

Формирование отчета "Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности" (ф. 0503169) с 2021 года

Порядок составления отчета "Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности" (ф. 0503169)

Порядок заполнения раздела 1 «Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности»

Формирование номера (кода) счета бюджетного учета

Общий порядок заполнения числовых показателей раздела 1

Порядок заполнения раздела 1 по счетам 1 401 40 000, 1 401 60 000

Порядок заполнения раздела 2 «Сведения о просроченной задолженности»

Заполнение формы 0503169 в программе "1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8"

Ручное заполнение отчета

Автоматическое заполнение отчета

Особенности автоматического заполнения раздела 1

Заполнение КОСГУ в конфигурации "Бухгалтерия государственного учреждения 8" редакции 1

Заполнение КОСГУ в конфигурации "Бухгалтерия государственного учреждения 8" редакции 2

Особенности автоматического заполнения раздела 2

Формирование печатных форм

Порядок составления отчета "Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности" (ф. 0503169)

Согласно **пункту 167 Инструкции** о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. № 191н, далее - Инструкция № 191н, информация в приложении Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), далее – Сведения (ф. **0503169**), содержит обобщенные за отчетный период данные о состоянии расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности субъекта бюджетной отчетности в разрезе видов расчетов.

Сведения (ф. **0503169**) составляются раздельно:

- по дебиторской и по кредиторской задолженности;
- по видам деятельности.

Сведения (ф. **0503169**) оформляются:

- получателем бюджетных средств,
- администратором источников финансирования дефицита бюджета,
- администратором доходов бюджета.

Периодичность представления – по состоянию на 1 июля, 1 октября, 1 января года, следующего за отчетным.

При составлении Сведений (ф. **0503169**) следует руководствоваться требованиями совместных писем Минфина России и Федерального казначейства:

- № 02-07-07/39110, № 07-04-05/02-493 от 04.07.2016;
- № 02-04-04/110850, № 07-04-05/02-26291 от 17.12.2020;
- № 02-06-07/412, № 07-04-05/02-9365 от 10.01.2021;
- № 02-06-07/21091, № 07-04-05/02-6050 от 23.03.2021 (далее - Письма).

Согласно **пункту 167 Инструкции № 191н** и уточнениям, приведенным в указанных **Письмах**, Сведения (ф. **0503169**) составляются раздельно по дебиторской и по кредиторской задолженности по следующим счетам бухгалтерского учета:

по **дебиторской** задолженности:

- по активным счетам бухгалтерского учета 206 00, 210 05, 210 10;
- по активно-пассивным счетам бухгалтерского учета 205 00, 208 00, 209 00, 303 00.

по **кредиторской** задолженности:

- по пассивным счетам бухгалтерского учета 302 00, 304 02, 304 03, 304 06, 401 40, 401 60;
- по активно-пассивным счетам бухгалтерского учета 205 00, 208 00, 209 00, 210 10, 303 00.

Порядок заполнения раздела 1 «Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности»

Формирование номера (кода) счета бюджетного учета

Начиная с отчета по состоянию на 01.07.2021, согласно изменениям, внесенным в Инструкцию № 191н приказом Минфина России от 16.12.2020 № 311н, уточнен порядок формирования номера (кода) счета бюджетного учета.

В **графе 1** указываются номера соответствующих аналитических счетов, по которым на начало, на конец отчетного периода, на конец аналогичного периода прошлого финансового года отражены остатки и (или) отражены обороты по увеличению (уменьшению) задолженности в отчетном периоде.

При указании номеров счетов бюджетного учета необходимо обеспечить отражение в **1 – 17 разрядах** номера счета КБК (их составных частей) с учетом положений Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения (утв. приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н), а также приказа Минфина России от 08.06.2020 № 99н, в редакции, действующей на 2021 год.

В **18 разряде** номера счета отражается код вида деятельности.

В **19 – 23 разрядах** отражается код синтетического счета учета.

Порядок отражения аналитического кода по КОСГУ в **24 – 26 разрядах** номера счета бюджетного учета основан на изменениях, внесенных Приказом Минфина России от 28.10.2020 № 246н в Инструкцию по применению плана счетов бюджетного учета (утв. приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н), далее – Инструкция № 162н, пункт 2 Инструкции № 162н дополнены абзацем:

«По счетам расчетов по дебиторской (кредиторской) задолженности, обороты по которым содержат в 24 - 26 разрядах номера счета подстатьи КОСГУ 560 "Увеличение прочей дебиторской задолженности", 730 "Увеличение прочей кредиторской задолженности", остатки формируются с отражением в **26 разряде** номера счета **третьего разряда** соответствующих подстатей **КОСГУ**, отражающего классификацию институциональных единиц».

При этом в **пункте 167 Инструкции № 191н** этот порядок описан следующим образом:

«В группе граф 5 - 8 "изменение задолженности" отражаются показатели расчетов по номерам счетов, содержащим в 24 - 26 разрядах соответствующую под статью КОСГУ:

... обороты расчетов по соответствующим подстатьям КОСГУ статей КОСГУ 560 и 660 с отражением в графе 1 раздела 1 Сведений (ф. 0503169) номера счета аналитического учета счетов 020500000, 020600000, 020800000, 020900000, 021010000, 021005000 с указанием в **24 - 25 разрядах** номера счета **нулей**, в **26 разряде** номера счета **третий разряд** соответствующей подстатьи **КОСГУ** "Увеличения прочей дебиторской задолженности";

обороты расчетов по соответствующим подстатьям КОСГУ статей КОСГУ 730 и 830 с отражением в графе 1 раздела 1 Сведений (ф. 0503169) номера счета аналитического учета счетов 030200000, 030300000, 030402000, 030403000, 030406000 с указанием в **24 - 25 разрядах** номера счета **нулей**, в **26 разряде** номера счета **третий разряд** соответствующей подстатьи КОСГУ "Увеличения прочей кредиторской задолженности».

Начиная с 2021 года обороты (остатки) по счетам, отражающим увеличение и уменьшение активов и обязательств, в конце года закрываются, за исключением оборотов по счетам расчетов по дебиторской (кредиторской) задолженности **0 205 00 000, 0 206 00 000, 0 208 00 000, 0 209 00 000, 0 210 03 000, 0 210 05 000, 0 210 10 000, 0 302 00 000, 0 303 00 000, 0 304 02 000, 0 304 03 000, 0 304 06 000**, по которым должны быть сформированы остатки на начало очередного финансового года с отражением в 26 разряде номера счета **третьего разряда** соответствующих подстатей КОСГУ, **отражающего Классификацию институциональных единиц**, т.е. остатки по счетам с КОСГУ 000 – 009.

Порядок такого закрытия счетов в редакции 2 программы «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8» описан в статье **Формирование остатков по счетам расчетов по институциональным единицам на 01.01.2021**.

Согласно **пункту 7.1** Порядка применения классификации операций сектора государственного управления (утв. приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н в редакции приказа Минфина России от 29.09.2020 № 222н), далее - Порядок № 209н.

«В случае, если в течение финансового года юридическое лицо реорганизовано, в связи с чем на конец финансового года (на конец осуществления расчетов с ним) оно относится к иной группе лиц, отличной от той, к которой оно относилось на начало финансового года (на начало осуществления расчетов с ним), операции по расчетам с данным

юридическим лицом в течение финансового года подлежат отражению по тем подстатьям КОСГУ, по которым они отражались на начало финансового года (на начало осуществления расчетов с ним)».

