

ПАМЯТКА КОНТРОЛЕЙ

ПО ФОРМЕ № 12-Ф «СВЕДЕНИЯ ОБ ИСПОЛЬЗОВАНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ» (годовая)

(утверждена приказом Росстата от 24.07.2019 № 421)

- Форму федерального статистического наблюдения № 12-Ф «Сведения об использовании денежных средств» (далее – Форма) предоставляют по месту своего нахождения все юридические лица, являющиеся коммерческими организациями, а также некоммерческие организации всех форм собственности, осуществляющие производство товаров и услуг для реализации другим юридическим и физическим лицам (кроме субъектов малого предпринимательства, кредитных организаций, государственных (муниципальных) учреждений, некредитных финансовых организаций).
- Отчет по Форме предоставляется филиалами или обособленными подразделениями, находящимися на отдельном балансе.
- Срок предоставления Формы – не позднее 1 апреля после отчетного периода.
- В отчете обязательно должны быть заполнены ФИО, номер контактного телефона, E-mail должностного лица, ответственного за предоставление статистической информации.
- Все показатели по всем строкам и графам заполняются в **тысячах рублей**, в целых числах.
- При отсутствии показателей по Форме за отчетный период организация должна предоставить либо подписанный в установленном порядке отчет, незаполненный значениями показателей (без нулевых значений и прочерков), либо официальное информационное письмо об отсутствии в отчетном периоде наблюдаемого по форме события.

№ контроля электронной обработки формы	ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ КОНТРОЛИ
1	стр.330 гр.3 > стр.(293 + 303+ 322 + 324 + 325 + 326 + 327 + 328 + 329) гр.3
2	стр.330 гр.4 >= стр.(293 + 303+ 322 + 324 + 325 + 326 + 327 + 328 + 329) гр.4
3	стр.293 гр.3,4 >= стр.294 гр.3,4 (строка 293 может быть больше строки 294 на приобретение внеоборотных активов для обслуживающих хозяйств)
4	стр.294 гр.3,4 >= (стр.295 +стр.296 +стр.297) гр.3,4
5	стр.303 гр.3,4 >= (стр.306 +стр.307+ стр.308 + стр.309 + стр.310 + стр.311 + стр.312 +стр.314 + стр.316 + стр.318 + стр.320) гр.3,4
6	стр.312 гр.3,4 >= стр.313 гр.3,4
7	стр.314 гр.3,4 >= стр.315 гр.3,4
8	стр.316 гр.3,4 >= стр.317 гр.3,4
9	стр.318 гр.3,4 >= стр.319 гр.3,4
10	стр.320 гр.3,4 >= стр.321 гр.3,4
11	стр.322 гр.3,4 >=стр.323 гр.3,4
12	строки с 293 по 330 гр.3, 4 >= 0
13	гр. 3 >= гр. 4 по всем строкам

ПРЕДУПРЕДИТЕЛЬНЫЕ КОНТРОЛИ
стр.306, 312, 313 гр.3,4 = 0 для организаций здравоохранения с кодом ОКВЭД = 86.10, 86.21-86.23, 86.90.1, 86.90.2, 86.90.9
стр.307 гр.3,4 = 0 для организаций с кодом ОКВЭД = 85.11, 88.10, 88.91
стр.308 гр.3,4 = 0 для организаций с кодом ОКВЭД = 55.20, 55.90
стр.309, 316, 317 гр.3,4 = 0 для организаций с кодом ОКВЭД = 93.11, 93.19
стр.310, 318, 319 гр. 3,4=0 для организаций образования с кодом ОКВЭД = 85.11-85.14, 85.21-85.23, 85.41-85.41.9, 85.42.1-85.42.9
стр.311, 320, 321 гр.3,4 = 0 для организаций культуры с кодом ОКВЭД = 91.01
стр.327 гр.3 / стр.330 гр.3 x 100 <= 0,4 %
если заполнена стр.330 гр.3, то стр.327 гр.3 >0
если заполнена стр.293 гр.3, то должны быть заполнена строка 294 гр.3
если заполнена стр.294 гр.3, то должны быть заполнены строки 295 и (или) 296 и (или) 297 по гр. 3
если заполнена стр.324 гр.3, то должны быть заполнена строка 324 гр.4
С формой № 12-Ф за предыдущий год
0,5 < стр. 303 гр. 3 отч. года / стр. 303 гр. 3 пред. года < 2,5
0,5 < стр. 322 гр. 3 отч. года / стр. 322 гр. 3 пред. года < 2,5
МЕЖФОРМЕННЫЕ КОНТРОЛИ
С формой № П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников»
стр. 322 гр. 3 формы № 12-Ф = стр. 01 гр. 11 формы № П-4 за январь-декабрь отчетного года

