электронный адрес»;

2) «Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)» изложить в редакции согласно приложению № 9 к настоящим изменениям.

4. В приложении № 5 к приказу:

1) в пункте 3:

абзац шестой изложить в следующей редакции:

«наименование учреждения (субъекта учета, субъекта централизованного

учета (далее при совместном упоминании – учреждение, субъект учета), с отражением в кодовой зоне его уникального кода, соответствующего номеру реестровой записи реестра участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса (далее соответственно – Сводный реестр, код по Сводному реестру));

абзац восемнадцатый дополнить предложением следующего содержания:

«Согласование электронного документа осуществляется в случае если такое согласование в обязательном порядке предусмотрено настоящими Методическими указаниями и (или) актами главного администратора бюджетных средств или Учредителя»;

в абзаце двадцатом слово «нефинансовых» исключить;

2) пункт 4 дополнить абзацем следующего содержания:

«В электронном документе, предусматривающем в соответствующих Инвентаризационных описях реквизит табличной части «в рублях (рублевом эквиваленте)», для отражения суммы в рублевом эквиваленте, сумма в иностранной валюте подлежит пересчету на дату, по состоянию на которую проводится инвентаризация.»;

3) в абзаце пятом пункта 5 после слов «членами Комиссии» дополнить словами «, в случае проведения голосования»;

4) абзац третий пункта 6 признать утратившим силу.

5) в абзаце первом пункта 9.1 слова «ведение бухгалтерского учета» заменить словами «ведение бухгалтерского учета бюджетным (автономным) учреждением»;

6) абзац шестой пункта 9.5 дополнить словами «или аналитический код, соответствующий виду поступлений (с отражением в 1 – 14 разрядах нулей, в 15 – 17 разрядах – аналитического кода вида поступлений)»;

7) в абзаце седьмом пункта 13 слова «нефинансовых активов (ф. 0504031)» и «нефинансовых активов (ф. 0504032)» заменить словами «нефинансовых активов (ф. 0509215)» и «нефинансовых активов (ф. 0509216)» соответственно;

8) в абзаце втором пункта 19 слова «по поступлениям (ф. 0504091)» заменить словами «по поступлениям (ф. 0510468)»;

9) в пункте 20 слова «по поступлениям (ф. 0504091)» заменить словами «по поступлениям (ф. 0510468)»;

10) в абзаце третьем пункта 21 слова «по поступлениям (ф. 0504091)» заменить словами «по поступлениям (ф. 0510468)»;

11) в пункте 24:

абзац второй изложить в следующей редакции:

«Решение (ф. 0510437) формируется на основании Акта о результатах инвентаризации (ф. 0510463) и данных соответствующих инвентаризационных описей (Инвентаризационной описи расчетов по поступлениям (ф. 0510468), Инвентаризационной описи расчетов с поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0510469), Инвентаризационной описи задолженности по кредитам, займам (ссудам) (ф. 0510471), Инвентаризационной описи состояния государственного (муниципального) долга по привлеченным кредитам (ф. 0510473), Инвентаризационной описи состояния государственного (муниципального) долга по предоставленным гарантиям (ф. 0510474) (далее при совместном упоминании – Инвентаризационные описи) ответственным исполнителем из состава Комиссии, уполномоченным на формирование Решения (ф. 0510437).»;

в абзаце четвертом слова «Акта о результатах инвентаризации (ф. 0504835)» заменить словами «Акта о результатах инвентаризации (ф. 0510463)»;

12) в пункте 36:

в абзацах втором и шестом слова «нефинансовых активов (ф. 0504087)» заменить словами «нефинансовых активов (ф. 0510466)»;

в абзацах третьем и четвертом слова «Акта о результатах инвентаризации (ф. 0504835)» заменить словами «Акта о результатах инвентаризации (ф. 0510463)»;

в абзаце восьмом первое предложение изложить в следующей редакции:

«Формирование показателей по разделам 1 «Сведения об объекте» и 2 «Краткая индивидуальная характеристика объекта» осуществляется на основании Инвентарной карточки учета нефинансовых активов (ф. 0509215) и (или) Инвентарной карточки группового учета нефинансовых активов (ф. 0509216), сформированных по состоянию на второй день месяца, в котором формируется Решение комиссии (ф. 0510440).»;

13) в абзаце втором пункта 37 слова «Инвентаризационной описи (ф. 0504087)» заменить словами «Инвентаризационной описи (ф. 0510466)»;

14) в абзаце первом пункта 40.1 после слов «нематериальных активов» дополнить словами «, в том числе объектов права пользования нематериальными активами»;

15) в пункте 40.2 слова «Решения комиссии (ф. 0504441)» заменить словами «Решения комиссии (ф. 0510441)»;

16) в пункте 40.3 слова «Решения комиссии (ф. 0504441)» заменить словами «Решения комиссии (ф. 0510441)»;

17) в пункте 44 слова «по поступлениям (ф. 0504091)» заменить словами «по поступлениям (ф. 0510468)»;

18) в пункте 45 слова «по поступлениям (ф. 0504091)» заменить словами «по поступлениям (ф. 0510468)»;

19) в пункте 46 слова «по поступлениям (ф. 0504091)» заменить словами «по поступлениям (ф. 0510468)»;

20) в пункте 53 слова «денежных средств (ф. 0504088)» заменить словами «денежных средств (ф. 0510467)»;

21) в пункте 54 слова «денежных средств (ф. 0504088)» заменить словами «денежных средств (ф. 0510467)»;

22) в пункте 64.10:

абзац второй изложить в следующей редакции:

«Отправитель» – наименование структурного подразделения субъекта учета, передающего материальные ценности, и местонахождение (адрес, место нахождения (хранения) материальных ценностей, находящихся у отправителя, указанные через разделитель «//» (например, административный отдел // по адресу: Москва, Проспект Мира, дом 101а, помещение 2 административного здания);

абзац четвертый изложить в следующей редакции:

«Получатель» – наименование структурного подразделения субъекта учета, получающего материальные ценности, и местонахождение (адрес, место нахождения (хранения) материальных ценностей, находящихся у получателя, указанные через разделитель «//» (например, хозяйственный отдел // по адресу: Москва, Проспект Мира, дом 101а, помещение 12 административного здания);

23) абзац первый пункта 64.13 изложить в следующей редакции:

«Данные о движении инвентарных объектов отражаются в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0509215) или в Инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов (ф. 0509216).»;

24) абзац первый пункта 64.18 изложить в следующей редакции:

«Данные о движении инвентарных объектов отражаются в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0509215) или в Инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов (ф. 0509216).»;

25) в абзаце первом пункта 64.19 слова «предусмотренной договором, информация о котором не размещается в реестре контрактов на единой информационной системе в сфере закупок» заменить словами «предусмотренной договором (контрактом), информация о котором не размещается в реестре контрактов единой информационной системы в сфере закупок»;

26) абзац второй пункта 64.28 изложить в следующей редакции:

«В случае отсутствия возможности подписания представителем поставщика (подрядчика), представителем организации, осуществляющей строительный

контроль (технический надзор) при приемке строительно-монтажных работ (далее – представитель передающей стороны) электронного документа Акта приемки (ф. 0510452) ЭЦП, принимающей стороной формируется копия электронного документа Акта приемки (ф. 0510452) на бумажном носителе, которая подписывается собственноручно представителем передающей стороны.»;

27) в абзаце шестом пункта 64.36 слова «Извещения о трансферте (ф. 510453)» заменить словами «Извещения о трансферте (ф. 0510453)»;

28) абзац первый пункта 64.67 изложить в следующей редакции:

«Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) (далее – Накладная (ф. 0510458) применяется для оформления отпуска материальных ценностей (за исключением объектов недвижимого имущества) учреждением-отправителем сторонним учреждениям, организациям, физическим лицам при продаже, передаче в целях ремонта (без прекращения права владения), временного хранения, передаче материальных запасов подрядчикам, исполнителям работ, в том числе для изготовления (создания) объектов нефинансовых активов, передаче материальных ценностей пользователям (в рамках возмездного (безвозмездного) пользования, за исключением проката, объектов недвижимого имущества и объектов транспортных средств), возврату поставщику некачественных или несоответствующих техническим данным материальных ценностей, в целях перевозки на основании договоров (контрактов), и других документов, а также в части безвозмездной передачи материальных запасов.

29) в пункте 64.73:

абзац шестой признать утратившим силу;

абзац восьмой изложить в следующей редакции:

«в графе 8 – норма расхода (при наличии) или норма выдачи объекта имущества в соответствии с нормативами, установленными в правовом акте, регламентирующем условия и норматив выдачи (возврата) имущества (далее – норма выдачи)»;

30) пункты 64.79 – 64.103 изложить в следующей редакции:

«64.79. Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)

(далее – Акт (ф. 0510463) применяется для обобщения результатов проведенной инвентаризационной комиссией инвентаризации и ее документального оформления.

В Акте (ф. 0510463) обобщаются результаты инвентаризации, отраженные в инвентаризационных описях, если инвентаризация по группам объектов была проведена по одному Решению (ф. 0510439) и по состоянию на одну дату.

Акт (ф. 0510463) оформляется не позднее дня, следующего за днем окончания инвентаризации по всем группам объектов, проведенных инвентаризационной комиссией.

В случае возникновения нового основания для проведения инвентаризации по группам объектов, по которым инвентаризация завершена, по таким группам объектов необходимо отдельно формировать Акт (ф. 0510463) до формирования Решения (ф. 0510439) по новому основанию (например, смена ответственного лица).

Акт (ф. 0510463) формируется на основании данных инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) ответственным исполнителем из состава Комиссии, уполномоченным на его формирование.

На основании утвержденного руководителем субъекта учета Акта (ф. 0510463) в соответствии с решением инвентаризационной комиссии, не позднее рабочего дня, следующего за днем его утверждения, осуществляется формирование следующих документов: Решения комиссии (ф. 0510440), Акта о приеме-передаче (ф. 0510448), Накладной (ф. 0510450), Акта (ф. 0510436), Решения (ф. 0510437), Решения (ф. 0510445), Решения (ф. 0510446), Приходного кассового ордера (ф. 0310001) (фондового), Расходного кассового ордера (ф. 0310002) (фондового), соответствующих актов на списание объектов нефинансовых активов (для списания недостач).

Акт (ф. 0510463) состоит из трех разделов: раздела 1 «Результаты инвентаризации без выявленных отклонений по суммовым (количественным)

показателям и качественным характеристикам», раздела 2 «Результаты инвентаризации с выявленными отклонениями» и раздела 3 «Результаты выявленных качественных характеристик».

В разделе 1 «Результаты инвентаризации без выявленных отклонений по суммовым (количественным) показателям и качественным характеристикам» отражается перечень инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) в отношении объектов бухгалтерского учета, инвентаризация по которым установила соответствие фактического наличия (состояния) инвентаризируемых объектов учетным данным.

В разделе 2 «Результаты инвентаризации с выявленными отклонениями» отражается перечень инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) в отношении объектов бухгалтерского учета, инвентаризация по которым установила несоответствие фактического наличия инвентаризируемых объектов учетным данным, и (или) наличие неподтвержденных расчетов и (или) обязательств, а также несоответствие учетных данных денежных средств банковским выпискам (выпискам из лицевых счетов).

В разделе 3 «Результаты выявления качественных характеристик» отражается перечень инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) в отношении объектов бухгалтерского учета, инвентаризация по которым установила несоответствие качественных характеристик объектов учетным данным, наличие просроченных (с истекшим сроком исковой давности) расчетов и (или) обязательств (например, объект нефинансового актива не соответствует условиям актива, просроченная задолженность имеет признаки безнадежной задолженности).

В случае отсутствия информации по разделам 2 «Результаты инвентаризации с выявленными отклонениями» и 3 «Результаты выявления качественных характеристик», указанные разделы не формируются и в копии электронного Акта (ф. 0510463) на бумажном носителе не отображаются.

В заголовочной части Акта (ф. 0510463) отражаются следующие реквизиты:

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

«Номер инвентаризационной комиссии» – номер инвентаризационной комиссии, установленный подразделом 2.1 «Состав инвентаризационной (рабочей инвентаризационной) комиссии» раздела 2 «Инвентаризации объектов, указанных в разделе 1 настоящего решения, осуществить следующим инвентаризационным (рабочим инвентаризационным) комиссиям в составе» Решения (ф. 0510439).

В содержательной части Акта (ф. 0510463) в соответствующих разделах документа отражаются следующие реквизиты.

В разделе 1 «Результаты инвентаризации без выявленных отклонений по суммовым (количественным) показателям и качественным характеристикам» отражаются:

в графе 1 – код строки;

в графах 2 – 5 – наименование, код формы, номер и дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ» инвентаризационной описи (сличительной ведомости) соответственно;

в графах 6 и 7 – наименование группы объектов учета и код счета бухгалтерского учета соответственно;

в графах 8 и 9 – фамилия, имя, отчество (при наличии) и должность ответственного лица или ответственного лица группы лиц (при наличии) соответственно;

в графе 10 – дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация в формате «ДД.ММ.ГГГГ»;

в графах 11 и 12 – даты начала и окончания проведения инвентаризации в формате «ДД.ММ.ГГГГ» соответственно;

в графе 13 – место (подразделение) проведения инвентаризации: структурное подразделение учреждения, в котором проводилась инвентаризация,

и (или) местонахождение (адрес, место нахождения (хранения) материальных ценностей по ответственному лицу;

в графе 14 – примечание (например, сведения по способу проведения инвентаризации (сплошная, выборочная) и (или) иные дополнительные сведения).

Реквизиты граф с 6 по 14 формируются на основании данных, отраженных в Решении (ф. 0510439).

В разделе 2 «Результаты инвентаризации с выявленными отклонениями» отражаются:

в графе 1 – код строки;

в графах 2 – 5 – наименование, код формы, номер и дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ» инвентаризационной описи (сличительной ведомости) соответственно;

в графах 6 и 7 – наименование группы объектов учета и код счета бухгалтерского учета;

в графах 8 и 9 – фамилия, имя, отчество (при наличии) и должность ответственного лица или ответственного лица группы лиц (при наличии) соответственно;

в графе 10 – дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация в формате «ДД.ММ.ГГГГ»;

в графах 11 и 12 – даты начала и окончания проведения инвентаризации в формате «ДД.ММ.ГГГГ» соответственно;

в графе 13 – место (подразделение) проведения инвентаризации: структурное подразделение учреждения, в котором проводилась инвентаризация, и (или) местонахождение (адрес, место нахождения (хранения) материальных ценностей по ответственному лицу;

в графе 14 – примечание (например, сведения по способу проведения инвентаризации (сплошная, выборочная) и (или) иные дополнительные сведения;

в графе 15 – номер приложения к разделу 2 «Результаты инвентаризации с выявленными отклонениями» Акта (ф. 0510463).

Информация по графе 15 раздела 2 «Результаты инвентаризации с выявленными отклонениями» раскрывается в соответствующих приложениях, являющихся неотъемлемой частью Акта (ф. 0510463) (далее – Приложения к разделу 2).

Реквизиты граф с 6 по 14 формируются на основании данных, отраженных в Решении (ф. 0510439).

64.80. В Приложениях к разделу 2 раскрываются установленные в ходе инвентаризации отклонения по каждому объекту инвентаризации с указанием принятого инвентаризационной комиссией решения о мерах по их устранению.

К разделу 2 «Результаты инвентаризации с выявленными отклонениями» Акта (ф. 0510463) относятся:

приложение № 1 «2.1. Информация о выявленных отклонениях на счетах учета денежных средств»;

приложение № 2 «2.2. Информация о выявленных отклонениях на счетах учета бланков строгой отчетности и денежных документов»;

приложение № 3 «2.3. Информация о выявленных отклонениях на счетах учета объектов нефинансовых активов»;

приложение № 4 «2.4. Информация о выявленных отклонениях на счетах учета расчетов по поступлениям (дебиторская задолженность)»;

приложение № 5 «2.5. Информация о выявленных отклонениях на счетах учета расчетов по поступлениям (кредиторская задолженность)»;

приложение № 6 «2.6. Информация о выявленных отклонениях на счетах учета расчетов с поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (дебиторская задолженность)»;

приложение № 7 «2.7. Информация о выявленных отклонениях на счетах учета расчетов с поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (кредиторская задолженность)»;

приложение № 8 «2.8. Информация о выявленных отклонениях на счетах учета ценных бумаг»;

приложение № 9 «2.9. Информация о выявленных отклонениях на счетах учета задолженности по кредитам, займам (ссудам)»;

приложение № 10 «2.10. Информация о выявленных отклонениях на счетах учета состояния государственного (муниципального) долга в ценных бумагах»;

приложение № 11 «2.11. Информация о выявленных отклонениях на счетах учета состояния государственного (муниципального) долга по привлеченным кредитам»;

приложение № 12 «2.12. Информация о выявленных отклонениях на счетах учета состояния государственного (муниципального) долга по предоставленным гарантиям»;

приложение № 13 «2.13. Информация о выявленных отклонениях на счетах учета расходов будущих периодов, резервов предстоящих расходов».

В случае если в Приложениях к разделу 2 информация отсутствует, указанные приложения не формируются и в копии электронных Приложений к разделу 2 на бумажном носителе не отображаются.

64.81. Приложение № 1 «2.1. Информация о выявленных отклонениях на счетах учета денежных средств» к разделу 2 «Результаты инвентаризации с выявленными отклонениями» Акта (ф. 0510463) (далее – Приложение № 1 к разделу 2) формируется на основании Инвентаризационных описей остатков на счетах учета денежных средств (ф. 0510464) (далее – Инвентаризационная опись (ф. 0510464), по которым отражены отклонения суммы остатка на дату инвентаризации учетных данных от данных по банковской выписке или выписке из лицевого счета.

В Приложении № 1 к разделу 2 отражаются:

в графе 1 – код строки в структуре X.XX, где X – код строки по разделу 2 «Результаты инвентаризации с выявленными отклонениями» Акта (ф. 0510463), XX – порядковый номер, принимающий значение от 01 до 99;

в графах 2 и 3 – номер и дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ» Инвентаризационной описи (ф. 0510464) соответственно, аналогичные реквизитам раздела 2 «Результаты инвентаризации с выявленными отклонениями» Акта (ф. 0510463) по соответствующему коду строки;

в графе 4 – код счета бухгалтерского учета, указанный в заголовочной части Инвентаризационной описи (ф. 0510464);

в графах 5 и 6 – наименование и номер счета подразделения Банка России, кредитной организации, лицевого счета территориального органа Федерального казначейства, финансовых органах субъектов Российской Федерации (муниципальных образований) соответственно;

в графах 7 и 8 – цифровой код и наименование валюты по Общероссийскому классификатору валют (ОКВ) соответственно;

в графах 9 и 10 – сумма отклонения остатка на дату инвентаризации учетных данных от данных по банковской выписке или выписке из лицевого счета в иностранной валюте и в валюте учета соответственно;

в графе 11 – заключение Комиссии по результатам инвентаризации по каждому случаю выявленных отклонений;

в графе 12 – решение Комиссии по Акту (ф. 0510463) по каждому случаю выявленных отклонений.