Согласно **пунктам 13.6, 14.6 Порядка № 209н** на статьи КОСГУ 560, 660 "Увеличение (уменьшение) прочей дебиторской задолженности" относятся операции по увеличению (уменьшению) дебиторской задолженности. Данные статьи КОСГУ в целях аналитического учета расчетов детализируются подстатьями КОСГУ, за исключением:

- расчетов по доходам (поступлениям) бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от уплаты налогов, государственных пошлин, сборов в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;
- таможенных пошлин, таможенных сборов, специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин, обязательных платежей, предусмотренных законодательством Российской Федерации о таможенном регулировании;
- платежей на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; взносов, взимаемых в целях дополнительного социального обеспечения отдельных категорий физических лиц; поступлений в погашение задолженности по отмененным страховым взносам в бюджеты государственных внебюджетных фондов; недоимки, пени и денежных взысканий (штрафов) по указанным платежам,
- иных денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства Российской Федерации;
- невыясненных поступлений.

Таким образом, обороты (остатки) по счетам расчетов 0 205 11 000, 0 205 12 000, 0 205 13 000, 0 205 14 000, 0 205 41 000, 0 205 44 000, 0 205 45 000, 0 205 81 000 в Сведениях (ф. **0503169**) должны формироваться по КОСГУ 000.

На рис. ниже представлен слайд из презентации методологов Минфина России на ВКС ФК 17.12.2020 (материалы опубликованы по адресу https://roskazna.gov.ru/upload/iblock/0cd/Materialy-VKS_18.12.2020.zip), иллюстрирующий новый порядок составления Сведений (ф. **0503169**).

Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности⁴⁵ (ф.0503169, 0503769) на 01.07.2021!!!

1. Дебиторская задолженность

Номер счета	Остаток на начало года	Увеличение задолж-ти	Уменьшение задолж-ти	Остаток на конец периода
(1-17 КРБ) 1 206 26 004	100	50	25	125
(1-17 КРБ) 1 206 26 006	250	-	200	50
Итого по коду счета 1 206 26 000	350	50	250	175
(1-17 КД) 1 205 31 007	-	400	-	400
(1-17 КРБ) 1 303 13 001	-	5	-	5

2. Кредиторская задолженность

Номер счета	Остаток на начало года	Увеличение задолж-ти	Уменьшение задолж-ти	Остаток на конец периода
(1-17 КРБ) 1 302 11 007	-	500	490	10
(1-17 КРБ) 1 208 12 007	300	-	300	-

При этом показатели по соответствующим номерам счетов бюджетного учета счетов 1 401 40 000 "Доходы будущих периодов", 1 401 60 000 "Резервы предстоящих расходов" отражаются в Сведениях (ф. **0503169**) в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ), то есть без замены отраженных в учете кодов КОСГУ.

По строкам "**Итого по коду счета**", "**Итого по синтетическому коду счета**" в **графе 1** указываются соответствующие коды счетов, содержащих в 24 - 26 разрядах "нули".

В разделе 2 «Сведения о просроченной задолженности» в графе 1 указываются номера соответствующих аналитических счетов счета, по которым отражены остатки в графе 11 Раздела 1 Сведений (ф. **0503169**). То есть, номер счета указывается с отражением в разрядах 24 – 26 КОСГУ 000 – 009.

Общий порядок заполнения числовых показателей раздела 1

В **графах 2, 9** указывается общая сумма дебиторской (кредиторской) задолженности, учитываемая по соответствующему номеру счета бюджетного учета по состоянию на начало года и на конец отчетного периода соответственно.

В **графах 3, 10, 13** отражается информация о долгосрочной задолженности (зadolженности, срок исполнения которой на отчетную дату превышает 12 месяцев).

Согласно изменениям, внесенным в Инструкцию № 191н приказом Минфина России от 11.06.2021 № 82н (на дату подготовки статьи приказ находится на регистрации в Минюсте России), «Формирование показателей по графам 3, 10, 13 осуществляется в Сведениях (ф. 0503169) на 1 января года, следующего за отчетным.», это положение планируется применять с отчета на 01.07.2021.

В **графах 4, 11, 14** отражаются данные о просроченной дебиторской, кредиторской задолженности на начало года, на конец отчетного периода и на конец аналогичного отчетного периода прошлого финансового года соответственно.

В **графах 5, 6** отражается общая сумма увеличения дебиторской (кредиторской) задолженности (графа 5) с указанием сумм по неденежным расчетам (графа 6).

В **графах 7, 8** отражается общая сумма уменьшения дебиторской (кредиторской) задолженности (графа 7) с указанием сумм по неденежным расчетам (графа 8).

В **графе 12** указывается общая сумма дебиторской (кредиторской) задолженности, учитываемая по соответствующему **синтетическому коду** счета бюджетного учета по состоянию на конец аналогичного отчетного периода прошлого финансового года.

Некоторые особенности заполнения числовых показателей раздела 1

В **графы 5 - 8** Сведений (ф. 0503169) не включаются данные по счетам, предназначенным для отражения ошибок прошлых лет, а также показатели изменения расчетов (дебиторской, кредиторской задолженности), сформированные в корреспонденции со счетами, предназначенными для отражения ошибок прошлых лет (при исправлении ошибок прошлых лет, выявленных в отчетном периоде).

Не относятся к просроченной дебиторской, просроченной кредиторской задолженности и в **графах 4, 11, 14** не отражаются:

дебиторская задолженность, сформированная по соответствующим счетам аналитического учета счетов 0 20500 000 "Расчеты по доходам" и 0 20900 000 "Расчеты по ущербу и иным доходам" в объеме показателей ожидаемых доходов, числящихся по соответствующим аналитическим счетам счета 0 40140 000 "Доходы будущих периодов";

кредиторская задолженность, сформированная по соответствующим счетам аналитического учета счетов 0 30224 000 "Расчеты по арендной плате за пользование имуществом" в объеме остаточной стоимости права пользования нефинансовыми активами на отчетную дату.

В **графах 2 - 11** показатели расчетов с дебиторами и кредиторами формируются по строкам "Итого по коду счета", "Итого по синтетическому счету" - с подведением промежуточных итогов по аналитическим кодам счетов бюджетного учета.

В **графах 12 - 14** отражается общая сумма дебиторской (кредиторской) задолженности по состоянию на конец аналогичного отчетного периода прошлого финансового года по строкам "Итого по синтетическому коду". По строке "Всего задолженность" - итоговая сумма по графам 2 - 14.

В **графе 12** указывается общая сумма дебиторской (кредиторской) задолженности, учитываемая по соответствующему синтетическому коду счета бюджетного учета по состоянию на конец аналогичного отчетного периода прошлого финансового года. Данные в **графе 12** отражаются по соответствующим строкам "Итого по синтетическому коду".

Формирование показателей **по графам 6, 8** осуществляется **по счетам 0 206 00 000** "Расчеты по выданным авансам", **0 302 00 000** "Расчеты по принятым обязательствам".

