

Путеводитель по бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений (подготовлено экспертами компании "Гарант")

Порядок заполнения отчетных форм



Интерактивный пример заполнения Таблицы N 11 "Причины увеличения просроченной задолженности" Пояснительной записки к Балансу учреждения (ф. 0503760)

Пример заполнения Таблицы N 11 (ситуационный)

Общий порядок формирования Причин увеличения просроченной задолженности (Таблица N 11 Пояснительной записки к Балансу учреждения (ф. 0503760)) предусмотрен п. 63.5 Инструкции N 33н.

Таблица N 11 оформляется всеми субъектами бухгалтерской отчетности (учреждением, обособленным подразделением). Сводная Таблица N 11 оформляется **головным учреждением** и представляется учредителю (субъекту консолидированной отчетности) в составе индивидуальной отчетности.

Внимание!

Таблица N 11 не составляется и **не представляется финансовым органом** в составе сводной Пояснительной записки (ф. 0503760).

Учредитель формирует сводную Таблицу N 11 на основании показателей сводных Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769), сформированных и представленных на отчетную дату учреждениями.

Периодичность представления Таблицы N 11 соответствует периодичности представления Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769):

- на 1 июля;
- на 1 октября;
- на 1 января года, следующего за отчетным.

По состоянию **на 1 апреля** формирование Таблицы N 11 **не предусмотрено п. 63.5 Инструкции N 33н.**

Примечание

В случае отсутствия на отчетную дату ВСЕХ показателей в Таблице N 11 (при отсутствии просроченной задолженности на отчетную дату, а именно в **графе 11**

раздела 1 Сведений по ф. 0503769) **рекомендуем включать Таблицу N 11** в перечень форм отчетности, не включенных в состав бухгалтерской отчетности учреждения в виду отсутствия числовых значений показателей, и отражать данную таблицу **в строке 020 Таблицы N 12 "Прочие вопросы деятельности учреждения"** Пояснительной записки к Балансу учреждения (ф. 0503760), формируемой в составе отчетности **на 1 июля, на 1 октября, а также в составе годовой отчетности** (с учетом п. 10 Инструкции N 33н, а также периодичности представления Таблицы N 11 согласно п. 63.5 Инструкции N 33н).

В Таблице N 11 раскрывается информация о **причинах увеличения просроченной дебиторской и кредиторской задолженности**, показатели которой отражены в графе 11 **раздела 1** Сведений (ф. 0503769), **по сравнению** с показателями за аналогичный период прошлого года.

Внимание!

Пунктом 63.5 Инструкции N 33н **не предусмотрено** формирование Таблицы N 11 отдельно по видам финансового обеспечения (деятельности).

Таблица N 11 может формироваться отдельно по каждому виду финансового обеспечения (деятельности) (КФО 2, 4, 5, 6, 7) **по решению учредителя, финансового органа**

соответствующего бюджета (с учетом п. 8 Инструкции N 33н).

В графе 4 Таблицы N 11 указывается номер счета бухгалтерского учета (26 знаков) из графы 1 раздела 1 Сведений (ф. 0503769), по которому отражена просроченная задолженность на конец отчетного периода (есть показатель в графе 11 раздела 1 формы 0503769). При этом в Таблице N 11 допустимо отражение промежуточных итогов по кодам счетов бухгалтерского учета (9 знаков), то есть в структуре, предусмотренной Сведениями (ф. 0503769) (см. письмо Минфина России от 04.06.2024 N 02-06-08/51395). Обратите внимание - номер счета должен содержать коды бюджетной классификации, актуальные на отчетную дату. При условии уточнения КБК вследствие изменений кодов бюджетной классификации номер счета должен быть приведен в соответствие как в Сведениях (ф. 0503769), так и в Таблице N 11.

В графе 5 Таблицы N 11 указывается сумма просроченной задолженности по состоянию на конец отчетного периода - показатель графы 11 раздела 1 Сведений (ф. 0503769).

Примечание

Графы 4 и 5 Таблицы N 11 формируются:

- головным учреждением и его обособленными подразделениями на основании показателей Сведений (ф. 0503769);
- Учредителем (субъектом консолидированной отчетности) на основании показателей сводных Сведений (ф. 0503769), сформированных и представленных на отчетную дату учреждениями (субъектами бухгалтерской отчетности).

Показатели по строкам в графах 4, 5 Таблицы N 11 должны быть равны показателям, отраженным по соответствующим строкам в графах 1, 11 раздела 1 Сведений (ф. 0503769).

Показатель Таблицы N 11	Равенство	Показатель раздела 1 Сведений (ф. 0503769)
графа 4 по строкам 100, 101 и т. д.	=	графа 1 раздела 1 Сведений (ф. 0503769) по дебиторской задолженности по всем КФО по детализированным строкам
графа 4 по строкам 200, 201 и т. д.	=	графа 1 раздела 1 Сведений (ф. 0503769) по кредиторской задолженности по всем КФО по детализированным строкам
графа 5 по строкам 100, 101 и т. д.	=	графа 11 раздела 1 Сведений (ф. 0503769) по дебиторской задолженности по всем КФО по детализированным строкам
графа 5 по строкам 200, 201 и т. д.	=	графа 11 раздела 1 Сведений (ф. 0503769) по кредиторской задолженности по всем КФО по детализированным строкам
графа 5 по строке ИТОГО в части просроченной дебиторской задолженности (сумма строк 100, 101 и т. д. по гр. 5)	=	графа 11 раздела 1 Сведений (ф. 0503769) по дебиторской задолженности по всем КФО по строке "Всего задолженности"
графа 5 по строке ИТОГО в части просроченной кредиторской задолженности (сумма строк 200, 201 и т. д. по гр. 5)	=	графа 11 раздела 1 Сведений (ф. 0503769) по кредиторской задолженности по всем КФО по строке "Всего задолженности"