Реквизиты граф с 5 по 11 Приложения № 1 к разделу 2 формируются на основании данных граф с 2 по 8 Раздела 3 Инвентаризационной описи (ф. 0510464) соответственно.

64.82. Приложение № 2 «2.2. Информация о выявленных отклонениях на счетах учета бланков строгой отчетности и денежных документов» к разделу 2

«Результаты инвентаризации с выявленными отклонениями» Акта (ф. 0510463) (далее – Приложение № 2 к разделу 2) формируется на основании Инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) бланков строгой отчетности и денежных документов (ф. 0510465) (далее – Инвентаризационная опись (ф. 0510465), по которым отражены недостачи (излишки).

В Приложении № 2 к разделу 2 отражаются:

в графе 1 – код строки в структуре Х.ХХ, где Х – код строки по разделу 2 «Результаты инвентаризации с выявленными отклонениями» Акта (ф. 0510463), ХХ – порядковый номер, принимающий значение от 01 до 99;

в графах 2 и 3 – номер и дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ» Инвентаризационной описи (ф. 0510465) соответственно, аналогичные реквизитам раздела 2 «Результаты инвентаризации с выявленными отклонениями» Акта (ф. 0510463) по соответствующему коду строки;

в графе 4 – вид документа, отраженный в заголовочной части Инвентаризационной описи (ф. 0510465), принимает одно из значений: «бланки строгой отчетности» или «денежные документы»;

в графах 5 и 6 – наименование и код бланков строгой отчетности (денежных документов) соответственно;

в графах 7 и 8 – наименование и код единицы измерения по Общероссийскому классификатору единиц измерения (ОКЕИ) соответственно;

в графах 9 – 13 – реквизиты бланка строгой отчетности (денежного документа), по которому установлены излишки: серия, номер(а), цена, количество, сумма соответственно;

в графах 14 – 18 – реквизиты бланка строгой отчетности (денежного документа), по которому установлены недостачи: серия, номер(а), цена, количество, сумма соответственно;

в графе 19 – заключение Комиссии по результатам инвентаризации по каждому случаю выявленных недостатков (излишков) бланков строгой отчетности (денежных документов);

в графе 20 – решение Комиссии по Акту (ф. 0510463) по каждому случаю выявленных недостатков (излишков) бланков строгой отчетности (денежных документов).

Реквизиты граф с 5 по 8, с 9 по 19 Приложения № 2 к разделу 2 формируются на основании данных граф с 2 по 5, с 14 по 24 Раздела 4 Инвентаризационной описи (ф. 0510465) соответственно.

64.83. Приложение № 3 «2.3. Информация о выявленных отклонениях на счетах учета объектов нефинансовых активов» к разделу 2 «Результаты инвентаризации с выявленными отклонениями» Акта (ф. 0510463) (далее – Приложение № 3 к разделу 2) формируется на основании Инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466) (далее – Инвентаризационная опись (ф. 0510466), по которым отражены недостатки (излишки).

В Приложении № 3 к разделу 2 отражаются:

в графе 1 – код строки в структуре X.XX, где X – код строки по разделу 2 «Результаты инвентаризации с выявленными отклонениями» Акта (ф. 0510463), XX – порядковый номер, принимающий значение от 01 до 99;

в графах 2 и 3 – номер и дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ» Инвентаризационной описи (ф. 0510466) соответственно, аналогичные реквизитам раздела 2 «Результаты инвентаризации с выявленными отклонениями» Акта (ф. 0510463) по соответствующему коду строки;

в графе 4 – наименование объекта нефинансовых активов, по которому установлены недостатки (излишки);

в графе 5 – номер (код) объекта учета (инвентарный или иной номер);

в графе 6 – место (подразделение) проведения инвентаризации;

в графах 7 и 8 – наименование и код единицы измерения по Общероссийскому классификатору единиц измерения (ОКЕИ) соответственно;

в графах 9 и 10 – количество и сумма объектов нефинансовых активов, по которым установлены недостатки, соответственно;

в графе 11 – количество объектов нефинансовых активов, по которым установлены излишки, соответственно;

в графе 12 – заключение Комиссии по результатам инвентаризации по каждому случаю выявленных недостатков (излишков) объектов нефинансовых активов;

в графе 13 – решение Комиссии по Акту (ф. 0510463) по каждому случаю выявленных недостатков (излишков) объектов нефинансовых активов.

Реквизиты граф с 4 по 6, с 7 по 8, с 9 по 11, 12 Приложения № 3 к разделу 2 формируются на основании данных граф с 2 по 4, с 6 по 7, с 8 по 10, 15 раздела 4 Инвентаризационной описи (ф. 0510466) соответственно.

64.84. Приложение № 4 «2.4. Информация о выявленных отклонениях на счетах учета расчетов по поступлениям (дебиторская задолженность)» к разделу 2 «Результаты инвентаризации с выявленными отклонениями» Акта (ф. 0510463) (далее – Приложение № 4 к разделу 2) формируется на основании Инвентаризационных описей расчетов по поступлениям (ф. 0510468) (далее – Инвентаризационная опись (ф. 0510468), по которым отражены факты неподтвержденной дебиторской задолженности.

В Приложении № 4 к разделу 2 отражаются:

в графе 1 – код строки в структуре X.XX, где X – код строки по разделу 2 «Результаты инвентаризации с выявленными отклонениями» Акта (ф. 0510463), XX – порядковый номер, принимающий значение от 01 до 99;

в графах 2 и 3 – номер и дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ» Инвентаризационной описи (ф. 0510468) соответственно, аналогичные реквизитам раздела 2 «Результаты

инвентаризации с выявленными отклонениями» Акта (ф. 0510463) по соответствующему коду строки;

в графе 4 – наименование вида доходов, по которому отражаются расчеты по суммам доходов (поступлениям);

в графе 5 – номер счета бухгалтерского учета, на котором учитываются инвентаризируемые доходы (поступления);

в графах 6 и 7 – идентификатор контрагента в структуре, сформированной субъектом учета, и полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лица (индивидуального предпринимателя), контрагента (плательщика доходов) соответственно;

в графах 8 – 10 – наименование документа-основания, подтверждающего возникновение задолженности (например, договор, решение суда), дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ», номер соответственно;

в графе 11 – дата исполнения задолженности по документу-основанию, подтверждающему возникновение задолженности;

в графе 12 – код валюты по Общероссийскому классификатору валют (ОКВ);

в графах 13 и 14 – сумма дебиторской задолженности по доходам (поступлениям), не подтвержденная актом сверки расчетов на дату проведения инвентаризации, в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно;

в графе 15 – заключение Комиссии по результатам инвентаризации по каждому случаю выявленной неподтвержденной задолженности;

в графе 16 – решение Комиссии по Акту (ф. 0510463) по каждому случаю выявленной неподтвержденной задолженности.

Реквизиты граф с 4 по 12, с 13 по 15 Приложения № 4 к разделу 2 формируются на основании данных граф с 2 по 10, с 19 по 21 подраздела 2.1 Инвентаризационной описи (ф. 0510468) соответственно.

64.85. Приложение № 5 «2.5. Информация о выявленных отклонениях на счетах учета расчетов по поступлениям (кредиторская задолженность)» к разделу 2 «Результаты инвентаризации с выявленными отклонениями» Акта (ф. 0510463) (далее – Приложение № 5 к разделу 2) формируется на основании Инвентаризационных описей расчетов по поступлениям (ф. 0510468) (далее – Инвентаризационная опись (ф. 0510468), по которым отражены факты неподтвержденной кредиторской задолженности.

В Приложении № 5 к разделу 2 отражаются:

в графе 1 – код строки в структуре X.XX, где X – код строки по разделу 2 «Результаты инвентаризации с выявленными отклонениями» Акта (ф. 0510463), XX – порядковый номер, принимающий значение от 01 до 99;

в графах 2 и 3 – номер и дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ» Инвентаризационной описи (ф. 0510468) соответственно, аналогичные реквизитам раздела 2 «Результаты инвентаризации с выявленными отклонениями» Акта (ф. 0510463) по соответствующему коду строки;

в графе 4 – наименование вида доходов, по которому отражаются расчеты по суммам доходов (поступлениям);

в графе 5 – номер счета бухгалтерского учета, на котором учитываются инвентаризируемые доходы (поступления);

в графах 6 и 7 – идентификатор контрагента в структуре, сформированной субъектом учета, и полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лица (индивидуального предпринимателя), контрагента (плательщика доходов) соответственно;

в графах 8 – 10 – наименование документа-основания, подтверждающего возникновение задолженности (например, договор, решение суда), дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ», номер соответственно;

в графе 11 – дата исполнения задолженности по документу-основанию, подтверждающему возникновение задолженности;

в графе 12 – код валюты по Общероссийскому классификатору валют (ОКВ);

в графах 13 и 14 – сумма кредиторской задолженности по доходам (поступлениям), не подтвержденная актом сверки расчетов на дату проведения инвентаризации, в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно;

в графе 15 – заключение Комиссии по результатам инвентаризации по каждому случаю выявленной неподтвержденной задолженности;

в графе 16 – решение Комиссии по Акту (ф. 0510463) по каждому случаю выявленной неподтвержденной задолженности.

Реквизиты граф с 4 по 12, с 13 по 15 Приложения № 5 к разделу 2 формируются на основании данных граф с 2 по 10, с 19 по 21 подраздела 2.2 Инвентаризационной описи (ф. 0510468) соответственно.

64.86. Приложение № 6 «2.6. Информация о выявленных отклонениях на счетах учета расчетов с поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (дебиторская задолженность)» к разделу 2 «Результаты инвентаризации с выявленными отклонениями» Акта (ф. 0510463) (далее – Приложение № 6 к разделу 2) формируется на основании Инвентаризационных описей расчетов с поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0510469) (далее – Инвентаризационная опись (ф. 0510469), по которым отражены факты не подтвержденной дебиторской задолженности.

В Приложении № 6 к разделу 2 отражаются:

в графе 1 – код строки в структуре Х.ХХ, где Х – код строки по разделу 2 «Результаты инвентаризации с выявленными отклонениями» Акта (ф. 0510463), ХХ – порядковый номер, принимающий значение от 01 до 99;

в графах 2 и 3 – номер и дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ» Инвентаризационной описи (ф. 0510469) соответственно, аналогичные реквизитам раздела 2 «Результаты инвентаризации с выявленными отклонениями» Акта (ф. 0510463) по соответствующему коду строки;

в графе 4 – наименование вида расчетов по которому отражаются расчеты с поставщиками и прочими дебиторами по суммам дебиторской задолженности (например, «Расчеты по выданным авансам», «Расчеты с подотчетными лицами»);

в графе 5 – номер счета бухгалтерского учета, на котором учитываются инвентаризируемые расчеты с поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами;

в графах 6 и 7 – идентификатор контрагента (дебитора) в структуре, сформированной субъектом учета, и полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лица (индивидуального предпринимателя), соответственно;

в графах 8 – 10 – наименование документа- основания, подтверждающего возникновение задолженности (например, договор, государственный контракт), дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ», номер соответственно;

в графе 11 – дата исполнения задолженности по документу-основанию, подтверждающему возникновение задолженности;

в графе 12 – код валюты по Общероссийскому классификатору валют (ОКВ);

в графах 13 и 14 – сумма дебиторской задолженности, не подтвержденная актом сверки расчетов на дату проведения инвентаризации, в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно;

в графе 15 – заключение Комиссии по результатам инвентаризации по каждому случаю выявленной неподтвержденной задолженности;

в графе 16 – решение Комиссии по Акту (ф. 0510463) по каждому случаю выявленной неподтвержденной задолженности.

Реквизиты граф с 4 по 12, с 13 по 15 Приложения № 6 к разделу 2 формируются на основании данных граф с 2 по 10, с 19 по 21 подраздела 2.1 Инвентаризационной описи (ф. 0510469) соответственно.

64.87. Приложение № 7 «2.7. Информация о выявленных отклонениях на счетах учета расчетов с поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (кредиторская задолженность)» к разделу 2 «Результаты инвентаризации

с выявленными отклонениями» Акта (ф. 0510463) (далее – Приложение № 7 к разделу 2) формируется на основании Инвентаризационных описей (ф. 0510469), по которым отражены факты не подтвержденной кредиторской задолженности.

В Приложении № 7 к разделу 2 отражаются:

в графе 1 – код строки в структуре X.XX, где X – код строки по разделу 2 «Результаты инвентаризации с выявленными отклонениями» Акта (ф. 0510463), XX – порядковый номер, принимающий значение от 01 до 99;

в графах 2 и 3 – номер и дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ» Инвентаризационной описи (ф. 0510469) соответственно, аналогичные реквизитам раздела 2 «Результаты инвентаризации с выявленными отклонениями» Акта (ф. 0510463) по соответствующему коду строки;

в графе 4 – наименование вида расчетов (например, «расчеты по заработной плате», «расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда», «расчеты с подотчетными лицами», «расчеты с поставщиками»), указанное в заголовочной части Инвентаризационной описи (ф. 0510469);

в графе 5 – номер счета бухгалтерского учета, на котором учитываются инвентаризируемые расчеты с поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами;

в графах 6 и 7 – идентификатор контрагента (кредитора) в структуре, сформированной субъектом учета, и полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лица (индивидуального предпринимателя), соответственно;

в графах 8 – 10 – наименование документа-основания, подтверждающего возникновение задолженности (например, договор, государственный контракт), дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ», номер соответственно;

в графе 11 – дата исполнения задолженности по документу-основанию, подтверждающему возникновение задолженности;

в графе 12 – код валюты по Общероссийскому классификатору валют (ОКВ);

в графах 13 и 14 – сумма кредиторской задолженности, не подтвержденная актом сверки расчетов на дату проведения инвентаризации, в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно;

в графе 15 – заключение Комиссии по результатам инвентаризации по каждому случаю выявленной неподтвержденной задолженности;

в графе 16 – решение Комиссии по Акту (ф. 0510463) по каждому случаю выявленной неподтвержденной задолженности.

Реквизиты граф с 4 по 12, с 13 по 15 Приложения № 7 к разделу 2 формируются на основании данных граф с 2 по 10, с 19 по 21 подраздела 2.2 Инвентаризационной описи (ф. 0510469) соответственно.

64.88. Приложение № 8 «2.8. Информация о выявленных отклонениях на счетах учета ценных бумаг» к разделу 2 «Результаты инвентаризации с выявленными отклонениями» Акта (ф. 0510463) (далее – Приложение № 8 к разделу 2) формируется на основании Инвентаризационных описей ценных бумаг (ф. 0510470) (далее – Инвентаризационная опись (ф. 0510470) по ценным бумагам, по которым установлены излишки (недостача).

В Приложении № 8 к разделу 2 отражаются:

в графе 1 – код строки в структуре X.XX, где X – код строки по разделу 2 «Результаты инвентаризации с выявленными отклонениями» Акта (ф. 0510463),

XX – порядковый номер, принимающий значение от 01 до 99;

в графах 2 и 3 – номер и дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ» Инвентаризационной описи (ф. 0510470) соответственно, аналогичные реквизитам раздела 2 «Результаты инвентаризации с выявленными отклонениями» Акта (ф. 0510463) по соответствующему коду строки;

в графе 4 – вид ценной бумаги, по которому установлены недостачи (излишки), указанной в заголовочной части Инвентаризационной описи (ф. 0510470);

в графе 5 – форма ценной бумаги, указанная в заголовочной части Инвентаризационной описи (ф. 0510470);

в графе 6 – код счета, указанный в заголовочной части Инвентаризационной описи (ф. 0510470);

в графах 7 и 8 – наименование и код ценной бумаги соответственно;

в графах 9 и 10 – наименование и код единицы измерения по Общероссийскому классификатору единиц измерения (ОКЕИ) соответственно;

в графах 11 – 18 – реквизиты ценной бумаги, по которой установлены излишки: серия, номер(а) (с//по), номинал, код валюты по Общероссийскому классификатору валют (ОКВ), курс Банка России на дату проведения инвентаризации, количество, сумма по номинальной стоимости ценных бумаг в валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно;

в графах 19 – 26 – реквизиты ценной бумаги, по которой установлена недостача: серия, номер(а) (с//по), номинал, код валюты по Общероссийскому классификатору валют (ОКВ), курс Банка России на дату проведения инвентаризации, количество, сумма по номинальной стоимости ценных бумаг в валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно;

в графе 27 – заключение Комиссии по инвентаризационной описи по каждому случаю выявленных излишков (недостачи) ценных бумаг;

в графе 28 – решение Комиссии по Акту (ф. 0510463) по каждому случаю выявленных излишков (недостачи) ценных бумаг.

Реквизиты граф с 7 по 10, с 11 по 27 Приложения № 8 к разделу 2 формируются на основании данных граф с 2 по 5, с 17 по 33 раздела 4 Инвентаризационной описи (ф. 0510470) соответственно.

При отсутствии серии и номера ценной бумаги, в графах 11 и 19 указывается государственный регистрационный номер ценной бумаги, графы 12 и 20 не заполняются.

64.89. Приложение № 9 «2.9. Информация о выявленных отклонениях на счетах учета задолженности по кредитам, займам (ссудам)» к разделу 2 «Результаты инвентаризации с выявленными отклонениями» Акта (ф. 0510463) (далее – Приложение № 9 к разделу 2) формируется на основании Инвентаризационных описей задолженности по кредитам, займам (ссудам) (ф. 0510471) (далее – Инвентаризационная опись (ф. 0510471), по которым отражены факты задолженности, не подтвержденной дебиторами.