Операции по уточнению кодов бюджетной классификации расчетов текущего финансового года отражаются со знаком "минус" по уточняемому коду и со знаком "плюс" по уточненному коду в **графе 5** (в части расходов, перечисленных в виде погашения кредиторской задолженности).

В целях формирования Сведений (ф. 0503169) **под неденежными расчетами** понимаются операции по увеличению (уменьшению) дебиторской (кредиторской) задолженности за исключением операций, отражаемых в корреспонденции с соответствующими счетами аналитического учета счетов 120121000, 120122000, 120123000, 120127000, 120134000, 121002000, 120200000, 120300000, 121004000, 121003000, 130405000.

Порядок и примеры формирования показателей в графах 5 - 8 Сведений (ф. 0503169) по общим оборотам приведены в **Приложениях № 1-3 к Письму № 02-07-07/39110**.

Порядок заполнения раздела 1 по счетам 1 401 40 000, 1 401 60 000

Показатели по соответствующим номерам счетов бюджетного учета счетов 1 401 40 000 "Доходы будущих периодов" (а также счетов 1 401 41 000 "Доходы будущих периодов к признанию в текущем году", 1 401 49 000 "Доходы будущих периодов к признанию в очередные года", в случае их использования в соответствии с Учетной политикой учреждения), 1 401 60 000 "Резервы предстоящих расходов" отражаются в Сведениях (ф. 0503169) в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) в следующем порядке:

"в **графах 2, 9** указывается общая сумма по состоянию на начало года и на конец отчетного периода соответственно;

в **графах 5, 7** отражается общая сумма увеличения (показатель кредитового оборота), уменьшения (показатель дебетового оборота) соответствующего счета аналитического учета;

графы 3, 4, 6, 8, 10, 11, 13, 14 не заполняются;

по строке "Всего по счету 140140000" отражается сумма показателей по строкам соответствующих счетов аналитического учета счета 140140000, 140141000, 140149000;

по строке "Всего по счету 140160000" отражается сумма показателей по строкам соответствующих счетов аналитического учета счета 140160000;

в **графе 12** показатели заполняются по сопоставимым показателям за аналогичный отчетный период прошлого финансового года по строке "Всего по счету 0 401 40 000", "Всего по счету 0 401 60 000".

Порядок заполнения раздела 2 «Сведения о просроченной задолженности»

В **разделе 2** Сведений (ф. **0503169**) раскрывается аналитическая **информация о просроченной дебиторской, кредиторской задолженности учреждения** в следующем порядке:

В **графе 1** указываются номера соответствующих аналитических счетов счета, по которым отражены остатки в графе 11 Раздела 1 Сведений (ф. **0503169**). В **графе 2** отражаются суммы просроченной дебиторской, кредиторской задолженности учреждения.

В **графах 3, 4** отражается (в формате "ММ.ГГГГ") дата, соответственно, возникновения просроченной дебиторской, кредиторской задолженности учреждения и дата исполнения по правовому основанию (договору, счету, нормативному правовому акту, исполнительному документу и т.п.). В **графах 5, 6** указывается идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) кредитора (дебитора), а также наименование кредитора (дебитора) соответственно. Показатели расчетов по задолженности с физическими лицами, индивидуальными предпринимателями подлежат обобщению. При этом в **графе 5** указывается значение "0000000000". В случае если контрагентом является нерезидент, в графе 5 отражается значение "1111111111".

В **графах 7, 8** указываются **причины образования просроченной дебиторской, кредиторской задолженности** учреждения согласно перечню кодов и наименований причин, повлиявших на образование просроченной дебиторской (кредиторской) задолженности.

Критерии определения показателей, подлежащих отражению в разделе 2 Сведений (ф. **0503169**) (размер задолженности, дата возникновения, иные критерии), устанавливаются:

- для главных администраторов средств бюджета - финансовым органом соответствующего бюджета;
- для получателей бюджетных средств - главным распорядителем бюджетных средств, с учетом критериев, установленных финансовым органом соответствующего бюджета.

Раздел 2 Сведений (ф. **0503169**) заполняется по контрагентам, у которых показатели просроченной дебиторской или кредиторской задолженности составляют 10 млн. руб. и более (согласно требованиям **п. 7.4 Письма № 02-04-04/110850, п. 2.4 Письма № 02-06-07/21091**).

Раздел 2 Сведений (ф. **0503169**) в части доходов бюджета, администрируемых Федеральной налоговой службой, Федеральной таможенной службой формируется по показателям 500 млн. руб. и более. При этом в графах 3 и 4 Сведений (ф. **0503169**) дата возникновения и дата исполнения по правовому основанию отражаются в формате (мм.гггг), в случае, если показатель просроченной задолженности сформировался по разным документам-основаниям, содержащим разные даты исполнения (согласно требованиям **п. 7.4 Письма № 02-04-04/110850, п. 2.4 Письма № 02-06-07/21091**).

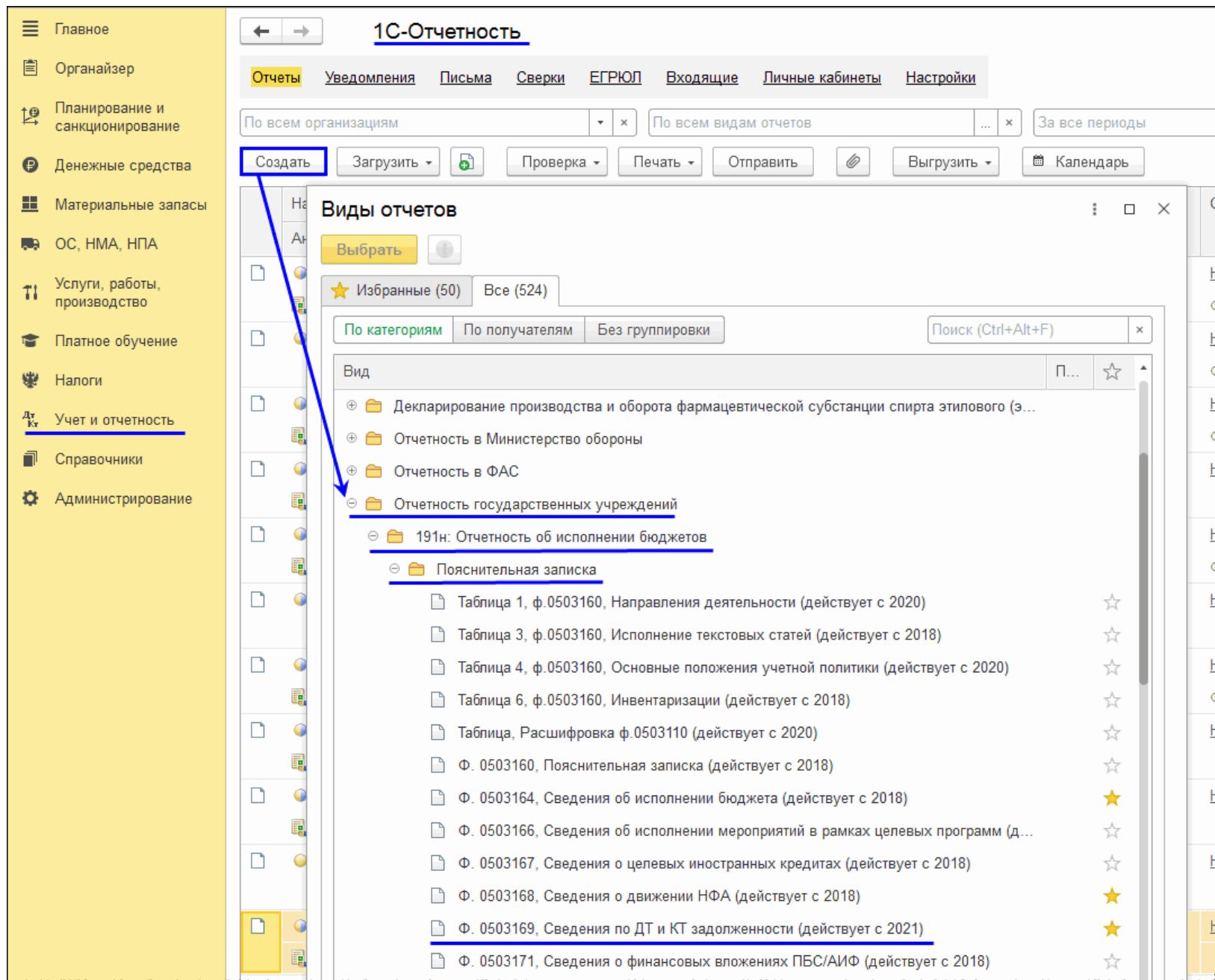
Заполнение формы 0503169 в программе "1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8"