С формой приложения к бухгалтерской (финансовой) отчетности

«Отчет о движении денежных средств»

(для организаций, предоставляющих форму № 12-Ф в целом по юридическому лицу)

стр. 293 гр.3 формы № 12-Ф >= стр. 4220 гр.3 Отчета о движении денежных средств

стр. 330 гр.3 формы № 12-Ф >= (стр. 4120 + стр. 4220 + стр.4320) гр.3 Отчета о движении денежных средств

По всем случаям, когда вышеизложенные контроли не соблюдаются, во избежание дополнительных вопросов следует дать объяснение в органы государственной статистики.

МЕТОДОЛОГИЯ ЗАПОЛНЕНИЯ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФОРМЫ

- **Строки 303-321** заполняют организации, которые имеют на своем балансе обслуживающие хозяйства, деятельность которых не связана с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, явившихся целью создания данной организации (жилые дома, общежития, детские сады, оздоровительные лагеря, столовые, дома отдыха, бани, душевые, солярии, бассейны, катки, физкультурно-оздоровительные комплексы и т.п.).
- **Строки 303-321** заполняются на основании аналитических данных **счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»** Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденного приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010):
 - по **строкам 306-311** отражаются текущие расходы, связанные с обслуживанием и текущим ремонтом объектов социально-культурной сферы: на транспортное обслуживание, освещение, отопление, расходы на ремонт основных средств, общепроизводственные и общехозяйственные расходы, относящиеся к объектам социально-культурной сферы;
 - по **строкам 312-321** отражаются прямые расходы, связанные с предоставлением услуг, оказываемых объектами социально-культурной сферы как на платной, так и на бесплатной основе:
 - затраты на приобретение сырья и материалов;
 - стоимость услуг сторонних организаций, используемых непосредственно для выполнения работ или оказания услуг данным объектом социально-культурной сферы;
 - заработная плата работников, занятых непосредственно выполнением работ или оказанием услуг от деятельности объекта социально-культурной сферы;
 - суммы страховых взносов в Пенсионный фонд, ФСС, ФФОМС РФ и др.
- По **строке 322** показываются денежные расходы по выплатам социального характера, перечень которых приведен в Указаниях по заполнению формы № П-4.
- По **строке 323** учитываются доплаты (надбавки) к пенсиям только **работающим пенсионерам**, а также единовременные пособия работникам уходящим на пенсию.
- По **строке 327** показывается фактически оплаченные услуги банков и других финансово-кредитных учреждений по выдаче работникам заработной платы, услуги кредитных учреждений по осуществлению в соответствии с заключенными договорами торгово-комиссионных (факторинговых) операций (комиссия за исполнение платежного поручения, комиссия за расчетно-кассовое обслуживание, обналчиивание карточного счета и внесение комиссии, комиссия за пересчет наличных, комиссия за перечисление денежных средств на карты сотрудников, депозитные операции).
Проценты за кредит в строку 327 не включаются.
- В **строке 330 по графе 3** отражается **общий объем** израсходованных денежных средств **по всем видам** деятельности (текущей, инвестиционной и финансовой); **по графе 4** - все использованные денежные средства **за счет чистой прибыли**. Чистая прибыль формируется на балансе организации только к концу текущего (отчетного) года на **счете 99 «Прибыли и убытки»** и может быть направлена на создание резервного фонда (капитала), на выплату дивидендов, на погашение убытков, на увеличение уставного капитала, на выплату премий, материальной помощи, оплату путевок сотрудникам, на финансирование капитальных вложений, на другие цели.