В Приложении № 9 к разделу 2 отражаются:

в графе 1 – код строки в структуре X.XX, где X – код строки по разделу 2 «Результаты инвентаризации с выявленными отклонениями» Акта (ф. 0510463),

XX – порядковый номер, принимающий значение от 01 до 99;

в графах 2 и 3 – номер и дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ» Инвентаризационной описи (ф. 0510471) соответственно, аналогичные реквизитам раздела 2 «Результаты инвентаризации с выявленными отклонениями» Акта (ф. 0510463) по соответствующему коду строки;

в графе 4 – наименование задолженности, указанное в заголовочной части Инвентаризационной описи (ф. 0510471);

в графах 5 и 6 – полное наименование заемщика (контрагента) и его идентификатор в структуре, сформированной субъектом учета, соответственно;

в графах 7 – 9 – наименование документа-основания, подтверждающего возникновение задолженности (например, договор, соглашение), его дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ» и номер соответственно;

в графе 10 – дата исполнения задолженности по документу-основанию, подтверждающему возникновение задолженности;

в графе 11 – номер счета бухгалтерского учета;

в графе 12 – код валюты по Общероссийскому классификатору валют (ОКВ);

в графах 13 и 14 – сумма задолженности, не подтвержденная дебиторами, по основному долгу в иностранной валюте и рублях (рублевом эквиваленте) соответственно;

в графах 15 и 16 – сумма задолженности, не подтвержденная дебиторами, по начисленным и неуплаченным процентам в иностранной валюте и рублях (рублевом эквиваленте) соответственно;

в графах 17 и 18 – сумма задолженности, не подтвержденная дебиторами, по штрафным санкциям за нецелевое использование средств в иностранной валюте и рублях (рублевом эквиваленте) соответственно;

в графах 19 и 20 – сумма задолженности, не подтвержденная дебиторами, по штрафам (пеням) за несвоевременный возврат и неуплату процентов в иностранной валюте и рублях (рублевом эквиваленте) соответственно;

в графе 21 – итоговая сумма неподтвержденной задолженности (графа 14 + графа 16 + графа 18 + графа 20);

в графе 22 – заключение Комиссии по Инвентаризационной описи (ф. 0510471) по каждому случаю выявленной задолженности, не подтвержденной дебиторами;

в графе 23 – решение Комиссии по Акту (ф. 0510463) по каждому случаю выявленной задолженности, не подтвержденной дебиторами.

Реквизиты граф с 5 по 12, с 13 по 21, 22 Приложения № 3 к разделу 2 формируются на основании данных граф с 2 по 9, с 44 по 52, 62 раздела 2 Инвентаризационной описи (ф. 0510471) соответственно.

64.90. Приложение № 10 «2.10. Информация о выявленных отклонениях на счетах учета состояния государственного (муниципального) долга в ценных бумагах» к разделу 2 «Результаты инвентаризации с выявленными отклонениями» Акта (ф. 0510463) (далее – Приложение № 10 к разделу 2) формируется на основании Инвентаризационных описей состояния государственного (муниципального) долга в ценных бумагах (ф. 0510472)

(далее – Инвентаризационная опись (ф. 0510472), по которым отражены факты несоответствия данных бухгалтерского учета с результатами инвентаризации.

В Приложении № 10 к разделу 2 отражаются:

в графе 1 – код строки в структуре X.XX, где X – код строки по разделу 2 «Результаты инвентаризации с выявленными отклонениями» Акта (ф. 0510463),

XX – порядковый номер, принимающий значение от 01 до 99;

в графах 2 и 3 – номер и дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ» Инвентаризационной описи (ф. 0510472) соответственно, аналогичные реквизитам раздела 2 «Результаты инвентаризации с выявленными отклонениями» Акта (ф. 0510463) по соответствующему коду строки;

в графе 4 – вид задолженности, отраженный в заголовочной части Инвентаризационной описи (ф. 0510472);

в графе 5 – номер счета бухгалтерского учета, на котором учтен государственный (муниципальный) долг в ценных бумагах, соответственно;

в графе 6 – код валюты по Общероссийскому классификатору валют (ОКВ);

в графах 7 и 8 – сумма отклонений по долгу по номинальной стоимости ценной бумаги в иностранной валюте и рублях (рублевом эквиваленте) соответственно;

в графах 9 и 10 – сумма отклонений по начисленным процентам в иностранной валюте и рублях (рублевом эквиваленте) соответственно;

в графах 11 и 12 – итоговая сумма отклонений в иностранной валюте (графа 7 + графа 9) и рублях (рублевом эквиваленте) (графа 8 + графа 10) соответственно;

в графе 13 – заключение Комиссии по Инвентаризационной описи (0510472) по каждому случаю выявленных отклонений;

в графе 14 – решение Комиссии по Акту (ф. 0510463) по каждому случаю выявленных отклонений.

Реквизиты граф с 5 по 13 Приложения № 10 к разделу 2 формируются на основании данных граф с 2 по 10 подраздела 3.1 Инвентаризационной описи (ф. 0510472) соответственно.

64.91. Приложение № 11 «2.11. Информация о выявленных отклонениях на счетах учета состояния государственного (муниципального) долга по полученным кредитам» к разделу 2 «Результаты инвентаризации с выявленными отклонениями» Акта (ф. 0510463) (далее – Приложение № 11 к разделу 2) формируется на основании Инвентаризационных описей состояния государственного (муниципального) долга по привлеченным кредитам (ф. 0510473) (далее – Инвентаризационная опись (ф. 0510473)), по которым в ходе инвентаризации установлены факты несоответствия данных бухгалтерского учета с данными инвентаризации, а также – не согласованной с кредиторами задолженности.

Приложение № 11 к разделу 2 состоит из двух подразделов: подраздела 2.11.1. «Информация о не подтвержденных при инвентаризации расчетах» (далее подраздел 1 Приложения № 11 к разделу 2) и подраздела 2.11.2. «Информация о задолженности, не согласованной с кредиторами» (далее – подраздел 2 Приложения 11 к разделу 2).

В подразделе 1 Приложения № 11 к разделу 2 отражаются:

в графе 1 – код строки в структуре X.XX, где X – код строки по разделу 2 «Результаты инвентаризации с выявленными отклонениями» Акта (ф. 0510463), XX – порядковый номер, принимающий значение от 01 до 99;

в графах 2 и 3 – номер и дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ» Инвентаризационной описи (ф. 0510473) соответственно, аналогичные реквизитам раздела 2 «Результаты инвентаризации с выявленными отклонениями» Акта (ф. 0510463) по соответствующему коду строки;

в графе 4 – вид задолженности, отраженный в заголовочной части Инвентаризационной описи (ф. 0510473);

в графах 5 – 8 – наименование документа-основания возникновения обязательств по привлеченным кредитам (например, договор, соглашение), с указанием его даты в формате «ДД.ММ.ГГГГ», номера и даты погашения задолженности в формате «ДД.ММ.ГГГГ» соответственно;

в графе 9 – наименование кредитора;

в графе 10 – номер счета бухгалтерского учета;

в графе 11 – 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 12 – код валюты по Общероссийскому классификатору валют (ОКВ);

в графах 13 и 14 – сумма отклонения по основному долгу по привлеченным кредитам в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно;

в графах 15 и 16 – сумма отклонения по начисленным процентам по привлеченным кредитам в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно;

в графах 17 и 18 – общая сумма отклонения основного долга и начисленных процентов по привлеченным кредитам в иностранной валюте (графа 13 + графа 15) и в рублях (рублевом эквиваленте) (графа 14 + графа 16) соответственно;

в графе 19 – заключение Комиссии по каждому случаю выявленных отклонений;

в графе 20 – решение Комиссии по Акту (ф. 0510463) по каждому случаю выявленных отклонений.

Реквизиты граф с 5 по 19 подраздела 1 Приложения № 11 к разделу 2 формируются на основании данных граф с 2 по 16 подраздела 3.1 Инвентаризационной описи (ф. 0510473) соответственно.

В подразделе 2 Приложения № 11 к разделу 2 отражаются:

в графе 1 – код строки в структуре Х.ХХ, где Х – код строки по разделу 2 «Результаты инвентаризации с выявленными отклонениями» Акта (ф. 0510463), ХХ – порядковый номер, принимающий значение от 01 до 99;

в графах 2 и 3 – номер и дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ» Инвентаризационной описи (ф. 0510473) соответственно, аналогичные реквизитам раздела 2 «Результаты инвентаризации с выявленными отклонениями» Акта (ф. 0510463) по соответствующему коду строки;

в графе 4 – вид задолженности, отраженный в заголовочной части Инвентаризационной описи (ф. 0510473);

в графах 5 – 8 – наименование документа-основания возникновения обязательств по привлеченным кредитам (например, договор, соглашение), с указанием его даты в формате «ДД.ММ.ГГГГ», номера и даты погашения задолженности в формате «ДД.ММ.ГГГГ» соответственно;

в графе 9 – наименование кредитора;

в графе 10 – номер счета бухгалтерского учета;

в графе 11 – 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 12 – код валюты по Общероссийскому классификатору валют (ОКВ);

в графах 13 и 14 – сумма задолженности по основному долгу по привлеченным кредитам, не согласованная с кредиторами, в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно;

в графах 15 и 16 – сумма задолженности по начисленным процентам по привлеченным кредитам, не согласованная с кредиторами, в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно;

в графах 17 и 18 – общая сумма задолженности основного долга и начисленных процентов по привлеченным кредитам, не согласованная

с кредиторами, в иностранной валюте (графа 13 + графа 15) и в рублях (рублевом эквиваленте) (графа 14 + графа 16) соответственно;

в графе 19 – заключение Комиссии по каждому случаю выявленных отклонений;

в графе 20 – решение Комиссии по Акту (ф. 0510463) по каждому случаю выявленных отклонений.

Реквизиты граф с 5 по 18, 19 подраздела 2 Приложения № 11 к разделу 2 формируются на основании данных граф с 2 по 15, 22 подраздела 3.2 Инвентаризационной описи (ф. 0510473) соответственно.

64.92. Приложение № 12 «2.12. Информация о выявленных отклонениях на счетах учета состояния государственного (муниципального) долга по предоставленным гарантиям» к разделу 2 «Результаты инвентаризации с выявленными отклонениями» Акта (ф. 0510463) (далее – Приложение № 12 к разделу 2) формируется на основании Инвентаризационных описей состояния государственного (муниципального) долга по предоставленным гарантиям (ф. 0510474) (далее – Инвентаризационная опись (ф. 0510474), по которым в ходе инвентаризации установлено несоответствие данных бухгалтерского учета с данными инвентаризации.

В Приложении № 12 к разделу 2 отражаются:

в графе 1 – код строки в структуре X.XX, где X – код строки по разделу 2 «Результаты инвентаризации с выявленными отклонениями» Акта (ф. 0510463),

XX – порядковый номер, принимающий значение от 01 до 99;

в графах 2 и 3 – номер и дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ» Инвентаризационной описи (ф. 0510474) соответственно, аналогичные реквизитам раздела 2 «Результаты инвентаризации с выявленными отклонениями» Акта (ф. 0510463) по соответствующему коду строки;

в графе 4 – вид задолженности, отраженный в заголовочной части Инвентаризационной описи (ф. 0510474);

в графах 5 – 7 – номер, дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ» и срок действия (дата окончания действия в формате «ДД.ММ.ГГГГ») государственной гарантии соответственно;

в графе 8 – наименование бенефициара;

в графе 9 – наименование принципала;

в графе 10 – номер счета бухгалтерского учета, на котором отражена задолженность;

в графе 11 – соответствующий код срока гарантии, принимающий одно из значений: «1» – срок гарантии до 1 года, «2» – срок гарантии от 1 года до 5 лет, «3» – срок гарантии от 5 до 30 лет;

в графе 12 – код валюты по Общероссийскому классификатору валют (ОКВ);

в графах 13 и 14 – сумма отклонения данных инвентаризационной комиссии от соответствующих данных бухгалтерского учета государственного (муниципального) долга по предоставленным гарантиям в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно;

в графе 15 – заключение инвентаризационной комиссии по каждому случаю выявленных отклонений данных бухгалтерского учета от данных инвентаризационной комиссии;

в графе 16 – решение Комиссии по Акту (ф. 0510463) по каждому случаю выявленных отклонений.

Реквизиты граф с 5 по 15 Приложения № 12 к разделу 2 формируются на основании данных граф с 2 по 12 раздела 3 Инвентаризационной описи (ф. 0510474) соответственно.

64.93. Приложение № 13 «2.13. Информация о выявленных отклонениях на счетах учета расходов будущих периодов, резервов предстоящих расходов» к разделу 2 «Результаты инвентаризации с выявленными отклонениями» Акта (ф. 0510463) (далее – Приложение № 13 к разделу 2) формируется на основании инвентаризационных описей по счетам учета расходов будущих

периодов, резервов предстоящих расходов, по которым отражены суммы, не подтвержденные документально при инвентаризации.

В Приложении № 13 к разделу 2 отражаются:

в графе 1 – код строки в структуре X.XX, где X – код строки по разделу 2 «Результаты инвентаризации с выявленными отклонениями» Акта (ф. 0510463), XX – порядковый номер, принимающий значение от 01 до 99;

в графах 2 и 3 – номер и дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ» инвентаризационной описи соответственно, аналогичные реквизитам раздела 2 «Результаты инвентаризации с выявленными отклонениями» Акта (ф. 0510463) по соответствующему коду строки;

в графе 4 – наименование контрагента (группы контрагентов);

в графах 5 – 7 – наименование, дата, номер документа-основания заполняется для контрагентов (группы контрагентов);

в графе 8 – номер счета бухгалтерского учета;

в графе 9 – сумма отклонений (документально не подтвержденные при инвентаризации расходы будущих периодов, резервы предстоящих расходов);

в графе 10 – заключение Комиссии по инвентаризационной описи по каждому случаю отклонений расходов будущих периодов, резервов предстоящих расходов;

в графе 11 – решение Комиссии по Акту (ф. 0510463) по каждому случаю отклонений расходов будущих периодов, резервов предстоящих расходов.

В разделе 3 «Результаты выявленных качественных характеристик» отражаются:

в графе 1 – код строки;

в графах 2 – 5 – наименование, код формы, номер и дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ» инвентаризационной описи (сличительной ведомости), подписанной инвентаризационной (рабочей инвентаризационной) комиссией по итогам проведенной инвентаризации, соответственно;

в графах 6 и 7 – наименование группы объектов учета и код счета бухгалтерского учета;

в графах 8 и 9 – фамилия, имя, отчество (при наличии) и должность ответственного лица или ответственного лица группы лиц (при наличии) соответственно;

в графе 10 – дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация, в формате «ДД.ММ.ГГГГ»;

в графах 11 и 12 – даты начала и окончания проведения инвентаризации в формате «ДД.ММ.ГГГГ» соответственно;

в графе 13 – место (подразделение) проведения инвентаризации: структурное подразделение учреждения, в котором проводилась инвентаризация, и (или) местонахождение (адрес, место нахождения (хранения) материальных ценностей по ответственному лицу;

в графе 14 – примечание (например, сведения по способу проведения инвентаризации (сплошная, выборочная) и (или) иные дополнительные сведения);

в графе 15 – номер приложения к разделу 3 «Результаты выявления качественных характеристик» Акта (ф. 0510463).

Информация по графе 15 раздела 3 «Результаты выявленных качественных характеристик» раскрывается в соответствующих приложениях, являющихся неотъемлемой частью Акта (ф. 0510463).

Реквизиты граф с 6 по 14 формируются на основании данных, отраженных в Решении (ф. 0510439).

64.94 В Приложениях к разделу 3 раскрываются установленные в ходе инвентаризации несоответствия качественных характеристик объектов учетным данным по каждому объекту инвентаризации с указанием принятого инвентаризационной комиссией решения о мерах по их устранению.

К разделу 3 «Результаты выявленных качественных характеристик» Акта (ф. 0510463) относятся:

приложение № 1 «3.1. Раскрытие характеристик объектов, учитываемых на счетах учета бланков строгой отчетности и денежных документов»;

приложение № 2 «3.2. Раскрытие характеристик объектов, учитываемых на счетах учета объектов нефинансовых активов»;

приложение № 3 «3.3. Раскрытие характеристик объектов, учитываемых на счетах учета расчетов по поступлениям (дебиторская задолженность)»;

приложение № 4 «3.4. Раскрытие характеристик объектов, учитываемых на счетах учета расчетов по поступлениям (кредиторская задолженность)»;

приложение № 5 «3.5. Раскрытие характеристик объектов, учитываемых на счетах учета расчетов с поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (дебиторская задолженность)»;

приложение № 6 «3.6. Раскрытие характеристик объектов, учитываемых на счетах учета расчетов с поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (кредиторская задолженность)»;

приложение № 7 «3.7. Раскрытие характеристик объектов, учитываемых на счетах учета ценных бумаг»;

приложение № 8 «3.8. Раскрытие характеристик объектов, учитываемых на счетах учета задолженности по кредитам, займам (ссудам)»;

приложение № 9 «3.9. Раскрытие характеристик объектов, учитываемых на счетах учета состояния государственного (муниципального) долга в ценных бумагах»;

приложение № 10 «3.10. Раскрытие характеристик объектов, учитываемых на счетах учета состояния государственного (муниципального) долга по привлеченным кредитам».

64.95. Приложение № 1 «3.1. Раскрытие характеристик объектов, учитываемых на счетах учета бланков строгой отчетности и денежных документов» к разделу 3 «Результаты выявленных качественных характеристик» Акта (ф. 0510463) (далее – Приложение № 1 к разделу 3) формируется на основании

Инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) бланков строгой отчетности и денежных документов (ф. 0510465) (далее – Инвентаризационная опись (ф. 0510465), по которым отражены объекты, не соответствующие условиям актива.

В Приложении № 1 к разделу 3 отражаются:

в графе 1 – код строки в структуре X.XX, где X – код строки по разделу 3 «Результаты инвентаризации с выявленными отклонениями» Акта (ф. 0510463), XX – порядковый номер, принимающий значение от 01 до 99;

в графах 2 и 3 – номер и дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ» Инвентаризационной описи (ф. 0510465) соответственно, аналогичные реквизитам раздела 3 «Результаты выявленных качественных характеристик» Акта (ф. 0510463) по соответствующему коду строки;

в графе 4 – вид документа, отраженный в заголовочной части Инвентаризационной описи (ф. 0510465), принимает одно из значений: «бланки строгой отчетности» или «денежные документы»;

в графах 5 и 6 – наименование и код бланков строгой отчетности (денежных документов) соответственно;

в графах 7 и 8 – наименование и код единицы измерения по Общероссийскому классификатору единиц измерения (ОКЕИ) соответственно;

в графах 9 – 13 – реквизиты бланка строгой отчетности (денежного документа), по которому имеются признаки несоответствия условиям актива: серия, номер(а), цена, количество, сумма соответственно;

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

в графе 16 – заключение Комиссии по результатам инвентаризации по каждому случаю выявленных бланков строгой отчетности (денежных документов), имеющих признаки несоответствия условиям актива;

в графе 17 – решение Комиссии по Акту (ф. 0510463) по каждому случаю выявленных бланков строгой отчетности (денежных документов), имеющих признаки несоответствия условиям актива.

Реквизиты граф с 5 по 156 Приложения № 1 к разделу 3 формируются на основании данных граф с 2 по 12, 24 Раздела 4 Инвентаризационной описи (ф. 0510465) соответственно.

64.96. Приложение № 2 «3.2. Раскрытие характеристик объектов, учитываемых на счетах учета объектов нефинансовых активов» к разделу 3 «Результаты выявленных качественных характеристик» Акта (ф. 0510463) (далее – Приложение № 2 к разделу 3) формируется на основании Инвентаризационных описей (ф. 0510466), по которым отражены объекты учета, не соответствующие условиям актива (подлежащие обесценению).