Для выявления факта увеличения просроченной задолженности по сравнению с показателями за аналогичный период прошлого года следует сопоставить показатели в графах 11 и 14 раздела 1 Сведений (ф. 0503769), и если просроченная задолженность на отчетную дату увеличилась (гр. 11 > гр. 14 в разделе 1 ф. 0503769) - описать причины увеличения

просроченной задолженности по сравнению с показателями за аналогичный период прошлого отчетного года в [графе 6](#) Таблицы N 11 Пояснительной записки к Балансу учреждения (ф. 0503760).

Вместе с тем, поскольку в графе 14 [раздела 1](#) Сведений (ф. 0503769) показатели по номерам счетов (26 знаков) не формируются, сравнить показатели граф 11 и 14 в [разделе 1](#) Сведений (ф. 0503769) можно только по синтетическому коду счета (подробнее о правилах формирования показателей в графе 14 см. [здесь](#)).

Для формирования показателя в графе 6 "Пояснения" учреждению необходимо провести анализ **по каждому номеру счета (26 знаков)** и сравнить сумму просроченной задолженности на отчетную дату (в графе 11 [раздела 1](#) Сведений по ф. 0503769) с остатком по данному счету за аналогичный период прошлого отчетного года.

Так, при формировании **годовой Таблицы N 11** субъекту отчетности **по каждому номеру счета следует сравнить остатки на конец и начало отчетного года** (равные остаткам на конец прошлого года), **то есть суммы задолженности в графах 11 и 4** [раздела 1](#) Сведений (ф. 0503769), и если просроченная задолженность на отчетную дату **увеличилась** (гр. 11 > гр. 4 в [разделе 1](#) ф. 0503769) - описать причины в [графе 6](#) Таблицы N 11 Пояснительной записки к Балансу учреждения (ф. 0503760).

При формировании показателя в [графе 6](#) Таблицы N 11 в составе **квартальной** отчетности для сопоставления показателей по номерам счетов следует воспользоваться Сведениями (ф. 503769) за аналогичный период **прошлого** года и сравнить остатки в графе 11 [раздела 1](#) Сведений (ф. 0503769) за отчетный период (полугодие, 9 месяцев) отчетного года с остатками в графе 11 [раздела 1](#) Сведений (ф. 0503769) за **аналогичный** отчетный период прошлого года.

Примечание

Если просроченная задолженность на отчетную дату **уменьшилась** (или не изменилась) по сравнению с показателями за аналогичный период прошлого отчетного года (гр. 11 ≤ гр. 14 в [разделе 1](#) ф. 0503769), [графа 6](#) Таблицы N 11 не заполняется (другие варианты: указать прочерк или комментарий "задолженность уменьшилась / не изменилась").

В [графе 6](#) Таблицы N 11 головным учреждением, его обособленными подразделениями приводятся пояснения (**причины**) **увеличения** просроченной задолженности по сравнению с показателями за аналогичный период прошлого отчетного года. Иными словами, **требуется пояснить не причины возникновения просроченной задолженности на отчетную дату, и причины ее роста (увеличения задолженности) по сравнению с прошлым годом.**

Пример

В [строке 100](#) Таблицы N 11 указана просроченная задолженность на конец года на счете 206 26. Причина **возникновения** просроченной задолженности на отчетную дату содержится в [разделе 2](#) Сведений по дебитоской задолженности (ф. 0503769), а именно в [графах 7 и 8](#) [раздела 2](#) Сведений (ф. 0503769) указан код причины "03 - нарушены сроки выполнения работ, работы по договору в установленный срок не выполнены". В свою очередь в графе 6 по [строке 100](#) Таблицы N 11 в качестве причины **увеличения** задолженности по сравнению с прошлым годом указано следующее пояснение: "в отчетном году увеличилось количество контрактов с условием авансирования, при этом число случаев нарушения контрагентами сроков уменьшилось".

При формировании **головным учреждением** Сводной [Таблицы N 11](#) (в целом по юридическому лицу для ее направления учредителю в составе индивидуальной отчетности) проводится **анализ причин увеличения** просроченной задолженности, и результаты анализа отражаются в [графе 6](#) сводной Таблицы N 11 с учётом существенности информации.

Примечание

Учредитель в графе 6 **сводной Таблицы N 11** сводной Пояснительной записки к Балансу учреждения (ф. 0503760) отражает **анализ причин увеличения** просроченной задолженности с учётом **существенности** информации.

История вопроса...

До годовой отчетности за 2023 год информацию о причинах увеличения дебиторской и кредиторской задолженности (в том числе просроченной) по состоянию на отчетную дату в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого года следовало раскрывать в [разделе 4](#) "Анализ показателей отчетности учреждения" текстовой части Пояснительной записки ([ф. 0503760](#)) (изменения в Инструкцию N 33н внесены [Приказом N 164н](#)).

Дополнительные критерии определения показателей, которые следует отразить в [Таблице N 11](#), вправе установить субъект консолидированной отчетности - учредитель и/или финорган.