Для составления Сведений (ф. **0503169**) в программе 1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8" **редакции 1** и **редакции 2**, далее - БГУ, применяется регламентированный отчет "**Ф. 0503169, Сведения по ДТ и КТ задолженности (действует с 01.01.2021)**", далее - **Отчет ф. 0503169**.

Работа с отчетом ведется в форме:

- **Бухгалтерский учет – Регламентированные отчеты – Бухгалтерская отчетность** – в БГУ **редакции 1**;
- **Учет и отчетность – 1С:Отчетность** – в БГУ **редакции 2**.

По кнопке **Создать** в справочнике **Виды отчетов** необходимо раскрыть ветку **191н:Отчетность об исполнении бюджетов**, далее - **Пояснительная записка**, поскольку **Отчет ф. 0503169** входит в состав Пояснительной записки (ф. 0503160).



Бланк **Отчета ф. 0503169** – многостраничный, состоит из трех следующих страниц:

- **1. Задолженность** – содержит сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности;

1. Задолженность

[illegible]

На закладке **Реквизиты отчета** следует указать:

На закладке **Реквизиты отчета** следует указать:

- **Код вида финансового обеспечения**, по которому составляется отчет (КФО 1);
- **Вид задолженности**, по которому составляется отчет: по дебиторской или по кредиторской задолженности.

А также **Дополнительные реквизиты:**

- **Код вида финансового обеспечения**, по которому составляется отчет (КФО 1);
- **Вид задолженности**, по которому составляется отчет: по дебиторской или по кредиторской задолженности.

Ф. 0503169, Казенное учреждение №<...> от 19.04.2021 *

Основные реквизиты

Дата: 19.04.2021 0:00:00 Номер: Учреждение: Казенное учреждение Отчетный период: 1 полугодие 2021 г.

Связанные отчеты

Дополнительные реквизиты:

Наименование	Значение
Код вида финансового обеспечения	1
Вид задолженности	Дебиторская задолженность

Вид задолженности: Субконто

Наименование	Код
Дебиторская задолженность	ДЕБИТОРСКАЯ
Кредиторская задолженность	КРЕДИТОРСКАЯ

Форма может заполняться как вручную, так и автоматически.

Ручное заполнение отчета

После того как на панели параметров формирования отчета заданы необходимые **реквизиты**, отчет можно заполнить вручную.

На каждой странице экранного бланка отчета доступны группы раскрытия – строки с одинаковой структурой бюджетной классификации:

- для страницы раздела 1, "Задолженность" - "**Доходы**", "**Расходы**", "**Источники финансирования дефицитов бюджетов**", "**Данные прошлого финансового года**";
- для страницы раздела 1, "401.40, 401.60" – "Доходы будущих периодов", "Резервы предстоящих расходов";
- для страницы раздела 2, "Просроченная задолж." - "**Доходы**", "**Расходы**" и "**Источники финансирования дефицитов бюджетов**".

Данные по группам раскрытия заполняются в соответствии с видом классификационного признака счета – **КДБ**, **КРБ** или **КИФ**.

Данные прошлого финансового года заполняются без указания классификационного признака счета.

Следует определить, к какой группе раскрытия относится дебиторская (кредиторская) задолженность. После чего установить курсор мыши на желтое поле под названием выбранной группы раскрытия (шаг 1) и нажать кнопку "**Добавить строку**" на командной панели раскрытия строк отчета (шаг 2).

Бланк отчета Реквизиты отчета Настройки отчета Комментарии

1. Задолженность + Добавить строку

1. 401.40, 401.60

2. Просроченная задолж.

Казенное учреждение на «01» июля 2021 г.

2

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности

Вид деятельности: Деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета (бюджетная, средства во временном распоряжении)

Вид задолженности: Дебиторская задолженность (дебиторская, кредиторская)

1. Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности

Номер (код) счета бюджетного учета	на начало года				
	всего	остаток на начало года	исправление ошибок прошлых лет	из них:	
1	2	2а	2б	долгосрочная	просроченная
Походы	-	-	-	-	-
Расходы	-	-	-	-	-
Источники финансирования	-	-	-	-	-
Данные прошлого года	x	x	x	x	x
Всего задолженности	-	-	-	-	-

1

В таблицу выделенной группы раскрытия добавится пустая строка, в которой следует указать аналитический код счета, путем выбора кода бюджетной классификации и счета ЕПСБУ из соответствующих справочников.

При ручном заполнении отчета в окне выбора счета учета задан отбор по коду счета учета. Перечень доступных счетов задан для каждой группы раскрытия отчета.

Бланк отчета Реквизиты отчета Настройки отчета Комментарии

1. Задолженность + Добавить строку -

1. 401.40, 401.60

2. Просроченная задолж.

Казенное учреждение на «01» июля 2021 г. Код формы по ОКУД 0503169

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности

Вид деятельности Деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета (бюджетная, средства во временном распоряжении)

Вид задолженности Дебиторская задолженность (дебиторская, кредиторская)

1. Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности

Номер (код) счета бюджетного учета

1

Доходы

Расходы

0000 00000 00000 000 000

Источники финансирования

Данные прошлого года

Итого по коду счета

Итого по синтетическому коду счета

1 00 000

Всего задолженности

План счетов (ЕПСУБ)

На дату: 30.06.2021

Отбор по параметру бланка:

Выбрать Создать Найти... Отменить поиск

Еще

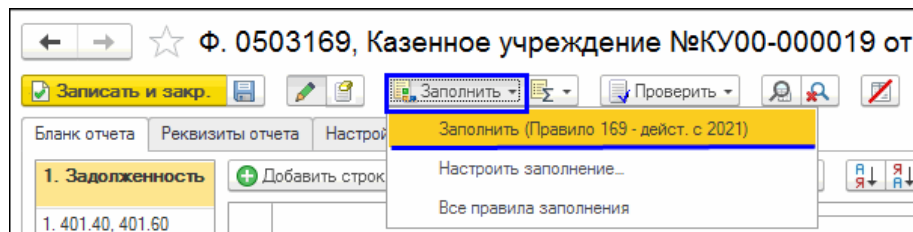
Код	Наименование	КУ	БУ	АУ	Тип счета
T 206.00	Расчеты по выданным авансам	✓	✓	✓	Бухгалтерский
T 206.10	Расчеты по авансам по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда	✓	✓	✓	Бухгалтерский
T 206.11	Расчеты по заработной плате	✓			Бухгалтерский
T 206.12	Расчеты по авансам по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме	✓	✓	✓	Бухгалтерский
T 206.13	Расчеты по авансам по начислениям на выплаты по оплате труда	✓	✓	✓	Бухгалтерский
T 206.14	Расчеты по авансам по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме	✓	✓	✓	Бухгалтерский
T 206.20	Расчеты по авансам по работам, услугам	✓	✓	✓	Бухгалтерский
T 206.21	Расчеты по авансам по услугам связи	✓	✓	✓	Бухгалтерский
T 206.22	Расчеты по авансам по транспортным услугам	✓	✓	✓	Бухгалтерский
T 206.23	Расчеты по авансам по коммунальным услугам	✓	✓	✓	Бухгалтерский
T 206.24	Расчеты по авансам по арендной плате за пользование имуществом	✓	✓	✓	Бухгалтерский
T 206.25	Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества	✓	✓	✓	Бухгалтерский
T 206.26	Расчеты по авансам по прочим работам, услугам	✓	✓	✓	Бухгалтерский
T 206.27	Расчеты по авансам по страхованию	✓	✓	✓	Бухгалтерский

После добавления строки следует ввести информацию (установив курсор мыши в нужной ячейке) в остальных графах.

По окончании заполнения отчет нужно сохранить (кнопки **Записать и закр.** или ). Соответствующие кнопки расположены на верхней командной панели отчета.

Автоматическое заполнение отчета

Для заполнения **Отчета ф. 0503169** используется правило, которое загружается в программу в составе комплекта регламентированной бухгалтерской отчетности. Для автоматического заполнения отчета нужно нажать кнопку **Заполнить** и выбрать пункт **Заполнить (Правило 169 – дейст. с 2021)**.



При выборе указанного пункта отчет заполняется в соответствии с параметрами формирования, указанными в **панели параметров**, заполнение происходит по одному учреждению, по заданным "по умолчанию" параметрам заполнения отчета.

Для детальной настройки параметров заполнения отчета (указания отбора по нескольким учреждениям, указания отчета с данными прошлого периода) следует выбрать пункт **Настроить заполнение** меню кнопки **Заполнить**.

Ф. 0503169, Казенное учреждение №<...> от 20.04.2021 *

Записать и закр. | Заполнить | Проверить | Выгрузить | Печать | Файлы

Бланк отчета | Реквизиты отчета | Настройка

1. Задолженность

1. 401.40, 401.60

2. Просроченная задолж.

Добавить строку

Заполнить (Правило 169 - дейст. с 2021)

Настроить заполнение...

Все правила заполнения

Казенное учреждение на «01» июля 2021 г.

Вид деятельности

Вид задолженности

1. Сведения о дебиторск

Настройка заполнения

Заполнить отчет

Период с: 01.01.2021 по: 30.06.2021

Поле	Вид сравнения	Значение
Отбор		
☒ Организация	Равно	Казенное учреждение
☒ Вид задолженности	Равно	Дебиторская задолженность
☒ КФО	Равно	1
☐ Отчет за аналогичный период прошлого финансового года	Равно	
☒ Данные прошлого года - по синтетическим счетам	Равно	Нет
☒ Заполнять неденежные расчеты	Равно	Нет
☒ Минимальная сумма задолженности раздел 2	Равно	10 000 000

Еще

Описание параметра:

Заполнять неденежные расчеты:
Данная опция определяет, нужно ли заполнять графы 6 и 8 для счетов, кроме 206 и 302.
Если значение опции задано "Да", то графы 6 и 8 заполняются согласно описанному алгоритму для всех счетов, по которым заполняется данная форма.
Если значение опции задано "Нет", то графы 6 и 8 заполняются только для счетов 206 и 302.

В открывшемся окне **Настройка заполнения** доступны для установки следующие параметры формирования отчета:

- **Организация.** Отбор по организации, данными по которой должен быть заполнен **Отчет ф. 0503169**. Может быть задан список организаций, по которым требуется заполнение, если в базе данных ведется учет по нескольким организациям.
- **Вид задолженности.** Отбор по виду задолженности, данными по которому должен быть заполнен отчет. **Отчет ф. 0503169** составляется отдельно по дебиторской и по кредиторской задолженности. Значение устанавливается из параметров отчета, изменять значение в настройках заполнения не рекомендуется.
- **КФО.** Отбор по КФО, данными по которому должен быть заполнен **Отчет ф. 0503169**. Заполнение производится по КФО 1, 3. Значение устанавливается из параметров отчета, изменять значение в настройках заполнения не рекомендуется.

Сведения (ф. 0503169) по **виду деятельности 3** финансовыми органами субъектов Российской Федерации и ГВФ в МОУ ФК не представляются.

- **Отчет за аналогичный период прошлого финансового года.** Для заполнения **граф 12-14** "Сумма задолженности на конец аналогичного периода прошлого финансового года" должен быть выбран регламентированный **Отчет ф. 0503169** прошлого периода, из которого следует получить данные.

При выборе отчета за аналогичный период прошлого года следует указать отчет по тому же **учреждению, КФО, виду задолженности**, как в заполняемом отчете:

Настройка заполнения

Заполнить отчет

Период с: 01.01.2021 по: 30.06.2021

Еще ▾

Поле	Вид сравнения	Значение
Отбор		
☒ Организация	Равно	Казенное учреждение
☒ Вид задолженности	Равно	Кредиторская задолженность
☒ КФО	Равно	1
☒ Отчет за аналогичный период прошлого финансового года	Равно	Регламентированный ...
☒ Данные прошлого по синтетическим		
☒ Заполнять неденежные расчеты		
☒ Минимальная сумма задолженности ра		

Еще ▾

Описание параметра:
Отчет за аналогичный период прошлого финансового года:
Отчет с данными для заполнения граф 12, 13, 14 раздела 1.
Следует выбрать отчет по учреждению, ИФО, КФО, виду задолженности как в заполняемом отчете.

Регламентированные бухгалтерские отчеты

Выбрать Создать Найти... Отменить поиск Выгрузить Проверить ▾

Период отчета: ☒ 1 полугодие 2020 г. Организация: ☒ Казенное учреждение

Вид отчета: ☒ В списке **Ф. 0503169, Сведения по ДТ и КТ задолженности (действ.)** x

Вид отчета	Описание аналитики	Организа...	Период о...	Состояние	Н
Ф. 0503169, Сведения по ДТ и КТ задолженности (действ.)	КВФ:1, КВЗ:Кредиторская з...	Казенно...	1 полуго...	Выполня...	