В Приложении № 2 к разделу 3 отражаются:

в графе 1 – код строки в структуре X.XX, где X – код строки по разделу 3 «Результаты выявленных качественных характеристик» Акта (ф. 0510463), XX – порядковый номер, принимающий значение от 01 до 99;

в графах 2 и 3 – номер и дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ» Инвентаризационной описи (ф. 0510466) соответственно, аналогичные реквизитам раздела 3 «Результаты выявленных качественных характеристик» Акта (ф. 0510463) по соответствующему коду строки;

в графе 4 – наименование объекта нефинансовых активов, по которому установлены признаки несоответствия условиям актива (признаки обесценения);

в графе 5 – номер (код) объекта учета (инвентарный номер или иной);

в графе 6 – место (подразделение) проведения инвентаризации;

в графах 7 и 8 – наименование и код единицы измерения по Общероссийскому классификатору единиц измерения (ОКЕИ) соответственно;

в графах 9 и 10 – количество и сумма объектов нефинансовых активов, по которым имеются признаки несоответствия условиям актива, соответственно;

в графах 11 и 12 – количество и сумма объектов нефинансовых активов, по которым имеются признаки обесценения, соответственно;

в графе 13 – заключение Комиссии по результатам инвентаризации по каждому случаю выявленных объектов нефинансовых активов, имеющих признаки несоответствия условиям актива (признаки обесценения);

в графе 14 – решение Комиссии по Акту (ф. 0510463) по каждому случаю выявленных объектов нефинансовых активов, имеющих признаки несоответствия условиям актива (признаки обесценения).

Реквизиты граф с 4 по 6, с 7 по 8, с 9 по 13 Приложения № 2 к разделу 3 формируются на основании данных граф с 2 по 4, с 6 по 7, с 11 по 15 раздела 4 Инвентаризационной описи (ф. 0510466) соответственно.

64.97. Приложение № 3 «3.3. Раскрытие характеристик объектов, учитываемых на счетах учета расчетов по поступлениям (дебиторская задолженность)» к разделу 3 «Результаты выявленных качественных характеристик» Акта (ф. 0510463) (далее – Приложение № 3 к разделу 3) формируется на основании Инвентаризационных описей (ф. 0510468), по которым отражены факты дебиторской задолженности по поступлениям с истекшим сроком исковой давности, требующие решения об их реклассификации (изменении качественных характеристик).

В Приложении № 3 к разделу 3 отражаются:

в графе 1 – код строки в структуре X.XX, где X – код строки по разделу 3 «Результаты выявленных качественных характеристик» Акта (ф. 0510463),

XX – порядковый номер, принимающий значение от 01 до 99;

в графах 2 и 3 – номер и дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ» Инвентаризационной описи (ф. 0510468) соответственно, аналогичные реквизитам раздела 3 «Результаты выявленных качественных характеристик» Акта (ф. 0510463) по соответствующему коду строки;

в графе 4 – наименование вида доходов, по которому отражаются расчеты по суммам доходов (поступлениям);

в графе 5 – номер счета бухгалтерского учета, на котором учитываются инвентаризируемые доходы (поступления);

в графах 6 и 7 – идентификатор контрагента в структуре, сформированной субъектом учета, и полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лица (индивидуального предпринимателя), контрагента (плательщика доходов) соответственно;

в графах 8 – 10 – наименование документа-основания, подтверждающего возникновение задолженности (например, договор, решение суда), дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ», номер соответственно;

в графе 11 – дата исполнения задолженности по документу-основанию, подтверждающему возникновение задолженности;

в графе 12 – код валюты по Общероссийскому классификатору валют (ОКВ);

в графах 13 и 14 – сумма дебиторской задолженности по поступлениям, подлежащая реклассификации (изменению качественных характеристик), в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно;

в графах 15 и 16 – код и наименование статуса задолженности соответственно (например, код – «1», наименование – «с истекшим сроком давности»; код – «2», наименование – «просроченная»);

в графе 17 – заключение Комиссии по инвентаризационной описи по каждому случаю дебиторской задолженности по поступлениям с истекшим сроком исковой давности;

в графе 18 – решение Комиссии по Акту (ф. 0510463) по каждому случаю дебиторской задолженности по поступлениям с истекшим сроком исковой давности.

Реквизиты граф с 4 по 16, 17 Приложения № 3 к разделу 3 формируются на основании данных граф с 2 по 14, 21 подраздела 2.1 Инвентаризационной описи (ф. 0510468) соответственно.

64.98. Приложение № 4 «3.4. Раскрытие характеристик объектов, учитываемых на счетах учета расчетов по поступлениям (кредиторская задолженность)» к разделу 3 «Результаты выявленных качественных характеристик» Акта (ф. 0510463) (далее – Приложение № 4 к разделу 3) формируется на основании Инвентаризационных описей (ф. 0510468), по которым отражены факты кредиторской задолженности по поступлениям с истекшим сроком исковой давности, требующие решения об их реклассификации (изменении качественных характеристик).

В Приложении № 4 к разделу 3 отражаются:

в графе 1 – код строки в структуре X.XX, где X – код строки по разделу 3 «Результаты выявленных качественных характеристик» Акта (ф. 0510463), XX – порядковый номер, принимающий значение от 01 до 99;

в графах 2 и 3 – номер и дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ» Инвентаризационной описи (ф. 0510468) соответственно, аналогичные реквизитам раздела 3 «Результаты выявленных качественных характеристик» Акта (ф. 0510463) по соответствующему коду строки;

в графе 4 – наименование вида доходов, по которому отражаются расчеты по суммам доходов (поступлениям);

в графе 5 – номер счета бухгалтерского учета, на котором учитываются инвентаризируемые доходы (поступления);

в графах 6 и 7 – идентификатор контрагента в структуре, сформированной субъектом учета, и полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лица (индивидуального предпринимателя), контрагента (плательщика доходов) соответственно;

в графах 8 – 10 – наименование документа-основания, подтверждающего возникновение задолженности (например, договор, решение суда), дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ», номер соответственно;

в графе 11 – дата исполнения задолженности по документу-основанию, подтверждающему возникновение задолженности;

в графе 12 – код валюты по Общероссийскому классификатору валют (ОКВ);

в графах 13 и 14 – сумма кредиторской задолженности по поступлениям, подлежащей реклассификации, в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно;

в графах 15 и 16 – код и наименование статуса задолженности соответственно (например, код – «1», наименование – «с истекшим сроком давности»; код – «2», наименование – «просроченная»);

в графе 17 – заключение Комиссии по инвентаризационной описи по каждому случаю кредиторской задолженности по поступлениям с истекшим сроком исковой давности;

в графе 18 – решение Комиссии по Акту (ф. 0510463) по каждому случаю кредиторской задолженности по поступлениям с истекшим сроком исковой давности.

Реквизиты граф с 4 по 16, 17 Приложения № 3 к разделу 3 формируются на основании данных граф с 2 по 14, 21 подраздела 2.2 Инвентаризационной описи (ф. 0510468) соответственно.

64.99. Приложение № 5 «3.5. Раскрытие характеристик объектов, учитываемых на счетах учета расчетов с поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (дебиторская задолженность)» к разделу 3 «Результаты выявленных качественных характеристик» Акта (ф. 0510463) (далее – Приложение № 5 к разделу 3) формируется на основании Инвентаризационных описей (ф. 0510469), по которым отражены факты дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, требующие решения об их реклассификации (изменении качественных характеристик).

В Приложении № 5 к разделу 3 отражаются:

в графе 1 – код строки в структуре Х.ХХ, где Х – код строки по разделу 3 «Результаты выявленных качественных характеристик» Акта (ф. 0510463), ХХ – порядковый номер, принимающий значение от 01 до 99;

в графах 2 и 3 – номер и дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ» Инвентаризационной описи (ф. 0510469) соответственно, аналогичные реквизитам раздела 3 «Результаты выявленных качественных характеристик» Акта (ф. 0510463) по соответствующему коду строки;

в графе 4 – наименование вида расчетов, по которому отражаются расчеты с поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами;

в графе 5 – номер счета бухгалтерского учета, на котором учитываются инвентаризируемые расчеты с поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами;

в графах 6 и 7 – идентификатор контрагента (дебитора), в структуре, сформированной субъектом учета, и полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лица (индивидуального предпринимателя), соответственно;

в графах 8 – 10 – наименование документа-основания, подтверждающего возникновение задолженности (например, договор, государственный контракт), дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ», номер соответственно;

в графе 11 – дата исполнения задолженности по документу-основанию, подтверждающему возникновение задолженности;

в графе 12 – код валюты по Общероссийскому классификатору валют (ОКВ);

в графах 13 и 14 – сумма дебиторской задолженности расчетов с поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами, подлежащей реклассификации, в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно;

в графах 15 и 16 – код и наименование статуса задолженности соответственно (например, код – «1», наименование – «с истекшим сроком давности»; код – «2», наименование – «просроченная»);

в графе 17 – заключение Комиссии по инвентаризационной описи по каждому случаю дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;

в графе 18 – решение Комиссии по Акту (ф. 0510463) по каждому случаю дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности.

Реквизиты граф с 4 по 16, 17 Приложения № 5 к разделу 3 формируются на основании данных граф с 2 по 14, 21 подраздела 2.1 Инвентаризационной описи (ф. 0510469) соответственно.

64.100. Приложение № 6 «3.6. Раскрытие характеристик объектов, учитываемых на счетах учета расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (кредиторская задолженность)» к разделу 3 «Результаты выявленных качественных характеристик» Акта (ф. 0510463) (далее – Приложение № 6 к разделу 3) формируется на основании Инвентаризационной описи (ф. 0510469), по которым отражены факты кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, требующие решения об их реклассификации (изменении качественных характеристик).

В Приложении № 6 к разделу 3 отражаются:

в графе 1 – код строки в структуре X.XX, где X – код строки по разделу 3 «Результаты выявленных качественных характеристик» Акта (ф. 0510463), XX – порядковый номер, принимающий значение от 01 до 99;

в графах 2 и 3 – номер и дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ» Инвентаризационной описи (ф. 0510469) соответственно, аналогичные реквизитам раздела 3 «Результаты выявленных качественных характеристик» Акта (ф. 0510463) по соответствующему коду строки;

в графе 4 – наименование вида расчетов, по которому отражаются расчеты с поставщиками, прочими дебиторами;

в графе 5 – номер счета бухгалтерского учета, на котором учитываются инвентаризируемые расчеты с поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами;

в графах 6 и 7 – идентификатор контрагента (кредитора) в структуре, сформированной субъектом учета, и полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лица (индивидуального предпринимателя), соответственно;

в графах 8 – 10 – наименование документа-основания, подтверждающего возникновение задолженности (например, договор, государственный контракт), дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ», номер соответственно;

в графе 11 – дата исполнения задолженности по документу-основанию, подтверждающему возникновение задолженности;

в графе 12 – код валюты по Общероссийскому классификатору валют (ОКВ);

в графах 13 и 14 – сумма кредиторской задолженности расчетов с поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами, подлежащей реклассификации, в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно;

в графах 15 и 16 – код и наименование статуса задолженности соответственно (например, код – «1», наименование – «с истекшим сроком давности»; код – «2», наименование – «просроченная»);

в графе 17 – заключение Комиссии по инвентаризационной описи по каждому случаю кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;

в графе 18 – решение Комиссии по Акту (ф. 0510463) по каждому случаю кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности.

Реквизиты граф с 4 по 16, 17 Приложения № 6 к разделу 3 формируются на основании данных граф с 2 по 14, 21 подраздела 2.2 Инвентаризационной описи (ф. 0510469) соответственно.

Приложение № 7 «3.7. Раскрытие характеристик объектов, учитываемых на счетах учета ценных бумаг» к разделу 3 «Результаты выявленных качественных характеристик» Акта (ф. 0510463) (далее – Приложение № 7 к разделу 3)

формируется на основании Инвентаризационной описи (ф. 0510470), по которым отражены объекты, имеющие признаки несоответствия условиям актива.

64.101. В Приложении № 7 к разделу 3 отражаются:

в графе 1 – код строки в структуре X.XX, где X – код строки по разделу 2 «Результаты инвентаризации с выявленными отклонениями» Акта (ф. 0510463), XX – порядковый номер, принимающий значение от 01 до 99;

в графах 2 и 3 – номер и дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ» Инвентаризационной описи (ф. 0510470) соответственно, аналогичные реквизитам раздела 2 «Результаты инвентаризации с выявленными отклонениями» Акта (ф. 0510463) по соответствующему коду строки;

в графе 4 – вид ценной бумаги, указанной в заголовочной части Инвентаризационной описи (ф. 0510470);

в графе 5 – форма ценной бумаги, указанная в заголовочной части Инвентаризационной описи (ф. 0510470);

в графе 6 – код счета, указанный в заголовочной части Инвентаризационной описи (ф. 0510470);

в графах 7 и 8 – наименование и код ценной бумаги соответственно, по которой установлены признаки несоответствия условиям актива;

в графах 9 и 10 – наименование и код по Общероссийскому классификатору единиц измерения (ОКЕИ) соответственно;

в графах 11 – 18 – реквизиты ценной бумаги, имеющей признаки несоответствия условиям актива: серия, номер(а) (с//по), номинал, код валюты по Общероссийскому классификатору валют (ОКВ), курс Банка России на дату проведения инвентаризации, количество, сумма по номинальной стоимости ценных бумаг в валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно;

в графах 19 и 20 – код и наименование статуса несоответствия условиям актива;

в графе 21 – заключение Комиссии по инвентаризационной описи по каждому случаю выявленных ценных бумаг, имеющих признаки несоответствия условиям актива;

в графе 22 – решение Комиссии по Акту (ф. 0510463) по каждому случаю выявленных ценных бумаг, имеющих признаки несоответствия условиям актива.

Реквизиты граф с 7 по 20, 21 Приложения № 8 к разделу 2 формируются на основании данных граф с 2 по 15, 33 раздела 4 Инвентаризационной описи (ф. 0510470) соответственно.

При отсутствии серии и номера ценной бумаги, в графе 11 указывается государственный регистрационный номер ценной бумаги, графа 12 не заполняется.

64.102. Приложение № 8 «3.8. Раскрытие характеристик объектов, учитываемых на счетах учета задолженности по кредитам, займам (ссудам)» к разделу 3 «Результаты выявленных качественных характеристик» Акта (ф. 0510463) (далее – Приложение № 8 к разделу 3) формируется на основании Инвентаризационных описей задолженности по кредитам, займам (ссудам) (ф. 0510471) (далее – Инвентаризационная опись (ф. 0510471)), по которым отражены факты просроченной задолженности, требующие решения об их реклассификации (изменении качественных характеристик).

В Приложении № 8 к разделу 3 отражаются:

в графе 1 – код строки в структуре X.XX, где X – код строки по разделу 3 «Результаты выявленных качественных характеристик» Акта (ф. 0510463), XX – порядковый номер, принимающий значение от 01 до 99;

в графах 2 и 3 – номер и дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ» Инвентаризационной описи (ф. 0510471) соответственно, аналогичные реквизитам раздела 3 «Результаты выявленных качественных характеристик» Акта (ф. 0510463) по соответствующему коду строки;

в графе 4 – наименование задолженности, указанное в заголовочной части Инвентаризационной описи (ф. 0510471);

в графах 5 и 6 – полное наименование заемщика (контрагента) и его идентификатор в структуре, сформированной субъектом учета, соответственно;

в графах 7 – 9 – наименование документа-основания, подтверждающего возникновение задолженности (например, договор, соглашение), его номер и дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ» соответственно;

в графе 10 – дата исполнения задолженности по документу-основанию, подтверждающему возникновение задолженности;

в графе 11 – номер счета бухгалтерского учета;

в графе 12 – код валюты по Общероссийскому классификатору валют (ОКВ);

в графах 13 и 14 – сумма задолженности по основному долгу, подлежащая реклассификации, в валюте и рублях (рублевом эквиваленте) соответственно;

в графах 15 и 16 – код и наименование статуса задолженности по основному долгу соответственно;

в графах 17 и 18 – сумма задолженности по начисленным и неуплаченным процентам, подлежащая реклассификации, в валюте и рублях (рублевом эквиваленте) соответственно;

в графах 19 и 20 – код и наименование статуса задолженности по начисленным и неуплаченным процентам соответственно;

в графах 21 и 22 – сумма задолженности по штрафным санкциям за нецелевое использование средств, подлежащая реклассификации, в валюте и рублях (рублевом эквиваленте) соответственно;

в графах 23 и 24 – код и наименование статуса задолженности по штрафным санкциям за нецелевое использование средств соответственно;

в графах 25 и 26 – сумма задолженности по штрафам (пеням) за несвоевременный возврат и неуплату процентов, подлежащая реклассификации, в валюте и рублях (рублевом эквиваленте) соответственно;

в графах 27 и 28 – код и наименование статуса задолженности по штрафам (пеням) за несвоевременный возврат и неуплату процентов соответственно;

в графе 29 – итоговая сумма, подлежащая реклассификации (графа 14 + графа 18 + графа 22 + графа 26);

в графе 30 – заключение Комиссии по Инвентаризационной описи (ф. 0510471) по каждому случаю выявленной задолженности, подлежащей реклассификации;

в графе 31 – решение Комиссии по Акту (ф. 0510463) по каждому случаю выявленной задолженности, подлежащей реклассификации.

Реквизиты граф с 5 по 12, с 13 по 14, с 15 по 16, с 17 по 18, с 19 по 20, с 21 по 22, с 23 по 24, с 25 по 26, с 27 по 28, с 29 по 30 Приложения № 8 к разделу 2 формируются на основании данных граф с 2 по 9, с 53 по 54, с 12 по 13, с 55 по 56, с 16 по 17, с 57 по 58, с 20 по 21, с 59 по 60, с 24 по 25, с 61 по 62 раздела 2 Инвентаризационной описи (ф. 0510471) соответственно.

Приложение № 9 «3.9. Раскрытие характеристик объектов, учитываемых на счетах учета состояния государственного (муниципального) долга в ценных бумагах» к разделу 3 «Результаты выявленных качественных характеристик» Акта (ф. 0510463) (далее – Приложение № 9 к разделу 3) формируется на основании Инвентаризационных описей (ф. 0510472), по которым отражены факты просроченной задолженности на дату инвентаризации, требующие решения об их реклассификации (изменении качественных характеристик).

64.103. В Приложении № 9 к разделу 3 отражаются:

в графе 1 – код строки в структуре Х.ХХ, где Х – код строки по разделу 3 «Результаты выявленных качественных характеристик» Акта (ф. 0510463), ХХ – порядковый номер, принимающий значение от 01 до 99;

в графах 2 и 3 – номер и дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ» Инвентаризационной описи (ф. 0510472) соответственно, аналогичные реквизитам раздела 3 «Результаты выявленных качественных характеристик» Акта (ф. 0510463) по соответствующему коду строки;

в графе 4 – вид задолженности, отраженный в заголовочной части Инвентаризационной описи (ф. 0510472);

в графах 5 – 7 – наименование документа-основания возникновения долговых обязательств по государственным ценным бумагам с указанием его даты в формате «ДД.ММ.ГГГГ» и номера счета соответственно;

в графе 8 – дата погашения долгового обязательства в формате «ДД.ММ.ГГГГ»;

в графах 9 и 10 – наименование вида ценной бумаги, номер счета бухгалтерского учета, на котором учитываются долговые обязательства в ценных бумагах, соответственно;

в графе 11 – государственный, регистрационный номер ценной бумаги;

в графе 12 – код валюты по Общероссийскому классификатору валют (ОКВ);

в графах 13 и 14 – номинальная стоимость ценной бумаги в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно;

в графе 15 – код периода обращения ценных бумаг, принимающий одно из значений: «1» – до 1 года, «2» – от 1 года до 5 лет, «3» – от 5 до 30 лет;

в графах 16 и 17 – просроченная сумма долга по номинальной стоимости в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно;

в графах 18 и 19 – просроченная сумма по начисленным процентам в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно;

в графах 20 и 21 – общая сумма просроченной задолженности в иностранной валюте (графа 16 + графа 18) и в рублях (рублевом эквиваленте) (графа 17 + графа 19) соответственно;

в графе 22 – заключение Комиссии по Инвентаризационной описи (ф. 0510472) по каждому случаю выявленной просроченной задолженности;

в графе 23 – решение Комиссии по Акту (ф. 0510463) по каждому случаю выявленной просроченной задолженности.

Реквизиты граф с 5 по 22 Приложения № 9 к разделу 3 формируются на основании данных граф с 2 по 19 подраздела 3.2 Инвентаризационной описи (ф. 0510472) соответственно.

Приложение № 10 «3.10. Раскрытие характеристик объектов, учитываемых на счетах учета состояния государственного (муниципального) долга по привлеченным кредитам» к разделу 3 «Результаты выявленных качественных характеристик» Акта (ф. 0510463) (далее – Приложение № 10 к разделу 3 формируется на основании Инвентаризационных описей (ф. 0510473), по которым в ходе инвентаризации установлены факты просроченной задолженности на дату инвентаризации, требующие решения об их реклассификации (изменении качественных характеристик).

В Приложении № 10 к разделу 3 отражаются:

в графе 1 – код строки в структуре Х.ХХ, где Х – код строки по разделу 2 «Результаты инвентаризации с выявленными отклонениями» Акта (ф. 0510463), ХХ – порядковый номер, принимающий значение от 01 до 99;

в графах 2 и 3 – номер и дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ» Инвентаризационной описи (ф. 0510473) соответственно, аналогичные реквизитам раздела 2 «Результаты инвентаризации с выявленными отклонениями» Акта (ф. 0510463) по соответствующему коду строки;

в графе 4 – вид задолженности, отраженный в заголовочной части Инвентаризационной описи (ф. 0510473);

в графах 5 – 8 – наименование документа-основания возникновения обязательств по привлеченным кредитам (например, договор, соглашение), с указанием его даты в формате «ДД.ММ.ГГГГ» номера, даты погашения задолженности в формате «ДД.ММ.ГГГГ» соответственно;

в графе 9 – наименование кредитора;

в графе 10 – номер счета бухгалтерского учета;

в графе 11 – 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 12 – код валюты по Общероссийскому классификатору валют (ОКВ);

в графах 13 и 14 – сумма просроченной задолженности по основному долгу по привлеченным кредитам в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно;

в графах 15 и 16 – сумма просроченной задолженности по начисленным процентам по привлеченным кредитам в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно;

в графах 17 и 18 – общая сумма просроченной задолженности основного долга и начисленных процентов по привлеченным кредитам в иностранной валюте (графа 13 + графа 15) и в рублях (рублевом эквиваленте) (графа 14 + графа 16) соответственно;

в графе 19 – заключение Комиссии по каждому случаю выявленных отклонений;

в графе 20 – решение Комиссии по Акту (ф. 0510463) по каждому случаю выявленных отклонений.

Реквизиты граф с 5 по 12, с 13 по 19 Приложения № 10 к разделу 3 формируются на основании данных граф с 2 по 9, с 16 по 22 подраздела 3.2 Инвентаризационной описи (ф. 0510473) соответственно.

Акт (ф. 0510463) подписывается членами Комиссии простой ЭП, председателем Комиссии – ЭЦП. В случаях если Решением (ф. 0510439) назначены рабочие инвентаризационные комиссии, Акт (ф. 0510463) подписывается председателем Комиссии ЭЦП и уполномоченными председателем Комиссии лицами от рабочих инвентаризационных комиссий – простой ЭП.

Акт (ф. 0510463) утверждается руководителем учреждения с применением ЭЦП.»;

31) 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 подтвержденная дебиторами и (или) не согласованная кредиторами, просроченная задолженность, а также просроченная задолженность с истекшим сроком исковой давности, на соответствующих балансовых счетах 020400000 «Финансовые вложения» за исключением, 020421000 «Облигации», 020431000 «Акции», 020600000 «Расчеты по выданным авансам», 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами», 021005000 «Расчеты с прочими дебиторами», 021500000 «Вложения в финансовые активы», 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам», 030300000 «Расчеты по платежам в бюджет», 030400000 «Прочие расчеты с кредиторами» за исключением 030404000 «Внутриведомственные расчеты», 030405000 «Расчеты

по платежам из бюджета с финансовым органом» и забалансовых счетах 04 «Сомнительная задолженность», 20 Задолженность, не востребовавшая кредиторами», 42 «Бюджетные инвестиции, реализуемые организациями».

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);

«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, являющаяся неотъемлемым приложением к Инвентаризационной описи (ф. 0510469), что к началу проведения инвентаризации все денежные средства бюджета подтверждены банковскими выписками (выписками из лицевых счетов) и документами-основаниями согласования задолженности.

64.136. В содержательной части Инвентаризационной описи (ф. 0510469) 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 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-основания, подтверждающего возникновение задолженности (например, договор, решение суда), дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ», номер соответственно;

в графе 9 – дата исполнения задолженности по документу-основанию, подтверждающему возникновение задолженности;

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.ГГГГ»), номер акта сверки
расчетов соответственно;

в графах 19 и 20 – сумма задолженности доходов (поступлений),
не подтвержденная, в том числе документом-основанием (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»);

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

Инвентаризационная опись ценных бумаг

(код формы 0510470)

64.139. 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» (020420000 «Ценные бумаги, кроме акций», 020431000 «Акции»),
забалансовом счете 31 «Акции по номинальной стоимости».

Инвентаризационная опись (ф. 0510470) формируется ответственным

исполнителем бухгалтерской службы по коду счета, ответственному лицу и месту (подразделению) проведения инвентаризации на основании Решения (ф. 0510439) не позднее дня начала инвентаризации.

64.140. 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»;

«Вид ценных бумаг» – наименование ценной бумаги, принимающее одно из значений: «акции», «облигации», «векселя», «иные ценные бумаги, кроме акций»;

«Форма ценных бумаг» – форма ценных бумаг, принимающая одно из значений: «документарная» или «бездокументарная»;

«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 или (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.

64.141. 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 никаких не оприходованных или списанных ценностей не имеется.

64.142. 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 (при наличии) или иной учетный номер ценных бумаг (например, учетный номер из реестра федерального имущества) 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 (ОКВ), курс Банка России на дату проведения инвентаризации, количество, сумма по номинальной стоимости ценных бумаг в валюте и в рублях (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//-).

При отсутствии серии и номера у ценной бумаги, в графе 6 указывается государственный регистрационный номер ценной бумаги, графа 7 не заполняется.

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

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

64.144. 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 проведения инвентаризации, количество, сумма по номинальной стоимости ценных бумаг в валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно;

в графах 14 – 21 – серия, номер(а) (с//по), номинал, код валюты по ОКВ, курс Банка России на дату проведения инвентаризации, количество, сумма по номинальной стоимости ценных бумаг в валюте и в рублях (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»).

При отсутствии серии и номера ценной бумаги, в графах 6 и 14 указывается государственный регистрационный номер ценной бумаги, графы 7 и 15 не заполняются.

64.145. 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 проведения инвентаризации, количество, сумма по номинальной стоимости ценных бумаг в валюте и в рублях (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 проведения инвентаризации, количество, сумма по номинальной стоимости ценных бумаг в валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно.

При отсутствии серии и номера у ценной бумаги, в графах 6, 16 и 24 указывается государственный регистрационный номер ценной бумаги, графы 7, 17 и 25 не заполняются.

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;

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 22 – 37 – серия, номер(а) (с//по), номинал, код валюты по ОКВ, курс Банка России на дату проведения инвентаризации, количество, сумма по номинальной стоимости ценных бумаг в валюте и в рублях (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, подтверждающего излишки (и) или недостачу;

в графах 41 – 56 – серия, номер(а) (с//по), номинал, код валюты по ОКВ, курс Банка России на дату проведения инвентаризации, количество, сумма по номинальной стоимости ценных бумаг в валюте и в рублях (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).

При отсутствии серии и номера у ценной бумаги, в графах 6, 14, 22, 30, 41 и 49 указывается государственный регистрационный номер ценной бумаги, графы 7, 15, 23, 31, 42 и 50 не заполняются.

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 отражаются ответственным лицом (ответственным лицом группы лиц) в строке «Приложение №___» в формате pdf к объяснению причин расхождений и прилагаются к Инвентаризационной описи (ф. 0510470).

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

64.147. 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 проведения инвентаризации, количество, сумма по номинальной стоимости ценных бумаг в валюте и в рублях (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 проведения инвентаризации, количество, сумма по номинальной стоимости ценных бумаг в валюте и в рублях (рублевом эквиваленте), расхождения (излишки и (или) недостача) которые не подтверждены первичными учетными документами. При отсутствии излишков и (или) недостачи в графах 16 – 32 отражаются нули;

в графе 33 – заключение инвентаризационной комиссии по каждому случаю выявленных фактов несоответствия условиям актива, излишков и (или) недостачи, выявленных при инвентаризации.

При отсутствии серии и номера у ценной бумаги, в графах 6, 17 и 25 указывается государственный регистрационный номер ценной бумаги, графы 7, 18 и 26 не заполняются.

64.148. В случае, если по итогам инвентаризации не выявлены недостача (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)

64.149. 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.

64.150. 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.

64.151. 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 (выписками из лицевых счетов) и документами-основаниями согласования задолженности.

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

64.153. 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 графах 4 – 6 – наименование документа-основания, подтверждающего возникновение задолженности (например, договор, соглашение), дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ», номер соответственно;

в графе 7 – дата исполнения задолженности по документу-основанию, подтверждающему возникновение задолженности;

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 рублях (рублевом эквиваленте) (графа 18 равна сумме граф 11, 13, 15, 17 по соответствующей строке).

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

64.154. 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 – 11, 14 и 15, 18 и 19, 22 и 23, 26 – заполняются на основании граф 1 – 11, 12 и 13, 14 и 15, 16, 17, и 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 графам (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, «Подверженная задолженность является текущей», «Не подтвержденная задолженность имеет признак сомнительной»);

Для Раздела 2 формируются строки итогов.

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

Инвентаризационная опись состояния государственного (муниципального)

долга в ценных бумагах

(код формы 0510472)

64.155. Инвентаризационная опись состояния государственного (муниципального) долга в ценных бумагах (ф. 0510472) (далее – Инвентаризационная опись (ф. 0510472) применяется инвентаризационной комиссией для отражения результатов проведения инвентаризации расчетов государственного (муниципального) долга в ценных бумагах, учтенных на балансовых счетах 030100000 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам».

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

64.156. 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»;

«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.

64.157. До начала проведения инвентаризации ответственным исполнителем за ведение управленческого учета государственного (муниципального) долга в ценных бумагах формируется и подписывается простой ЭП расписка, являющаяся неотъемлемым приложением к Инвентаризационной описи (ф. 0510472), что к началу проведения инвентаризации все документы по обязательствам государственного (муниципального) долга в ценных бумагах, переданы в бухгалтерскую службу для отражения в бухгалтерском учете.

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

В Разделе 1 «Сведения о состоянии государственного (муниципального) долга

в ценных бумагах по данным бухгалтерского учета» (далее – Раздел 1) отражается информация о виде долговых обязательств, основаниях ее возникновения, сумме долга и общей задолженности по данным бухгалтерского учета.

В Разделе 1 отражаются:

в графе 1 – код строки;

в графе 2 – номер счета бухгалтерского учета (26 разрядов), на котором учитываются долговые обязательства в ценных бумагах;

в графе 3 – код валюты по Общероссийскому классификатору валют (ОКВ);

в графах 4 и 5 – сумма долга по номинальной стоимости в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно;

в графах 6 и 7 – начисленные проценты в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно;

в графах 8 и 9 – общая сумма задолженности в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно.

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

64. 159. Раздел 2 «Сведения о состоянии государственного (муниципального) долга 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 или государственной долговой книги субъекта Российской Федерации или муниципальной долговой книги и иных документов, подтверждающих расчеты.

В Разделе 2 отражаются:

в графе 1 – код строки;

в графах 2 – 4 – наименование документа-основания возникновения долговых обязательств в ценных бумагах с указанием даты документа в формате

«ДД.ММ.ГГГГ» и номера документа соответственно;

в графе 5 – дата погашения долгового обязательства в формате «ДД.ММ.ГГГГ»;

в графах 6 и 7 – наименование вида ценной бумаги, номер счета бухгалтерского учета, на котором учитываются долговые обязательства в ценных бумагах, соответственно;

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 ценной бумаги в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно;

в графе 12 – код периода обращения ценных бумаг, принимающий одно из значений: «1» – до 1 года, «2» – от 1 года до 5 лет, «3» – от 5 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 ценной бумаги в иностранной валюте (графа 13 + графа 15) и в рублях (рублевом эквиваленте) (графа 14 + графа 16) соответственно;

в графах 19 – 22 – просроченная задолженность по сумме долга по номинальной стоимости и по начисленным процентам в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно;

в графах 23 и 24 – общая сумма просроченной задолженности, по виду ценной бумаги в иностранной валюте (графа 19 + графа 21) и в рублях (рублевом эквиваленте) (графа 20 + графа 22) соответственно.

64.160. Раздел 3 «Заключение инвентаризационной комиссии» (далее – Раздел 3) заполняется ответственным исполнителем инвентаризационной комиссии по показателям, по которым инвентаризационной комиссией установлены

расхождения с данными бухгалтерского учета, задолженность является просроченной.

Раздел 3 состоит из двух подразделов: подраздела 3.1 «Заключение по отклонениям по результатам инвентаризации» (далее – Подраздел 3.1) и подраздела 3.2 «Заключение комиссии по просроченной задолженности» (далее – Подраздел 3.2).

64.161. В Подразделе 3.1 формируется информация об отклонениях данных Раздела 1 и Раздела 2 по номеру счета.

В Подразделе 3.1 отражаются:

в графе 1 – код строки;

в графе 2 – номер счета бухгалтерского учета, на котором учитываются долговые обязательства в ценных бумагах;

в графе 3 – код валюты по Общероссийскому классификатору валют (ОКВ);

в графах 4 и 5 – сумма долга по номинальной стоимости в иностранной валюте (графа 4 Раздела 1 - графа 13 Раздела 2 по соответствующему номеру счета и коду валюты) и в рублях (рублевом эквиваленте) (графа 5 Раздела 1 - графа 4 Раздела 2 по соответствующему номеру счета) соответственно;

в графах 6 и 7 – начисленные проценты в иностранной валюте (графа 6 Раздела 1 - графа 15 Раздела 2 по соответствующему номеру счета и коду валюты) и в рублях (рублевом эквиваленте) (графа 7 Раздела 1 - графа 16 Раздела 2 по соответствующему номеру счета) соответственно;

в графах 8 и 9 – общая сумма задолженности в иностранной валюте (графа 4 + графа 6 по соответствующему номеру счета и коду валюты) и в рублях (рублевом эквиваленте) (графа 5 + графа 7 по соответствующему номеру счета) соответственно;

в графе 10 – заключение комиссии.

При отсутствии отклонений, в графах 1 – 9 Подраздела 3.1 проставляются нули, в графе 10 отражается заключение инвентаризационной комиссии

«Отклонения не выявлены, данные инвентаризационной комиссии соответствуют учетным данным».

64.162. В Подразделе 3.2 формируется информация о просроченной задолженности.

В Подразделе 3.2 отражаются:

в графе 1 – код строки соответствующий коду строки Раздела 2, по которому имеется просроченная задолженность;

в графах 2 – 4 – наименование документа-основания возникновения долговых обязательств по государственным ценным бумагам с указанием его даты в формате «ДД.ММ.ГГГГ» и номера, соответствующие показателям граф 2 – 4 Раздела 2, соответственно;

в графе 5 – дата погашения долгового обязательства в формате «ДД.ММ.ГГГГ» соответствующая показателю графы 5 Раздела 2;

в графах 6 и 7 – наименование вида ценной бумаги, номер счета бухгалтерского учета, на котором учитываются долговые обязательства в ценных бумагах, соответствующие показателям граф 6 и 7 Раздела 2, соответственно;

в графе 8 – государственный, регистрационный номер ценной бумаги, 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 – номинальная стоимость ценной бумаги в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте), соответствующие показателям граф 10 и 11 Раздела 2, соответственно;

в графе 12 – код периода обращения ценных бумаг, принимающий одно из значений: «1» – до 1 года, «2» – от 1 года до 5 лет, «3» – от 5 до 30 лет, соответствующий показателю графы 12 Раздела 2;

в графах 13 – 16 – отражается просроченная задолженность, в том числе в сумме долга по номинальной стоимости и по начисленным процентам

в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте), соответствующие показателям граф 19 – 22 Раздела 2, соответственно;

в графах 17 и 18 – общая сумма просроченной задолженности, по виду ценной бумаги в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте), соответствующие показателям граф 23 и 24 Раздела 2, соответственно;

в графе 19 – заключение комиссии по каждому случаю просроченной задолженности. Если в ходе инвентаризации факты просроченной задолженности не установлены, общий результат инвентаризации в Подразделе 3.2 отражается в одной строке, в которой по графам 1 – 18 проставляются нули, в графе 19 отражается заключение инвентаризационной комиссии «Просроченная задолженность отсутствует».

Раздел 3 подписывается членами инвентаризационной комиссии простой ЭП, председателем комиссии (лицом, уполномоченным председателем комиссии) – ЭЦП.

**Инвентаризационная опись
состояния государственного (муниципального) долга**

по привлеченным кредитам

(код формы 0510473)

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

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

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

дата формирования Инвентаризационной описи (ф. 0510473) с указанием в кодовой зоне даты в формате «ДД.ММ.ГГГГ»;

«Вид задолженности», принимающий одно из следующих значений: «внутренний долг» или «внешний долг» (в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации);

«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.