Дополнительные реквизиты

Добавить x

Вид аналитики	Значение
☒ Вид задолженности	Кредиторская задолже...
☒ Код вида финансового обе...	1

- **Данные прошлого года - по синтетическим счетам.** Заполнять данные прошлого года по синтетическим счетам. Если задано значение опции "Нет" (по умолчанию), то графы 12-14 заполняются по аналитическим счетам (например, 206.21, 206.25, 302.26). Если задано значение опции "Да", то графы 12-14 заполняются только по синтетическим счетам (например, 206.00, 302.00).
- **Заполнять неденежные расчеты.** Данная опция определяет, нужно ли заполнять графы 6 и 8 для счетов, кроме 206 и 302. Если значение опции задано "Да", то графы 6 и 8 заполняются согласно описанному алгоритму для всех счетов, по которым заполняется данная форма. Если значение опции задано "Нет", то графы 6 и 8 заполняются только для счетов 206 и 302.
- **Детальные коды счетов в строках по 401.40, 401.60.** Счет 401.40 не является группой и может использоваться самостоятельно, счета 401.41, 401.49 также могут использоваться отдельно. При заполнении отчета по счетам счета 401.41, 401.49 может потребоваться отображение только счета 401.40. Аналогично – в случае добавления собственных пользовательских субсчетов для счета 401.60. При необходимости выводить только коды счетов 401.40, 401.60 следует установить значение "Нет" для параметра "Детальные коды счетов в строках по 401.40, 401.60".

- **Заполнять долгосрочную задолженность.** Согласно изменениям, внесенным приказом Минфина России от 11.06.2021 №82н, формирование показателей долгосрочной задолженности по графам 3, 10, 13 осуществляется на 1 января года, следующего за отчетным. При необходимости заполнения показателей долгосрочной задолженности в другие периоды следует установить значение "Да" для настройки **Заполнять долгосрочную задолженность**.
- **Минимальная сумма заложенности раздел 2.** Раздел 2 **Отчета ф. 0503169** заполняется по показателям задолженности в размере 10 млн. руб. и более, согласно **пунктам 7.4 Письма № 02-04-04/110850, 2.4 Письма № 02-06-07/21091**. При необходимости может быть задано другое, нужное ограничение. При указании значения «0» проверка на сумму задолженности не выполняется.

После установки всех необходимых параметров заполнения следует нажать кнопку **Заполнить отчет**, отчет будет сформирован по указанным настройкам.

Список заданных настроек заполнения сохраняется автоматически. При повторном заполнении отчета с настройками следует нажать кнопку **Настроить заполнение**, но вводить параметры заполнения повторно не требуется.

Особенности автоматического заполнения раздела 1

При получении остатков расчетов по **графе 2** по активно-пассивным счетам анализируется тип задолженности – дебиторская или кредиторская. При этом учитываются настройки формирования развернутого сальдо, заданные в **Настройках параметров учета** программы (подробнее – в статье **Формирование развернутого сальдо по счетам расчетов в регламентированных отчетах и регистрах учета**).

По счетам расчетов 0 **205 11 000**, 0 **205 12 000**, 0 **205 13 000**, 0 **205 14 000**, 0 **205 41 000**, 0 **205 44 000**, 0 **205 45 000**, 0 **205 81 000** данные в Сведениях (ф. **0503169**) формируются по КОСГУ 000.

В случае необходимости перечень счетов, по которым КОСГУ должен быть 000, можно изменить в **Правилах заполнения**. Для этого по кнопке **Заполнить – Все правила заполнения** открыть двойным щелчком мыши **Правило заполнения** (Правило 169 – дейст. с 2021).

Ф. 0503169, Казенное учреждение №КУ00-000019 от 29.03.2021 *

Настройка отображения

Бланк отчета: 0503169

Единица измерения: 1

Уровень точности: 2

Настройка обработки и проверки

Правило обработки: 0503169

Правило проверки: 0503169

Печатный бланк: 0503169

Правила заполнения

Создать Найти... Отменить поиск Проверка Настройка использования

Вид отчета: Ф. 0503169, Сведения по ДТ и КТ задолженности (действует)

Наименование	Код	Не используется
Правило 169 - дейст. с 2021	000000001	

Далее, в открывшемся правиле заполнения перейти на закладку **Карта данных** и в строке СтрокаБезКЭК:

- если необходимо, чтобы настройка (по КОСГУ 000) к счету из карты не применялась, достаточно выключить флаг в строке со счетом;
- если необходимо добавить свой счет, то следует добавить новую строку в карту данных для своего счета по аналогии с другими счетами.

После внесения изменений нажать кнопку **Записать и закрыть** в форме редактирования карты данных и далее записать изменения в **Правилах заполнения**.

← → ★ **Правило 169 - дейст. с 2021 (Правила заполнения)**

Основное [Области заполнения](#)

Записать и закрыть Записать Проверка Основное правило

Еще ?

Наименование: Код:

Вид отчета: ☐ Ф. 0503169, Сведения по ДТ и КТ задолженности (действует с: ☐ Правило не

☐ Заполнение только с настройками

Общие параметры **Карты данных**

N	Имя карты
1	ТаблицаЗаменяемыхСчетов
2	СоответствиеСтрокВидуКПС
3	Таблица206302
4	ВидыРаскрытияПоСчетам
5	КартаРазвернутогоСальдо
6	ВидыСчетов
7	Таблица401
8	ТаблицаИсключений
9	СчетаТипКонтрагента
10	СчетаБезКЭК

Правило 169 - дейст. с 2021: Редактиро...

Записать и закрыть ?

Наименование:

Использовать	Счет код	Счет
☒	205.11	
☒	205.12	
☒	205.13	
☒	205.14	
☒	205.81	
☒	205.41	
☒	205.44	
☒	205.45	

При формировании развернутого сальдо должен учитываться КОСГУ (код институциональной единицы). В зависимости от редакции конфигурации его порядок заполнения отличается.

Заполнение КОСГУ в конфигурации "Бухгалтерия государственного учреждения 8" редакции 1

В БГУ редакции 1 субконто КОСГУ оборотное, остатки в его разрезе не хранятся, поэтому код КОСГУ определятся разными способами для данных остатков и оборотов:

Данные оборотов по счету

1. Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности										
Номер (код) счета бюджетного учета	Сумма задолженности, руб									
	на начало года			изменение задолженности				на конец отчетного периода		
	всего	из них:		увеличение		уменьшение		всего	из них:	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Доходы	400 000,00	1 200,00	1 000,00	25 000,00	-	12 000,00	-	413 000,00	-	-
1130103001 0000 130 1 20531 007	400 000,00	1 200,00	1 000,00	25 000,00	-	12 000,00	-	413 000,00	-	-
Расходы	105 484,15	-	-	851 900,00	-	35 000,00	-	922 384,15	-	-
0704 042P1 62350 112 1 20626 007	90 000,00	-	-	851 900,00	-	35 000,00	-	906 900,00	-	-
0704 042P1 62350 112 1 30302 001	10 484,15	-	-	-	-	-	-	10 484,15	-	-
0703 02000 00000 851 1 30303 001	5 000,00	-	-	-	-	-	-	5 000,00	-	-

Данные остатков по счету,
данные регистра
"Долгосрочная и просроченная задолженности"

При заполнении граф группы «На начало года» – **2, 3, 4** и граф группы «На конец отчетного периода» – **10, 11** коды КОСГУ определяются по данным остатков по счету и по данным регистра **Долгосрочная и просроченная задолженности** (регистр заполняется по данным документов **Инвентаризация расчетов с контрагентами**), в следующем порядке приоритета:

1. Если для счета учета заданы доступные КЭК с единственным кодом институциональной единицы, то используется этот код. Допустимые КЭК задаются в настройке счета учета. Пример счета с подобной настройкой:

Действия Перейти

Код: 205.51 Вид: Активный/Пассивны ... Группа: 205.50 ... x

Наименование: Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

Действует с 01.01.2019 Номер журнала: 5 ... x

Учет на счете Допустимые КЭК Допустимые виды КПС

КЭК счета по умолчанию в рамках бюджетной классификации

КЭК по дебету: 560 ... x Увеличение прочей дебиторской задолженности

КЭК по кредиту: 660 ... x Уменьшение прочей дебиторской задолженности

Доступные КЭК (коды экономической классификации) счета

И...	КЭК	Наименование КЭК	Наименование рабочего счета
☒	561	Увеличение прочей дебиторской задолженности	
☒	661	Уменьшение прочей дебиторской задолженности	

2. Если для счета заданы доступные КЭК с несколькими кодами институциональных единиц или задана только группа КЭК, то используется код институциональной единицы контрагента. При этом код рассчитывается как значение «00» + тип контрагента, указанный в карточке элемента:

Наименование: АИСТ
 Официальное: ЗАО "АИСТ"
 Сокращенное:

Реквизиты контрагента Адреса и телефоны Расчетные счета / договоры Падежи

Код ОКПО: Бюджет: Федеральный бюджет
 КПП: 771801001 Действия с КПП... Глава по БК: 048
 ОГРН: 1234567890123 Код по РПБС:
 Код ОКАТО: Дата регистрации в налоговом органе:

☐ Иностранная организация

Тип контрагента: 4 - Иная нефинансовая организация

Код КОСГУ по контрагенту "004"

3. Если тип контрагента не задан, то устанавливается код «000».

При заполнении граф группы «Изменение задолженности» – **5, 6, 7, 8** коды КОСГУ определяются по данным оборотов как значение «00» + третий символ указанного кода КЭК:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры и иные основания возникновения обязательств	Сумма	Сумма	Сумма	Сумма	Сумма	Сумма
КЭК						
302.26			8 500,00	8 900,00		400,00
АИСТ			8 500,00	8 900,00		400,00
Договор (покупка канцтоваров)			8 500,00	8 900,00		400,00
734				8 900,00		
834			8 500,00			
Итого			8 500,00	8 900,00		400,00

"00" + третий символ КЭК "4":
004

Графа 9 «Сумма задолженности на конец отчетного периода» расчетная, вычисляется по формуле «графа 2 + графа 5 – графа 7», при ее заполнении учитываются коды КОСГУ в ранее заполненных графах.

Заполнение КОСГУ в конфигурации "Бухгалтерия государственного учреждения 8" редакции 2

Для отражения в **Отчете ф. 0503169** остатков по счетам с КОСГУ 000 – 009 необходимо ввести документ **Формирование остатков по счетам расчетов** (раздел **Учет и отчетность - Помощник закрытия периода**). Подробно о заполнении документа в статье на ИТС [Формирование остатков по счетам расчетов по институциональным единицам на 01.01.2021](#).

Код КОСГУ определяются следующими способами для данных остатков и оборотов:

Данные оборотов по счету

1. Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности										
Номер (код) счета бюджетного учета	Сумма задолженности, руб									
	всего	на начало года		изменение задолженности				на конец отчетного периода		
		из них:		увеличение		уменьшение		всего	из них:	
1	2	долгосрочная	просроченная	всего	в том числе неденежные расчеты	всего	в том числе неденежные расчеты	9	долгосрочная	просроченная
Доходы	400 000,00	1 200,00	1 000,00	25 000,00	-	12 000,00	-	413 000,00	-	-
1130103001 0000 130 1 20531 007	400 000,00	1 200,00	1 000,00	25 000,00	-	12 000,00	-	413 000,00	-	-
Расходы	105 484,15	-	-	851 900,00	-	35 000,00	-	922 384,15	-	-
0704 042P1 62350 112 1 20626 007	90 000,00	-	-	851 900,00	-	35 000,00	-	906 900,00	-	-
0704 042P1 62350 112 1 30302 001	10 484,15	-	-	-	-	-	-	10 484,15	-	-
0703 02000 00000 851 1 30303 001	5 000,00	-	-	-	-	-	-	5 000,00	-	-

Данные остатков по счету

Данные регистра
"Долгосрочная и просроченная задолженности"

При заполнении **графы 2** «Сумма задолженности на начало года, всего» отражаются реальные остатки по счетам в разрезе КОСГУ (кодов институциональных единиц). Поскольку в БГУ редакции 2 после формирования остатков по счетам расчетов остатки отражаются по кодам КОСГУ 000 – 009, дополнительное вычисление кода институциональной единицы по ним не требуется.

При заполнении граф отчета по долгосрочной, просроченной задолженности – **3, 4, 10, 11** коды КОСГУ определяются по данным регистра **Долгосрочная и просроченная задолженности**. Регистр заполняется по данным документов **Инвентаризация расчетов с контрагентами**.

При автоматическом заполнении документов **Инвентаризация расчетов с контрагентами**, начиная с инвентаризации по состоянию на 31.12.2020, заполнение выполняется с указанием КОСГУ (кода институциональной единицы). Эти данные используются при заполнении отчета, дополнительное вычисление кода институциональной единицы при заполнении отчета не выполняется:

Дебиторская задолженность (18) Кредиторская задолженность (30) Настройки заполнения Комиссия Заключение комиссии									
Добавить ↑ ↓ Заполнить Расшифровать									
N	Контрагент	Договор	КФО	КПС	Счет	КЭК	Всего	Подтверждено	Долгосрочная
1	АИСТ	от 01.01.2018 № 888	1	010104...	206.26	004	10 000,00	10 000,00	5 000,00
2	Иванов А.А.		1	010104...	208.26	007	9 400,00	9 400,00	

При заполнении граф группы «Изменение задолженности» – **5, 6, 7, 8** коды КОСГУ определяются по данным оборотов как значение «00» + третий символ указанного кода КЭК:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
КЭК						
302.26			8 500,00	8 900,00		400,00
АИСТ			8 500,00	8 900,00		400,00
от 01.01.2018 № 888			8 500,00	8 900,00		400,00
734				8 900,00		8 900,00
834			8 500,00			-8 500,00
Итого			8 500,00	8 900,00		400,00

"00" + третий символ КЭК "4":
004

Графа 9 «Сумма задолженности на конец отчетного периода» расчетная, вычисляется по формуле «графа 2 + графа 5 – графа 7», при ее заполнении учитываются коды КОСГУ в ранее заполненных графах.

Особенности заполнения отдельных граф раздела 1

Согласно **пункту 167 Инструкции № 191н**:

В графах 3, 10, 13 отражается информация о долгосрочной задолженности (зadolженности, срок исполнения которой на отчетную дату превышает 12 месяцев).

В графах 4, 11, 14 отражаются данные о просроченной дебиторской, кредиторской задолженности на начало года, на конец отчетного периода и на конец аналогичного отчетного периода прошлого финансового года соответственно.