64.165. До начала проведения инвентаризации ответственным исполнителем, осуществляющим взаимодействие с бухгалтерской службой в части передачи документов, необходимых для отражения в бухгалтерском учете состояния

государственного (муниципального) долга 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 (муниципального) долга по привлеченным кредитам, переданы в бухгалтерскую службу для отражения в бухгалтерском учете.

В случае применения субъектом учета способа организации аналитического учета государственного (муниципального) долга по привлеченным кредитам по группам кредиторов, формирование разделов Инвентаризационной описи (ф. 0510473) осуществляется по соответствующим группам кредиторов.

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

В разделе 1 «Сведения о состоянии государственного (муниципального) долга по привлеченным кредитам по данным бухгалтерского учета» (далее – Раздел 1) отражаются:

в графе 1 – код строки;

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

в графе 6 – наименование кредитора;

в графе 7 – номер счета бюджетного учета, на котором учитываются долговые обязательства по привлеченным кредитам;

в графе 8 – соответствующий код срока долгового обязательства (кредита), 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 = графа 10 + графа 12 по соответствующей строке, графа 15 = графа 11 + графа 13 по соответствующей строке).

При инвентаризации государственного (муниципального) долга по привлеченным кредитам по группе кредиторов графы 2 – 6, 8 Раздела 1 не заполняются.

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

64.167. Раздел 2 «Сведения о состоянии государственного (муниципального) долга по привлеченным кредитам 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 или государственной долговой книги субъекта Российской Федерации или муниципальной долговой книги и иных документов, подтверждающих расчеты.

В Разделе 2 отражаются:

в графе 1 – код строки, который при инвентаризации долговых обязательств в разрезе кредиторов соответствует графе 1 Раздела 1;

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

графам 2 – 5 Раздела 1;

в графе 6 – наименование кредитора, соответствующее графе 6 Раздела 1 (при инвентаризации долговых обязательств в разрезе кредиторов);

в графе 7 – номер счета бухгалтерского учета, на котором учтено долговое обязательство, соответствующий графе 7 Раздела 1;

в графе 8 – код срока долгового обязательства (кредита), принимающий одно из значений: «1» – срок долга до 1 года, «2» – срок долга от 1 года до 5 лет, «3» – срок долга от 5 до 30 лет, соответствующий графе 8 Раздела 1 (при инвентаризации долговых обязательств в разрезе кредиторов);

в графе 9 – код валюты по Общероссийскому классификатору валют (ОКВ), соответствующий графе 9 Раздела 1;

данные в графах 1 – 9 Раздела 2, сформированные из Раздела 1, 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 = графа 10 + графа 12 по соответствующей строке, графа 15 = графа 11 + графа 13 по соответствующей строке);

в графах 16 – 20 – 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 (при наличии) соответственно;

в графах 21 – 25 – 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 (при наличии) соответственно;

в графах 26 – 27 – общая сумма задолженности по привлеченным кредитам, согласованная с кредитором в иностранной валюте и рублях (рублевом эквиваленте) соответственно (графа 26 = графа 16 + графа 21 по соответствующей строке, графа 27 = графа 17 + графа 22 по соответствующей строке);

в графах 28 – 33 – 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 28 = графа 10 - графа 16 по соответствующей строке, графа 29 = графа 11 - графа 7 по соответствующей строке, графа 30 = графа 12 - графа 21 по соответствующей строке, графа 31 = графа 13 - графа 22 по соответствующей строке, графа 32 = графа 28 + графа 30 по соответствующей строке, графа 33 равна сумме граф 29 и 31 по соответствующей строке);

в графах 34 и 35 – просроченная сумма основного долга по привлеченным кредитам в иностранной валюте и рублях (рублевом эквиваленте) соответственно;

в графах 36 и 37 – просроченная сумма начисленных процентов по привлеченным кредитам в иностранной валюте и рублях (рублевом эквиваленте) соответственно;

в графах 38 и 39 – общая сумма просроченной задолженности в иностранной валюте и рублях (рублевом эквиваленте) соответственно (графа 38 равна сумме граф 34 и 36 по соответствующей строке, графа 39 равна сумме граф 35 и 37 по соответствующей строке).

64.168. Раздел 3 «Заключение инвентаризационной комиссии»

(далее – Раздел 3) 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 и (или) просроченной на дату проведения инвентаризации.

Раздел 3 состоит из двух подразделов: подраздела 3.1 «Заключение комиссии по отклонениям по результатам инвентаризации» (далее – Подраздел 3.1) и подраздела 3.2 «Заключение комиссии по просроченной и (или) не согласованной с кредиторами задолженности» (далее – Подраздел 3.2).

64.169. В Подразделе 3.1 формируется информация об отклонениях данных граф 10 – 15 Раздела 1 и граф 10 – 15 Раздела 2 по соответствующим кодам строк и кодам валют по ОКВ, а при формировании Раздела 1 по группе контрагентов – по соответствующим номерам счетов и кодам валют.

В Подразделе 3.1 отражаются:

в графе 1 – код строки, соответствующий коду строки Раздела 1, по которому установлено отклонение;

в графах 2 – 5 – наименование документа-основания возникновения обязательств по привлеченным кредитам (например, договор, соглашение), с указанием его даты в формате «ДД.ММ.ГГГГ», номера, даты погашения задолженности в формате «ДД.ММ.ГГГГ», соответствующие показателям граф 2 – 5 Раздела 1, соответственно;

в графе 6 – наименование кредитора, соответствующее показателю графы 6 Раздела 1;

в графе 7 – номер счета бухгалтерского учета, соответствующий показателю графы 7 Раздела 1;

в графе 8 – соответствующий код срока долгового обязательства (кредита), 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 1;

в графе 9 – код валюты по Общероссийскому классификатору валют (ОКВ), соответствующий показателю графы 9 Раздела 1;

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

в графах 12 и 13 – сумма отклонения данных бухгалтерского учета по Разделу 1 от соответствующих данных инвентаризационной комиссии по Разделу 2 начисленных процентов по привлеченным кредитам в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) (графа 12 = графа 12 Раздела 1 - графа 12 Раздела 2 по соответствующей строке, графа 13 = графа 13 Раздела 1 - графа 13 Раздела 2 по соответствующей строке) соответственно;

в графах 14 и 15 – общая сумма отклонения данных бухгалтерского учета по Разделу 1 от соответствующих данных инвентаризационной комиссии по Разделу 2 основного долга и начисленных процентов по привлеченным кредитам в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) (графа 14 = графа 10 + графа 12 по соответствующей строке, графа 15 = графа 11 + графа 13 по соответствующей строке), соответственно;

в графе 16 – заключение инвентаризационной комиссии по каждому случаю выявленных отклонений.

При отсутствии отклонений, в графах 1 – 15 Подраздела 3.1 проставляются нули, в графе 16 отражается заключение инвентаризационной комиссии: «Отклонения не выявлены, данные инвентаризационной комиссии соответствуют учетным данным».

При инвентаризации государственного (муниципального) долга по группе

кредиторов графы 2 - 6, 8 Подраздела 3.1 не заполняются, отклонения отражаются в разрезе номеров счетов бухгалтерского учета и кодов валют.

64.170. В Подразделе 3.2 формируется информация о просроченной и (или) не согласованной с кредитором задолженности.

В Подразделе 3.2 отражаются:

в графе 1 – код строки, соответствующий коду строки Раздела 2, по которому имеется просроченная задолженность и (или) задолженность, не согласованная с кредитором;

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

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

в графе 7 – номер счета бухгалтерского учета, соответствующее показателю графы 7 Раздела 2 по соответствующей строке;

в графе 8 – соответствующий код срока долгового обязательства (кредита), 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 по соответствующей строке;

в графе 9 – код валюты по Общероссийскому классификатору валют (ОКВ), соответствующий показателю графы 9 Раздела 2 по соответствующей строке;

в графах 10 и 11 – сумма основного долга по привлеченным кредитам в иностранной валюте и рублях (рублевом эквиваленте) соответственно, не согласованная с кредитором (графа 10 равна графе 28 Раздела 2 по соответствующей строке, графа 11 равна графе 29 Раздела 2 по соответствующей строке);

в графах 12 и 13 – сумма начисленных процентов по привлеченным кредитам в иностранной валюте и рублях (рублевом эквиваленте) соответственно, не согласованная с кредитором (графа 12 равна графе 30 Раздела 2 по соответствующей строке, графа 13 равна графе 31 Раздела 2 по соответствующей строке);

в графах 14 и 15 – общая сумма задолженности по привлеченным кредитам в иностранной валюте и рублях (рублевом эквиваленте) соответственно, не согласованная с кредитором (графа 14 равна графе 32 Раздела 2 по соответствующей строке, графа 15 равна графе 33 Раздела 2 по соответствующей строке);

в графах 16 и 17 – просроченная сумма основного долга по привлеченным кредитам в иностранной валюте и рублях (рублевом эквиваленте) соответственно (графа 16 равна графе 34 Раздела 2 по соответствующей строке, графа 17 равна графе 35 Раздела 2 по соответствующей строке);

в графах 18 и 19 – просроченные проценты по привлеченным кредитам в иностранной валюте и рублях (рублевом эквиваленте) соответственно (графа 18 равна графе 36 Раздела 2 по соответствующей строке, графа 19 равна графе 37 Раздела 2 по соответствующей строке);

в графах 20 и 21 – общая сумма просроченной задолженности в иностранной валюте и рублях (рублевом эквиваленте) соответственно (графа 20 равна графе 38 Раздела 2 по соответствующей строке, графа 21 равна графе 39 Раздела 2 по соответствующей строке);

в графе 22 – заключение инвентаризационной комиссии по каждому случаю задолженности, не согласованной с кредитором, и (или) просроченной задолженности. Если суммы задолженности по привлеченным кредитам в полном объеме являются текущими и согласованными с кредиторами, общий результат инвентаризации в Подразделе 3.2 отражается в одной строке, в которой по графам 1 – 21 проставляются нули, в графе 22 отражается заключение

инвентаризационной комиссии «Просроченная задолженность и задолженность, не согласованная с кредиторами, отсутствует».

Раздел 3 подписывается членами инвентаризационной комиссии простой ЭП, председателем комиссии (лицом, уполномоченным председателем комиссии) – ЭЦП.

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

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

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

В заголовочной части Инвентаризационной описи (ф. 0510474) в реквизитах отражаются:

дата формирования Инвентаризационной описи (ф. 0510474) с указанием в кодовой зоне даты в формате «ДД.ММ.ГГГГ»;

«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. 173. До начала проведения инвентаризации ответственным исполнителем, осуществляющим взаимодействие с бухгалтерской службой в части передачи документов, необходимых для отражения в бухгалтерском учете состояния государственного (муниципального) долга по предоставленным гарантиям, формируется и подписывается простой ЭП расписка, являющаяся неотъемлемым приложением к Инвентаризационной описи (ф. 0510474), что к началу проведения инвентаризации все документы по обязательствам государственного (муниципального) долга по предоставленным гарантиям, переданы в бухгалтерскую службу для отражения в бухгалтерском учете.

В случае применения субъектом учета способа организации аналитического учета государственного (муниципального) долга по предоставленным гарантиям по группам держателей, формирование разделов Инвентаризационной описи (ф. 0510474) осуществляется по соответствующим группам держателей гарантий.

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

В разделе 1 «Сведения о состоянии государственного (муниципального) долга 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 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.

При инвентаризации государственного (муниципального) долга по группе держателей гарантий графы 2 – 6, 8 Раздела 1 не заполняются.

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

64.175. Раздел 2 «Сведения о состоянии государственного долга по предоставленным гарантиям по данным инвентаризационной комиссии» Инвентаризационной описи (ф. 0510474) (далее – Раздел 2) заполняется ответственным исполнителем инвентаризационной комиссии на основании данных

учета агентов Правительства Российской Федерации, Государственной долговой книги Российской Федерации или государственной долговой книги субъекта Российской Федерации или муниципальной долговой книги и иных документов, подтверждающих расчеты.

В Разделе 2 отражаются:

в графе 1 – код строки, который при инвентаризации долговых обязательств в разрезе держателей гарантий соответствует графе 1 Раздела 1;

в графах 2 – 4 – номер, дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ» и срок действия (дата окончания действия в формате «ДД.ММ.ГГГГ») государственной гарантии соответственно, соответствующие графам 2 – 4 Раздела 1 при инвентаризации долговых обязательств в разрезе держателей гарантий;

в графе 5 – наименование бенефициара, соответствующее графе 5 Раздела 1 при инвентаризации долговых обязательств в разрезе держателей гарантий;

в графе 6 – наименование принципала, соответствующее графе 6 Раздела 1 при инвентаризации долговых обязательств в разрезе держателей гарантий;

в графе 7 – номер счета бухгалтерского учета, на котором учтено долговое обязательство, соответствующий графе 7 Раздела 1 при инвентаризации долговых обязательств в разрезе держателей гарантий;

в графе 8 – код срока гарантии, принимающий одно из значений: «1» – срок долга до 1 года, «2» – срок долга от 1 года до 5 лет, «3» – срок долга от 5 до 30 лет, соответствующий графе 8 Раздела 1 при инвентаризации долговых обязательств в разрезе держателей гарантий;

в графе 9 – код валюты по Общероссийскому классификатору валют (ОКВ), соответствующий графе 8 Раздела 1 при инвентаризации долговых обязательств в разрезе держателей гарантий;

данные в графах 1 – 9, сформированные из граф 1 – 9 Раздела 1 корректировке не подлежат;

в графах 10 и 11 – сумма долга по гарантиям в иностранной валюте и в рублях

(рублевом эквиваленте) соответственно.

64.176. Раздел 3 «Заключение инвентаризационной комиссии» Инвентаризационной описи (ф. 0510474) (далее – Раздел 3) заполняется ответственным исполнителем инвентаризационной комиссии.

В Разделе 3 формируется информация об отклонениях данных граф 10 – 11 Раздела 1 и граф 10 – 11 Раздела 2 по соответствующим кодам строк и кодам валют по ОКВ, а при формировании Раздела 1 по группе получателей (держателей) гарантии – по соответствующим номерам счетов и кодам валют.

64.177. В Разделе 3 отражаются:

в графе 1 – код строки, соответствующий коду строки Раздела 1, по которому установлены 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, соответствующие графам 2 – 4 Раздела 1 соответственно;

в графе 5 – наименование бенефициара, соответствующее графе 5 Раздела 1;

в графе 6 – наименование принципала, соответствующее графе 6 Раздела 1;

в графе 7 – номер счета бухгалтерского учета, на котором отражена задолженность, соответствующий графе 7 Раздела 1;

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

в графе 9 – код валюты по Общероссийскому классификатору валют (ОКВ), соответствующий графе 9 Раздела 1;

в графах 10 и 11 – сумма отклонения данных инвентаризационной комиссии от соответствующих данных бухгалтерского учета государственного (муниципального) долга по предоставленным гарантиям в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) (графа 10 = графа 10 Раздела 1 - графа 10 Раздела 2 по соответствующей строке, графа 11 = графа 11 Раздела 1 - графа 11 Раздела 2

по соответствующей строке), соответственно;

в графе 12 – заключение инвентаризационной комиссии по каждому случаю выявленных отклонений данных бухгалтерского учета от данных инвентаризационной комиссии.

При инвентаризации государственного (муниципального) долга по группе держателей гарантий графы 2 – 6, 8 Раздела 3 не заполняются, отклонения отражаются в разрезе номеров счетов бухгалтерского учета и кодов валют.

При отсутствии отклонений, в графах 1 – 11 Раздела 3 проставляются нули, в графе 12 отражается заключение инвентаризационной комиссии «Отклонения не выявлены, данные инвентаризационной комиссии соответствуют учетным данным».

Разделы 2 и 3 подписываются членами инвентаризационной комиссии простой ЭП, председателем комиссии (лицом, уполномоченным председателем комиссии) – ЭЦП.

Акт сверки расчетов (код формы 0510477)

64.178. Акт сверки расчетов (ф. 0510477) (далее – Акт (ф. 0510477)) применяется субъектом учета для отражения результатов сверки расчетов с должником (кредитором) в целях фиксации задолженности (например, при предъявлении исковых требований, урегулировании задолженности по договору (соглашению), если такое требование установлено заключенным договором (соглашением) или актами Правительства Российской Федерации.

Акт (ф. 0510477) может применяться при сверке субъектом учета расчетов:

с контрагентами по документам-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, учтенными 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 020610000 «Расчеты по заработной плате», по расчетам с подотчетными лицами, учтенными на счете 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами»);

для сверки расчетов с нерезидентами, учтенными на счетах 020500000 «Расчеты по доходам», 020600000 «Расчеты по выданным авансам», 020700000 «Расчеты по кредитам, займам (ссудам)», 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам»;

для сверки расчетов по счетам 020400000 «Финансовые вложения», 021500000 «Вложения в финансовые активы», для сверки расчетов с физическими лицами, учтенных на счетах 020500000 «Расчеты по доходам»;

для сверки расчетов по межбюджетным трансфертам, субсидиям, субвенциям».

64.179. Акт (ф. 0510477) может формироваться как 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), так и на иную дату,

установленную субъектом учета в учетной политике (в порядке проведения инвентаризации).

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

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

дата формирования Акта (ф. 0510477) с указанием в кодовой зоне даты в формате «ДД.ММ.ГГГГ»;

«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. 0510477) формируется в разрезе документов-оснований. По каждому документу-основанию указываются его реквизиты: наименование, номер, дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ», идентификатор (при наличии), краткое содержание предмета документа-основания.

64.181. 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», «Сальдо расчетов конечное по Контрагенту». 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. 0510477) содержит информацию по всем документам-основаниям, заключенными с контрагентом, с подсчетом итогов по каждому правовому основанию, и раскрытием итогов в разрезе счетов бухгалтерского учета.

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).

64.182. Раздел 2 Акта (ф. 0510477) предусмотрен для подписания со стороны контрагента, если такое решение принимается контрагентом, или в соответствии с условиями, установленными заключенным договором (соглашением).

В Разделе 2 Акта (ф. 0510477) ответственным исполнителем контрагента формируется информация по данным контрагента в соответствии с документом-основанием (например, с договором, контрактом, соглашением) и подписывается простой ЭП.

Подписание Раздела 2 Акта (ф. 0510477) со стороны контрагента осуществляется руководителем (уполномоченным им лицом) и главным бухгалтером – ЭЦП (при наличии технической возможности), при отсутствии технической возможности – собственноручно на бумажном носителе.

Подписанный контрагентом Акт (ф. 0510477) направляется субъекту учета в форме электронного документа или при отсутствии технической возможности на бумажном носителе в форме электронного образа (скан-копии) документа.

НЕ ПРИМЕНЯЕТСЯ

**Сведения о признании объектов права пользования
нефинансовыми активами»**

ДО РЕГИСТРАЦИИ

В МИНЮСТЕ РОССИИ

(код формы 0510478)

64.183. Сведения о признании объектов права пользования нефинансовыми активами (ф. 0510478) (далее – Сведения (ф. 0510478) применяются для принятия к бухгалтерскому учету объектов права пользования нефинансовыми активами по договору операционной аренды на соответствующих счетах аналитического учета счета 011140000 «Права пользования нефинансовыми активами».

Сведения (ф. 0510478) формируются ответственным исполнителем субъекта учета, уполномоченным на их формирование, на основании информации, содержащейся в договоре аренды (безвозмездного пользования), а также акте о приеме-передаче, подтверждающем передачу объектов нефинансовых активов в пользование.

Сведения (ф. 0510478) формируются на каждый договор операционной аренды на день подписания руководителем учреждения Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов в пользование.

64.184. В заголовочной части Сведений (ф. 0510478) отражаются следующие реквизиты:

Дата формирования Сведений (ф. 0510478) с указанием в кодовой зоне даты в формате «ДД.ММ.ГГГГ»;

«Правообладатель (собственник)» – наименование учреждения (организации) – правообладателя (собственника), передавшего объект нефинансовых активов в пользование, с указанием в кодовой зоне учетного номера учреждения, соответствующего номеру реестровой записи в Сводном реестре (при наличии);

«Документ-основание, устанавливающий право пользования нефинансовыми активами» – наименование документа-основания (например, договор, соглашение) о передаче объектов нефинансовых активов в операционную аренду с указанием в кодовой зоне номера и даты (в формате «ДД.ММ.ГГГГ») документа;

«Документ-основание, подтверждающий передачу объектов нефинансовых активов в пользование» – наименование документа-основания (Акт о приеме-передаче), подтверждающего приемку объектов нефинансовых активов в пользование с указанием в кодовой зоне номера и даты (в формате «ДД.ММ.ГГГГ») документа.

64.185. В содержательной части Сведений (ф. 0510478) в соответствующих разделах документа отражаются следующие реквизиты.

В разделе 1 «Сведения об объекте» отражаются:

в графе 1 – код строки;

в графе 2 – наименование объекта (полное) – полное наименование объекта права пользования нефинансовым активом соответствует наименованию,

указанному в Акте о приеме-передаче объекта права пользования нефинансовым активом в пользование;

в графе 3 – назначение объекта – основное назначение объекта права пользования нефинансовым активом соответствует условиям договора аренды (безвозмездного пользования) (например, имущественный комплекс для размещения обособленного подразделения или специальный транспорт для оказания экстренной помощи населению);

в графе 4 – местонахождение объекта (адрес) – местонахождение (адрес) объекта права пользования нефинансовым активом;

в графах 5 и 6 – наименование вида синтетического счета объекта права пользования нефинансовым активом и аналитический код группы и вида синтетического счета соответственно (например, показатель по графе 5 имеет значение – «права пользования транспортными средствами», по графе 6 – «45»);

в графе 7 – ответственное лицо – фамилия, имя, отчество (при наличии) и должность ответственного лица, обеспечивающего сохранность и (или) целевое использование объекта права пользования нефинансовым активом;

в графах 8 и 9 – код и наименование условия пользования объектом права пользования нефинансовым активом соответственно, которые принимают одно из следующих значений: «11» – аренда с определенным сроком использования, «12» – аренда с неопределенным сроком использования; «21» – безвозмездное пользование с определенным сроком использования; «22» – безвозмездное пользование с неопределенным сроком использования;

в графах 10 и 11 – срок пользования объектом права пользования нефинансовым активом: дата начала и дата окончания права пользования нефинансовым активом в формате «ДД.ММ.ГГГГ» соответственно. Графа 11 принимает значение «31.12.2999», если графы 8 и 9 принимают одно из значений: «12» – аренда с неопределенным сроком использования или «22» – безвозмездное пользование с неопределенным сроком использования;

в графе 12 – дата приемки объекта права пользования нефинансовым активом в формате «ДД.ММ.ГГГГ» соответствует дате утверждения руководителем учреждения Акта о приеме-передаче объекта нефинансовых активов в операционную аренду.

в графах 13 – 15 – период, сумма арендной платы (справедливой стоимости) за этот период, дата оплаты в формате «ДД.ММ.ГГГГ» соответственно (например, период – месячная; сумма арендной платы за период – 40000,0 руб./месяц, дата – 20 число). Графа 15 не заполняется для договоров безвозмездного пользования;

в графе 16 – общая сумма арендной платы по договору аренды (безвозмездного пользования). Графа 16 не заполняется, если графа 11 принимает значение «31.12.2999».

64.186. Раздел 2 «Основные характеристики объекта» (далее – Раздел 2) содержит информацию о характеристиках объектов права пользования нефинансовыми активами. В случае если передаточные документы содержат информацию о предоставлении в пользование имущественных комплексов, а также объектов права пользования нефинансовыми активами, не включенных в имущественные комплексы, то по каждому комплексу и объектам формируется соответствующий подраздел с указанием наименования основного объекта, для объектов, не включенных в комплексы наименование подраздела имеет значение «Объекты, не включенные в комплексы».

Количество подразделов, определяющих основные характеристики, формируется в соответствии с количеством имущественных комплексов и объектов, не включенных в комплексы, входящих в основной объект.

В Разделе 2 отражаются:

в графе 1 – код строки, где код строки для основного объекта соответствует номеру подраздела (например, подраздел 2.X), а коды строк для объектов, включенных в основной объект, имеют структуру 2.X.УУ, где 2.X – код строки

основного объекта, имеет значение от 1 до 9, УУ – порядковый номер имеет значение от 1 до 99;

в графе 2 – наименование основного объекта права пользования нефинансовым активом и (или) объектов, включенных в основной объект, в соответствии с договором, Актом о приеме-передаче;

в графе 3 – количество объектов права пользования нефинансовым активом, поименованных в графе 2;

в графах 4 и 5 – наименование и значение характеристик, признаков, определяющих основной объект и (или) объекты, включенные в основной объект, соответственно, указываемых через разделитель «//». Графы 4 – 5 заполняются, если передаточные документы (договор, Акт о приеме-передаче, опись передаваемого имущества, иные) содержат соответствующую информацию о характеристиках и признаках передаваемых объектов в пользование.

64.187. Сведения (ф. 051478) подписываются ответственным лицом субъекта учета, сформировавшим документ, простой ЭП, утверждаются руководителем субъекта учета (иным уполномоченным им лицом) ЭЦП.

При принятии к бухгалтерскому учету объекта учета права пользования нефинансовым активом у него формируется идентификационный номер в соответствии с правилами формирования идентификационного номера для объектов учета права пользования нефинансовыми активами, установленными учетной политикой субъекта учета.

После отражения в бухгалтерском учете Сведений (ф. 0510478) информация о признании объектов права нефинансовых активов отражается в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071), Карточке учета права пользования нефинансовым активом (ф. 0509214).».

32) абзац десятый пункта 89 изложить в следующей редакции:

«Идентификационный номер» – идентификационный номер объекта права пользования активом (кадастровый (при наличии), реестровый, учетный),

сформированный в соответствии с учетной политикой субъекта учета (централизованной бухгалтерией);»;

33) в абзаце четвертом пункта 105 первое предложение дополнить словами «, а также наименование организации-изготовителя (поставщика) (при необходимости)».

НЕ ПРИМЕНЯЕТСЯ
ДО РЕГИСТРАЦИИ
В МИНЮСТЕ РОССИИ

2. Сведения о состоянии государственного (муниципального) долга по предоставленным гарантиям по данным инвентаризационной комиссии

Форма 03/04/4 с. 2

2.1. Группа получателей (держателей) гарантии

Код строки	Государственная (муниципальная) гарантия			Срок действия	Наименование бенефициара	Наименование принципала	Номер счета	Код			Сумма задолженности	
	номер	дата	дата					срок действия	срока гарантии	валюта по ОКБ	в валюте	в рубльх (рублевым эквиваленте)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
							Итого	X	X	X	X	
							Итого в том числе: по номеру счета	X	X	X	X	

3. Заключение инвентаризационной комиссии

3.1. Группа получателей (держателей) гарантии

Код строки	Государственная (муниципальная) гарантия				Наименование бенефициара	Наименование принципала	Номер счета	Код			Заключение комиссии по результатам инвентаризации	
	номер	дата	срок действия	дата				срок действия	валюта по ОКБ	срока гарантии		в валюте
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
							Итого	X	X	X	X	
							Итого в том числе: по номеру счета	X	X	X	X	

Председатель комиссии

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Члены комиссии:

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Ответственный исполнитель

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ (номер контактного телефона)

_____ (электронный адрес)

« _____ » _____ 20 ____ г.

Приложение № 4
к Изменениям, которые вносятся в приложение № 2
к приказу Министерства финансов Российской Федерации
от 15 апреля 2021 г. № 61н, утвержденным приказом
Министерства финансов Российской Федерации
от _____ г. № _____

ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ № _____
состояния государственного (муниципального) долга в ценных бумагах

от « _____ » _____ 20__ г.

КОДЫ	
Форма по ОКУД	0510472
Дата	
по Сводному реестру	
по Сводному реестру	
Глава по БК	
по ОКТМО	
по ОКЕИ	383

Учреждение _____
 Особое/иное подразделение _____
 Структурное подразделение _____
 Главный администратор бюджетных средств (Учредитель) _____
 Наименование бюджета _____
 Единица измерения: руб. (с точностью до второго десятичного знака) _____
 Вид заложности _____
 Место проведения инвентаризации _____
 Место проведения инвентаризации (ф. 0510439) _____
 Решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439) _____
 Номер инвентаризационной комиссии _____
 Дата начала инвентаризации _____

_____ (внутренний долг, внешний долг)
 Номер _____ Дата _____

 Дата окончания инвентаризации _____
 Дата, по состоянию на которую проводится инвентаризация _____

1. Сведения о состоянии государственного (муниципального) долга в ценных бумагах по данным бухгалтерского учета

Код строки	Номер счета	Код валюты по ОКВ	Сумма долга по номинальной стоимости			Начисленные проценты			Итого заложность	
			в валюте	в рублях (рублевым эквиваленте)	в валюте	в рублях (рублевым эквиваленте)	в валюте	в рублях (рублевым эквиваленте)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9		
Итого										
в том числе:										
по номеру счета										

Ответственный исполнитель _____ (должность)
 бухгалтерской службы _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
 « _____ » _____ 20__ г.

2. Сведения о состоянии государственного (муниципального) долга в ценных бумагах по данным инвентаризационной комиссии

Код строки	Документ-основание				Вид ценной бумаги			Ценная бумага				Код периода обращения
	наименование	дата	номер	Дата погашения	наименование вида ценной бумаги	номер счета	государственный регистрационный номер	код валюты по ОКВ	номинальная стоимость в валюте	в рубльях (рублевом эквиваленте)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
						Итого						
						в том числе:						
						по номеру счета						
						X		X	X	X	X	

Код строки	Сумма долга по номинальной стоимости		Начисленные проценты			Итого задолженность		Сумма долга по номинальной стоимости		Гроссроченная задолженность		
	в валюте	в рубльях (рублевом эквиваленте)	в валюте	в рубльях (рублевом эквиваленте)	в валюте	в рубльях (рублевом эквиваленте)	в валюте	в рубльях (рублевом эквиваленте)	в валюте	в рубльях (рублевом эквиваленте)	в валюте	в рубльях (рублевом эквиваленте)
1	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
												Итого
												в том числе:
												по номеру счета
	X		X		X		X		X		X	

3. Заключение инвентаризационной комиссии

3.1. Заключение комиссии по отклонениям по результатам инвентаризации

Код строки	Номер счета	Код валюты по ОКВ	Отклонения по результатам инвентаризации					Заключение комиссии по результатам инвентаризации		
			сумма долга по номинальной стоимости	начисленные проценты	итого задолженность	сумма долга по номинальной стоимости	начисленные проценты	итого задолженность	в рубльях (рублевом эквиваленте)	в валюте
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
										Итого
										в том числе:
										по номеру счета
		X		X	X		X		X	X

Приложение № 3
к изменениям, которые вносятся в приложение № 2
к приказу Министерства финансов Российской Федерации
от 15 апреля 2021 г. № 61н, утвержденным приказом Министерства
финансов Российской Федерации
от _____ г. № _____

ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ № _____
задолженности по кредитам, займам (судам)

от « 20 » _____ г.

Форма по ОКУД	0510471
Дата	
по Судному реестру	
по Судному реестру	
Глава по БК	
по ОКТМО	
по ОКЕН	383

Учреждение _____
Обособленное подразделение _____
Структурное подразделение _____
Главный администратор бюджетных средств (Учредитель) _____
Наименование бюджета _____
Единица измерения: руб (с точностью до второго десятичного знака) _____
Наименование задолженности _____
Место проведения инвентаризации _____
Решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439) _____
Номер инвентаризационной комиссии _____
Дата начала инвентаризации _____

Номер _____ Дата _____
Дата окончания инвентаризации _____

Дата, по состоянию на которую проводится инвентаризация _____

1. Сведения о кредитах, займах (судам) по данным бухгалтерского учета

Код строки	Заемщик (контрагент)			Документ-основание				Код ОКВ	Сумма задолженности							Итого в рублях (рублевым эквиваленте)	
	наименование	идентификатор	наименование	дата	номер	дата исполнения	Номер счета		валюта по ОКВ	по основному долгу в валюте	в рублях (рублевым эквиваленте)	по начисленным и неуплаченным процентам в валюте	в рублях (рублевым эквиваленте)	по штрафным санкциям за неиспользование средств в валюте	в рублях (рублевым эквиваленте)		по штрафным санкциям за несвоевременный возврат и неплату процентов в валюте
1																	
2																	
3																	
4																	
5																	
6																	
7																	
8																	
9																	
10																	
11																	
12																	
13																	
14																	
15																	
16																	
17																	
18																	
Итого																	

Ответственный исполнитель бухгалтерской службы _____ (подпись)

_____ (подпись)

_____ (грашпировка подписи)

« _____ » _____ 20__ г.

2. Сведения о кредитах, займах (ссудах) по данным инвентаризационной комиссии

Код строки	Земщик (контрагент)		Документ-основание				Номер счета	Код валюты по ОКВ	Сумма задолженности по основному долгу					
	наименование	идентификатор	наименование	дата	номер	дата исполнения			в валюте	в рублях (рублевом эквиваленте)	код	наименование		
1		2		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Итого											X		X	

Код строки	по начисленным и недоплаченным процентам		по штрафным санкциям за неиспользование средств		по штрафным (пеням) за несвоевременный возврат и неуплату процентов		Итого в рублях (рублевом эквиваленте)						
	в валюте	в рублях (рублевом эквиваленте)	в валюте	в рублях (рублевом эквиваленте)	в валюте	в рублях (рублевом эквиваленте)							
1	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26
Итого	X		X		X		X		X		X		

Код строки	по основному долгу				по начисленным и недоплаченным процентам				по штрафным санкциям за неиспользование средств				по штрафным (пеням) за несвоевременный возврат и неуплату процентов	
	в валюте	в рублях (рублевом эквиваленте)	дата	акт сверки номер	в валюте	в рублях (рублевом эквиваленте)	дата	акт сверки номер	в валюте	в рублях (рублевом эквиваленте)	дата	акт сверки номер	в валюте	в рублях (рублевом эквиваленте)
1	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
Итого	X		X		X		X		X		X		X	

Код строки	Сумма задолженности, подтвержденная дебиторами по штрафам (пеням) за несвоевременный возврат и неуплату процентов		Сумма задолженности, подтвержденная дебиторами по основному долгу		Сумма задолженности, не подтвержденная дебиторами по штрафным санкциям за неиспользование средств		Сумма задолженности, не подтвержденная дебиторами по штрафам (пеням) за несвоевременный возврат и неуплату процентов		Итого в рублях (рублевом эквиваленте)			
	дата	акт сверки номер	в валюте	в рублях (рублевом эквиваленте)	в валюте	в рублях (рублевом эквиваленте)	в валюте	в рублях (рублевом эквиваленте)				
1	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52
Итого	X		X		X		X		X		X	

НЕ ПРИМЕНЯЕТСЯ ДО РЕГИСТРАЦИИ В МИНЮСТЕ РОССИИ

Код строки	по основному долгу		по неисполненным и неуплаченным процентам		по штрафным санкциям за неисполнение обязательств средств		по штрафам (пеням) за невоевременный возврат и неуплату процентов		итого в рублях (рублевым эквиваленте)	Заключение комиссии по результатам инвентаризации
	в валюте	в рублях (рублевым эквиваленте)	в валюте	в рублях (рублевым эквиваленте)	в валюте	в рублях (рублевым эквиваленте)	в валюте	в рублях (рублевым эквиваленте)		
1	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62
Итого	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X

Сумма просроченной задолженности

Председатель комиссии: _____ (подпись)

(подпись)

(расшифровка)

Члены комиссии: _____ (подпись)

(подпись)

(расшифровка)

Ответственный исполнитель: _____ (подпись)

(подпись)

(расшифровка)

(контактный телефон)

(электронный адрес)

« ____ » _____ 20__ г.

НЕ ПРИМЕНЯЕТСЯ
ДО РЕГИСТРАЦИИ
В МИНЮСТЕ РОССИИ

1. Сведения о ценных бумагах по данным бухгалтерского учета

Код строки	Ценные бумаги	Единица измерения			Серия / государственный регистрационный номер	Номер(а) (с/по)	Номинал	Код валюты по ОКВ	Курс Банка России на дату инвентаризации	Количество	Сумма по номинальной стоимости		
		код	наименование	код по ОКЕИ							в валюте	в рублях (рублевым эквиваленте)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
Итого											x		

Ответственный исполнитель _____ (должность) _____ (подпись) (расшифровка подписи)
 бухгалтерской службы _____

« _____ » _____ 20 ____ г.