Подробнее о заполнении граф 3, 4, 10, 11 **Отчета ф. 0503169** в статье на ИТС **Формирование показателей долгосрочной и просроченной задолженности в регламентированных отчетах**.

Согласно **пункту 167 Инструкции № 191н** в графах 5, 6 отражается общая сумма увеличения дебиторской (кредиторской) задолженности (графа 5) с указанием сумм по неденежным расчетам (графа 6). В графах 7, 8 отражается общая сумма уменьшения дебиторской (кредиторской) задолженности (графа 7) с указанием сумм по неденежным расчетам (графа 8).

Автоматическое заполнение **граф 5-8** производится с учетом следующих особенностей:

Для активных или пассивных счетов (210.05, 206.00, 302.00, 304.02, 304.03, 304.06):

- в графе 5 отражается оборот счета (указанного в графе 1) по увеличению задолженности;
- в графе 6 отражается оборот счета (указанного в графе 1) по увеличению задолженности, за исключением оборота со счетами "денежных расчетов" (201.10, 201.20, 210.02, 210.03, 202.00, 203.00, 304.05) и за исключением оборота со счетами 401.30, 000;
- в графе 7 отражается оборот счета (указанного в графе 1) по уменьшению задолженности;
- в графе 8 отражается оборот счета (указанного в графе 1) по уменьшению задолженности, за исключением оборота со счетами "денежных расчетов" и за исключением оборота со счетами 401.30, 000;

Для активно-пассивных счетов (205.00, 208.00, 209.00, 303.00) порядок заполнения отличается в зависимости от типа остатка на счете:

Для счетов 205.00 (кроме 21900000000000151.1.205.51, 1 205.61), 208.00, 209.00 основная форма отражения оборотов – **Дебиторская** (по дебиторской задолженности).

- Графы 5-8 заполняются по учетным данным, аналогично формам по счетам 210.05, 206.00, 302.00, 304.00, за вычетом сумм, отраженных в графах 5-8 соответствующей кредиторской формы (по кредиторской задолженности);

Обороты по счетам 205.00, 208.00, 209.00 отражаются в **Кредиторской** форме только в случае, когда изменился остаток кредиторской задолженности по счету. Сумма изменения кредиторской задолженности отражается в графах 5-8.

Для счетов 303.00 и 21900000000000151.1.205.51 основная форма отражения оборотов – **Кредиторская**.

- Графы 5-8 заполняются по учетным данным, аналогично формам по счетам 210.05, 206.00, 302.00, 304.00, за вычетом сумм, отраженных в графах 5-8 соответствующей дебиторской формы;

Обороты по счетам 303.00 отражаются в **Дебиторской** форме только в случае, когда изменился остаток дебиторской задолженности по счету. Сумма изменения дебиторской задолженности отражается в графах 5-8.

При заполнении отчета по данным отчета прошлого периода данные **граф 12-14** отражаются в строках группы раскрытия "Данные прошлого финансового года" по значениям аналитики, указанным в **выбранном отчете**.

Особенности автоматического заполнения раздела 2

Раздел 2 расшифровывает просроченную задолженность, отраженную в разделе 1 на конец отчетного периода (графа 11 раздела 1), в **разрезе контрагентов, дат и причин образования задолженности**.

Если по счету не ведется учет по договорам, то нет возможности получить информацию о просроченной задолженности, и данные по таким счетам в разделе 2 не заполняются.

Подробно о заполнении граф 3, 4, 10, 11 **Отчета ф. 0503169** в статье [Формирование показателей долгосрочной и просроченной задолженности в регламентированных отчетах](#).

В **графах 7, 8** указываются **причины образования просроченной дебиторской, кредиторской задолженности** учреждения согласно перечню кодов и наименований причин, повлиявших на образование просроченной дебиторской (кредиторской) задолженности, приведенному в **пункте 167 Инструкции № 191н**:

в части просроченной кредиторской задолженности:

- 01 - банкротство контрагента (поставщика, исполнителя работ, услуг);
- 02 - банкротство налогоплательщика;
- 03 - контрагентами нарушены сроки выполнения работ, работы по договору в установленный срок не выполнены;
- 04 - документы на оплату за поставленный товар, оказанные услуги, выполненные работы контрагентом представлены с нарушением сроков;
- 05 - иные причины возникновения просроченной кредиторской задолженности;

в части просроченной дебиторской задолженности:

- 03 - контрагентами нарушены сроки выполнения работ, работы по договору в установленный срок не выполнены;
- 81 - смерть физического лица, плательщика платежей в бюджет или объявление его умершим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации;
- 82 - документы на оплату за поставленный товар, оказанные услуги, выполненные работы контрагентом представлены с нарушением сроков;
- 84 - банкротство плательщика платежей в бюджет (налогоплательщика) в части задолженности по платежам в бюджет, не погашенным по причине недостаточности имущества должника и (или) невозможности их погашения учредителями (участниками) организации в пределах и порядке, которые установлены законодательством Российской Федерации;
- 85 - наличие судебного акта, в соответствии с которым администратор доходов бюджета утрачивает возможность взыскания задолженности по платежам в бюджет;
- 86 - вынесение судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- 89 - иные причины возникновения просроченной дебиторской задолженности (дополнительная информация раскрывается в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160)).

2. Сведения о просроченной задолженности							
Номер (код) счета бюджетного учета	Сумма, руб	Дата		Дебитор (кредитор)		Причины образования	
		возникновения	исполнения по правовому основанию	ИНН	наименование	код	пояснения
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы		10 000 000,00					
1169000000 0000 140 1 20545 000	10 000 000,00	04.2019	04.2019	7567845694	СтройСервис (полное)	05	иные причины возникновения просроченной кредиторской задолженности
Расходы		-					
< Для добавления строк выделите данную область и нажмите кнопку «Добавить строку». >							
Источники финансирования		-					
< Для добавления строк выделите данную область и нажмите кнопку «Добавить строку». >							

Ввод реквизитов

Гр.7 - Код причины:

Гр.8 - Пояснение:

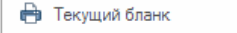
Предопределенные значения История

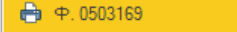
Гр.7 - Код причины	Гр.8 - Пояснение
04	документы на оплату за поставленный товар, ...
05	иные причины возникновения ...
81	смерть физического лица, плательщика платежей в ...
82	документы на оплату за поставленный товар, ...
84	банкротство плательщика платежей в бюджет

Формирование печатных форм

Для печати **Отчета ф.0503169** согласно требованиям **Инструкции № 191н** нужно нажать кнопку **Печать** на командной панели отчета и выбрать пункт **Ф. 0503169**.





Пункт **Текущий бланк** может применяться для вывода на печать экранного бланка отчета для сверки при заполнении, но требованиям законодательства такая печатная форма не соответствует.

По окончании заполнения отчета следует установить **Состояние** отчета **Подготовлен**, произвести проверку согласования показателей отчета (внутриформенный, межформенный контроль) и, если необходимо, выгрузить отчет в формате Федерального казначейства или в формате "1С". Как это сделать, подробно описано в статье [Составление бухгалтерской \(бюджетной\) регламентированной отчетности](#).

После утверждения отчета рекомендуем, установить **Состояние** отчета в значение **Утвержден** для защиты от изменений.