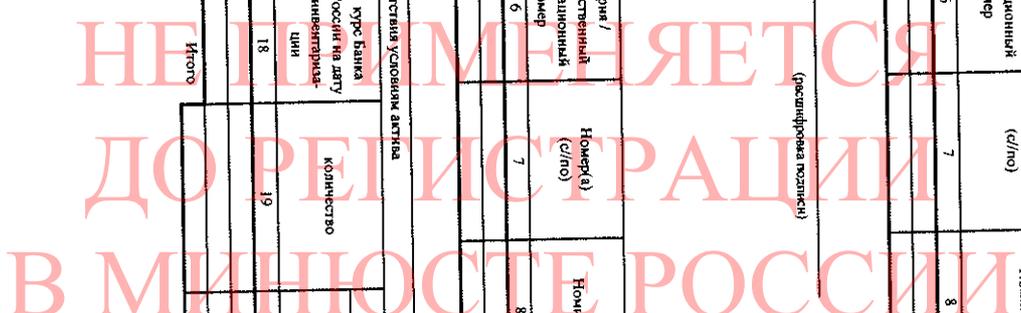
2. Сведения о ценных бумагах по данным инвентаризационной комиссии

2.1. Фактическое наличие

Код строки	Ценные бумаги	Единица измерения			Серия / государственный регистрационный номер	Номер(а) (с/по)	Номинал	Код валюты по ОКВ	Курс Банка России на дату инвентаризации	Количество	Сумма по номинальной стоимости		
		код	наименование	код по ОКЕИ							в валюте	в рублях (рублевым эквиваленте)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
Итого											x		

Имеются признаки несоответствия условиям вклада

Код строки	серия / государственный регистрационный номер	номер(а) (с/по)	номинал	код валюты по ОКВ	курс Банка России на дату инвентаризации	количество	сумма по номинальной стоимости		код	наименование				
							в валюте	в рублях (рублевым эквиваленте)						
1	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23				
Итого											x			x



2. Сведения о дебиторах и кредиторах по данным инвентаризационной комиссии

Форма 0510469 с.3

2.1. Результаты инвентаризации дебиторской задолженности

Код строки	Наименование вида расчетов	Номер счета	Контрагент (дебитор)			Документ-основание возникновения задолженности				Код валюты по ОЖВ		Сумма задолженности		статус	наименование
			идентификатор	наименование	наименование	дата	номер	дата копирования	в иностранной валюте	в рублях (рублевым эквиваленте)	код	наименование			
1															
2		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
Итого															
в том числе:															
по номеру счета															
по контрагенту															

Сумма задолженности

Код строки	подтвержденная актом сверки расчетов		акт сверки расчетов		не подтвержденная, в том числе актом сверки расчетов		Сумма задолженности		Зачлощение комиссии по результатам инвентаризации
	в иностранной валюте	в рублях (рублевым эквиваленте)	дата	номер	в иностранной валюте	в рублях (рублевым эквиваленте)	в иностранной валюте	в рублях (рублевым эквиваленте)	
1		15	16	17	18	19	20	21	
Итого									
в том числе:									
по номеру счета									
по контрагенту									

НЕ ПРИМЕНЯЕТСЯ ДО РЕГИСТРАЦИИ В МИНЮСТЕ РОССИИ

2.2. Результаты инвентаризации кредиторской задолженности

Форма 0510469 с.4

Код строки	Наименование вида расчетов	Номер счета	Контрагент (кредитор)		Документ-основание возникновения задолженности				Код валюты по ОКБ	в иностранной валюте	в рублях (рублевым эквиваленте)	код	наименование
			идентификатор	наименование	наименование	дата	номер	дата исполнения					
1													
2		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	Итого в том числе по номеру счета по контрагенту	X	X	X	X	X	X	X	X	X			

Код строки	подтвержденная актом сверки расчетов в иностранной валюте	Сумма задолженности				не подтвержденная в том числе актом сверки расчетов в иностранной валюте	в рублях (рублевым эквиваленте)	Зачлощение комиссии по результатам инвентаризации
		в рублях (рублевым эквиваленте)	дата	номер	в иностранной валюте			
1	15	16	17	18	19	20	21	
	Итого в том числе по номеру счета по контрагенту	X	X	X	X			

Председатель комиссии:

(должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Члены комиссии:

(должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

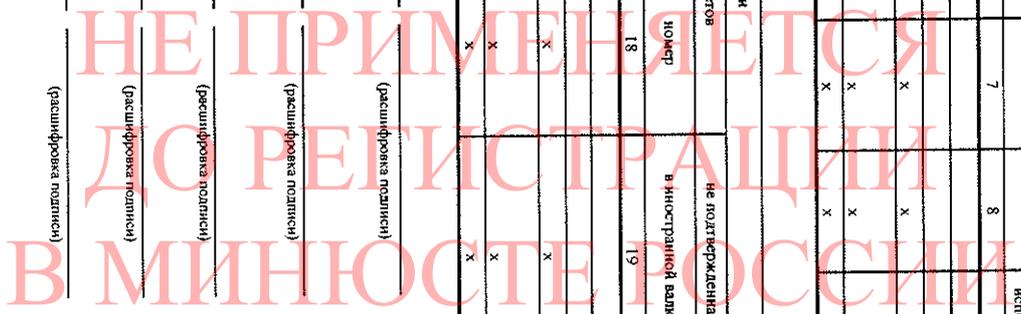
(должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

(должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Ответственный исполнитель:

(должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) _____ (номер контактного телефона) _____ (электронный адрес)

« ____ » _____ 20 ____ г.



НЕ ПРИМЕНЯЕТСЯ
ДО РЕГИСТРАЦИИ
В МИНЮСТЕ РОССИИ

Приложение № 8

к изменению, которые вносятся в приложение № 2
к приказу Министрства финансов Российской Федерации
от 15 апреля 2021 г. № 61н, утвержденным приказом Министрства
финансов Российской Федерации

от _____ г. № _____

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель (уполномоченное лицо)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

« _____ » _____ 20 _____ г.

СВЕДЕНИЯ № _____

о признании объектов права пользования нефинансовыми активами

от « _____ » _____ 20 _____ г.

Учрежденне (пользователь)	_____	_____	_____	_____	_____
Обособленное подразделение	_____	_____	_____	_____	_____
Структурное подразделение	_____	_____	_____	_____	_____
Главный администратор бюджетных средств (Учредитель)	_____	_____	_____	_____	_____
Наименование бюджета	_____	_____	_____	_____	_____
Единица измерения: руб (с точностью до второго десятичного знака)	_____	_____	_____	_____	_____
Правообладатель (собственник)	_____	_____	_____	_____	_____
Документ-основание, устанавливающий право пользования нефинансовыми активами	_____	_____	_____	_____	_____
Документ-основание, подтверждающий передачу объектов нефинансовых активов в пользование	_____	_____	_____	_____	_____

Форма по ОКУД

Дата

по Сводному реестру

по Сводному реестру

Глава по БК

по ОКТМО

по ОКЕИ

по Сводному реестру

Номер

Дата

Номер

Дата

Номер

Дата

(акт о приеме-передаче)

КОДЫ	_____
0510478	_____
X	_____
383	_____

1. Сведения об объекте

Код строки	Наименование объекта (полное)	Назначение объекта	Местонахождение объекта (адрес)	Вид объекта		Ответственное лицо
				наименование вида синтетического счета объекта права пользования нефинансовыми активами	аналитический код группы и вида	
1	2	3	4	5	6	7

Информация об объекте права пользования нефинансовым активом

Код строки	условие пользования	срок пользования	дата начала	дата окончания	дата приемы объекта в пользование	арендная плата (справедливая стоимость)		общая сумма арендной платы по договору	
						период	сумма		
1	8	9	10	11	12	13	14	15	16

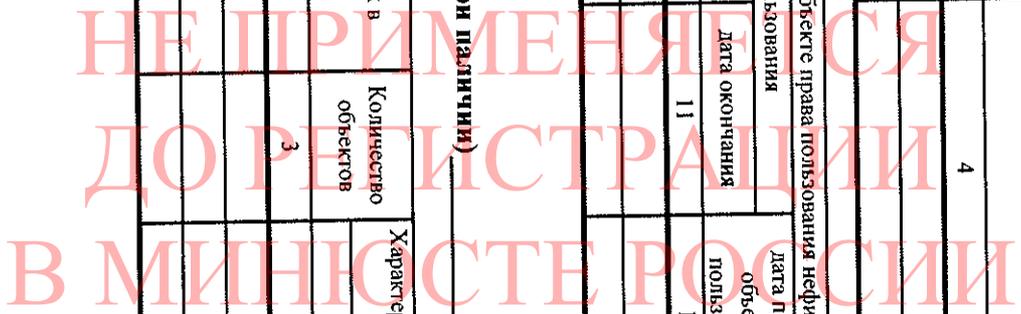
2. Основные характеристики объекта

2.1. Наименование основного объекта имущества комплекса (при наличии)

Код строки	Наименование основного объекта пользования и (или) объектов, включенных в основной объект	Количество объектов	Характеристики, признаки, определяющие основной объект и (или) объекты, включенные в основной объект	
			наименование	значение
1	2	3	4	5
2.1				
2.1.01				
2.1.02				

Ответственный исполнитель _____ (Должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) _____ (номер контактного телефона) _____ (электронный адрес)

« _____ » _____ 20 _____ г.



Акционерное общество
 с ограниченной ответственностью
 "Сбербанк России"
 ИНН 7707083893
 ОГРН 1047707083893

АКТ № _____
 сверки расчетов
 от "___" ____ 20__ г.
 Учреждение: _____
 Обособленное подразделение: _____
 Структурное подразделение: _____
 Главный администратор бюджетных средств (Учредитель): _____
 Наименование бюджета: _____
 Единица измерения: руб.
 Наименование контракта: _____
 Период сверки: _____
 Дата начала: _____
 Дата окончания: _____
 ИНН: _____

Примечание № 7
 Копия Акта, утвержденного и подписанного № 2
 в присутствии Министра финансов Московской области
 от 15 апреля 2011 г. № 61/п, утвержденного приказом Министра
 финансов Российской Федерации
 от "___" ____ г. № _____
 Форма по ОКУД: _____
 Дата: _____
 по Сводному расчету: _____
 по Сводному расчету: _____
 Глава по БК: _____
 по ОКТМО: _____
 по ОКЕН: _____
 ОФРН: _____
 КПП: _____
 КОДЫ: _____
 01/04/17
 383

1. По данным учреждения

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	
																									в валюте
Сальдо расчетов начальное по Контракту, акто																									
Начисленные показатели	Код валюты по ОКВ	акто	по начисленным (по календарным и использованным процентам)	по штрафным санкциям за неиспользованное валютное средство	по штрафным санкциям (пеней) за неиспользованное валютное средство	акто	по начисленным (по календарным и использованным процентам)	по штрафным санкциям за неиспользованное валютное средство	по штрафным санкциям (пеней) за неиспользованное валютное средство	акто	по начисленным (по календарным и использованным процентам)	по штрафным санкциям за неиспользованное валютное средство	по штрафным санкциям (пеней) за неиспользованное валютное средство	акто	по начисленным (по календарным и использованным процентам)	по штрафным санкциям за неиспользованное валютное средство	по штрафным санкциям (пеней) за неиспользованное валютное средство	акто	по начисленным (по календарным и использованным процентам)	по штрафным санкциям за неиспользованное валютное средство	по штрафным санкциям (пеней) за неиспользованное валютное средство	акто	по начисленным (по календарным и использованным процентам)	по штрафным санкциям за неиспользованное валютное средство	по штрафным санкциям (пеней) за неиспользованное валютное средство

(интересные должности-ставки) (номер) (дата) (идентификатор государственного контракта, договора) (предмет договора, контракт, соглашение)

Сальдо расчетов	Оформлен за период	Сверки по договору																							

Сверки по договору
 в том числе по договору
 счета

3. Результаты выявленных качественных характеристик

Форма 0510463 с. 2

Код строки	Региональный инвентаризационный отдел (слипительной ведомости)					Группа проинвентаризированных объектов		Ответственное лицо (ответственное лицо группы лиц (при наличии))		Дата, по которой проводилась инвентаризация	Срок проведения инвентаризации		Место проведения инвентаризации	Примечание	Приложение № _____ к разделу 3 Акта
	наименование	код формы	номер	дата	наименование	код счета	фамилия, имя, отчество (при наличии)	должность	дата начала		дата окончания				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	

Председатель комиссии

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Член комиссии

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Член комиссии

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Член комиссии

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Ответственный исполнитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« _____ » _____ 20 ____ г.

(номер контактного телефона)

(электронный адрес)

НЕ ПРИМЕНЯЕТСЯ ДО РЕГИСТРАЦИИ В МИНЮСТЕ РОССИИ

2.1. Информация о выявленных отклонениях на счетах учета денежных средств

Код строки	Реквизиты инвентаризационной описи остатков на счетах учета денежных средств (ф. 051/0464)		Код счета	Подразделение Банка России, кредитная организация, территориальный орган Федерального казначейства, финансовый орган субъекта Российской Федерации (муниципального образования)	номер счета / номер лицевого счета	Сумма отклонения учетных данных от данных по банковской выписке / выписке из лицевого счета		в валюте	в валюте учета	Заключение комиссии по результатам инвентаризации	Решение комиссии по Акту
	номер	дата				код по ОКВ	наименование				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
						Итого		x			

НЕ ПРИМЕНЯЕТСЯ ДО РЕГИСТРАЦИИ В МИНЮСТЕ РОССИИ

Приложение № 1
к разделу 2 Акта о результатах инвентаризации (ф. 051/0463)
от «___» _____ 20__ г. № _____

Приложение № 2
к разделу 2 Акта о результатах инвентаризации (ф. 0510463)
от « ____ » _____ 20 ____ г. № ____

2.2. Информация о выделенных отклонениях на счетах учета бланков строгой отчетности и денежных документов

Код строки	Реализованы			Вид документа (бланки строгой отчетности, денежные документы)	Бланки строгой отчетности, денежные документы			Единица измерения	Отклонение, не подтвержденное первичными учетными документами						недостача						Заключение комиссии по результатам инвентаризации	Решение комиссии по Акту
	инвентаризационной описи (сличительной ведомости) бланков строгой отчетности и денежных документов (ф. 0510465)	номер	дата		наименование	код инв.	наименование		код по ОКЕИ	серия	номер(а) (с/по)	цена	количество	сумма	серия	номер(а) (с/по)	цена	количество	сумма			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20			
Итого																						
								x	x	x			x	x	x							

НЕ ПРИМЕНЯЕТСЯ
ДО РЕГИСТРАЦИИ
В МИНЮСТЕ РОССИИ

Приложение № _____ 3
 к разделу 2 Акта о результатах инвентаризации (ф. 0510463)
 от « _____ » _____ 20 ____ г. № _____

2.3. Информация о выявленных отклонениях на счетах учета объектов нефинансовых активов

Код строки	Реквизиты			Наименование объекта нефинансового актива	Номер (код) объекта учета (инвентарный или иной)	Место / подразделение проведения инвентаризации	Единица измерения		Отклонение, не подтвержденное первичным учетным документом			Заключение комиссии по результатам инвентаризации	Решение комиссии по Акту
	инвентаризационный описи (слипительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф.0510466)	номер	дата				наименование	код по ОЖЕИ	недостача	сумма	излишки		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
							Итого						

НЕ ПРИМЕНЯЕТСЯ ДО РЕГИСТРАЦИИ В МИНЮСТЕ РОССИИ

Приложение № 4
к разделу 2 Акта о результатах инвентаризации (ф. 0510463)
от « ____ » ____ 20 ____ г. № ____

2.4. Информация о выявленных отклонениях на счетах учета расчетов по поступлениям (дебиторская задолженность)

Код строки	Рекомендация по поступлению (ф. 0510463)		Наименование вида доходов	Номер счета	Контрагент (плательщик доходов)			Документ-основание возникновения задолженности			Код валюты по ОКВ	Сумма задолженности, не подтвержденная актом сверки расчетов		Заключение комиссии по результатам инвентаризации	Решение комиссии по Акту
	номер	дата			идентификатор	наименование	наименование	дата	номер	дата исполнения		в иностранной валюте	в рублях (рублевом эквиваленте)		
1															
2															
3															
4															
5															
6															
7															
8															
9															
10															
11															
12															
13															
14															
15															
16															
				Итого											
				в том числе:											
				по номеру счета											
				по контрагенту											

НЕ ПРИМЕНЯЕТСЯ
ДО РЕГИСТРАЦИИ
В МИНЮСТЕ РОССИИ

Приложение № 9
к разделу 2 Акта о результатах инвентаризации (Ф. 0510463)
от « ____ » ____ 20 ____ г. № ____

2.9. Информация о выделенных отклонениях на счетах учета задолженности по кредитам, займам (ссудам)

Код строки	Рекапиталы инвентаризационной задолженности по кредитам, займам (ссудам) (Ф. 0510471) номер	дата	Наименование задолженности (кредит, заем, ссуда)	Земщик (контрагент)		Документ-основание			Код валюты по ОКВ		
				наименование	идентификатор	номер	дата	дата исполнения			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Сумма отклонений (не подтвержденные при инвентаризации расчеты)											

Код строки	по основному долгу		по начисленным и неуплаченным процентам		по штрафным санкциям за неиспользование средств		по штрафам (пениям) за несвоевременный возврат и неплату процентов		итого в рубльях (рублевом эквиваленте)	21	22	23
	в валюте	в рубльях (рублевом эквиваленте)	в валюте	в рубльях (рублевом эквиваленте)	в валюте	в рубльях (рублевом эквиваленте)	в валюте	в рубльях (рублевом эквиваленте)				
1	13	14	15	16	17	18	19	20				
Итого	x		x		x		x					

НЕ ПРИМЕНЯЕТСЯ ДО РЕГИСТРАЦИИ В МИНЮСТЕ РОССИИ

2.12. Информация о выявленных отклонениях на счетах учета состояния государственного (муниципального) долга по предоставленным гарантиям
 2.12.1. Груша получателей (держателей) гарантии

Приложение № 12
 к разделу 2 Акта о результатах инвентаризации (ф. 0510463)
 от « ____ » _____ 20 ____ г. № ____

Код строки	Реквизиты инвентаризационной описи состояния государственного долга по предоставленным гарантиям (ф. 0510474)			Вид задолженности (внутренний долг, внешний долг)	Государственный (муниципальный) гарантия			Наименование бенефициара	Наименование принципала	Номер счета	Код	
	номер	дата	дата		номер	дата	срок действия				срока гарантии	валюты по ОКВ
1	2	3	4	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Сумма отклонений (не подтвержденные при инвентаризации расчеты) в рублях (рублевым эквиваленте)												
Код строки	Сумма отклонений (не подтвержденные при инвентаризации расчеты) в валюте			Заключение комиссии по результатам инвентаризации							Решение комиссии по Акту	
1	13	14		15							16	
Итого												
X												

НЕ ПРИМЕНЯЕТСЯ
 ДО РЕГИСТРАЦИИ
 В МИНЮСТЕ РОССИИ

2.13. Информации о выявленных отклонениях на счетах учета расходов будущих периодов, резервов предстоящих расходов

Код строки	Резервы инвентаризационной описи расходов будущих периодов (резервы предстоящих расходов)		Наименование контрагента (группы контрагентов)	Правовое основание			Номер счета	Сумма отклонений (не подтвержденные при инвентаризации расходы будущих периодов, резервы предстоящих расходов)	Заключение комиссии по инвентаризационной описи	Решение комиссии по Акту
	номер	дата		наименование	дата	номер				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Итого по номеру счета										

НЕ ПРИМЕНЯЕТСЯ ДО РЕГИСТРАЦИИ В МИНЮСТЕ РОССИИ

Приложение № 13
к разделу 2 Акта о результатах инвентаризации (ф. 0510463)
от « ____ » _____ 20 ____ г. № ____