



РОССТАТ
УПРАВЛЕНИЕ
ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ
ГОСУДАРСТВЕННОЙ СТАТИСТИКИ
ПО АЛТАЙСКОМУ КРАЮ И
РЕСПУБЛИКЕ АЛТАЙ
(АЛТАЙКРАЙСТАТ)

Чернышевского ул., д. 57, г. Барнаул, 656049
e-mail: 22@rosstat.gov.ru; сайт: 22.rosstat.gov.ru
Тел/факс: (385-2) 63-02-64

18.03.2024 № ИС-Т22-05/380-ДР

на № _____ от _____

Руководителю организации

О предоставлении и заполнении
формы № 12-Ф (годовая)
«Сведения об использовании
денежных средств» за 2023 год

Уважаемый руководитель!

Управление Федеральной службы государственной статистики по Алтайскому краю и Республике Алтай доводит до Вашего сведения, что приказом Росстата от 29.07.2022г. № 536 утверждена форма федерального статистического наблюдения № 12-Ф «Сведения об использовании денежных средств».

Срок предоставления формы – с **14 февраля по 1 апреля 2024 года**.

Первичные статистические данные по форме федерального статистического наблюдения № 12-Ф «Сведения об использовании денежных средств» предоставляют **юридические лица** (кроме субъектов малого предпринимательства, кредитных организаций, государственных (муниципальных) учреждений, некредитных финансовых организаций).

Некредитными финансовыми организациями признаются юридические лица, осуществляющие виды деятельности, перечисленные в статье 76.1 Федерального закона от 10 июля 2002г. № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» и ведущие бухгалтерский учет согласно нормативным актам Центрального банка Российской Федерации.

Некоммерческие организации предоставляют форму при осуществлении производства товаров и услуг для реализации другим юридическим и физическим лицам.

Данные по форме федерального статистического наблюдения предоставляют также филиалы, представительства и подразделения действующих на территории Российской Федерации иностранных организаций в порядке, установленном для юридических лиц.

При наличии у юридического лица **обособленных подразделений**, выделенных на отдельный баланс, ведущих учет выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг и расходов на производство и продажу товаров, продукции, работ, услуг и действующих на территории Российской Федерации, форма № 12-Ф заполняется как по каждому такому обособленному подразделению, так и по юридическому лицу, с исключением данных таких обособленных подразделений.

Обособленное подразделение организации – любое территориально обособленное от нее подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места. Признание обособленного подразделения организации таковым производится независимо от того, отражено или не отражено его создание в учредительных или иных организационно-распорядительных документах организации, и от полномочий, которыми наделяется указанное подразделение. При этом рабочее место считается стационарным, если оно создается на срок более одного месяца (п. 2 ст. 11 Налогового кодекса Российской Федерации).

При наличии у юридического лица обособленных подразделений, осуществляющих деятельность за пределами Российской Федерации, данные по ним включаются в форму по юридическому лицу.

Организации, в отношении которых в соответствии с Федеральным законом от 26 октября 2002г. № 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)" введены процедуры, применяемые в деле о банкротстве, предоставляют данные по форме до завершения в соответствии со статьей 149 Закона о банкротстве конкурсного производства и внесения в единый государственный реестр юридических лиц записи о ликвидации должника.

При реорганизации юридического лица в форме преобразования юридическое лицо, являющееся правопреемником, с момента своего создания должно предоставлять отчет по форме (включая данные реорганизованного юридического лица) в срок, указанный на бланке формы за период с начала отчетного года, в котором произошла реорганизация.

Заполненная форма предоставляется юридическими лицами в территориальный орган Росстата **по месту своего нахождения**, обособленными подразделениями, выделенными на отдельный баланс, – по месту фактического осуществления ими деятельности.

По форме за отчетный период **в случае отсутствия наблюдаемого явления** респондент должен направить подписанный в установленном порядке отчет, незаполненный значениями показателей («пустой» отчет по форме). Во всех представляемых отчетах такого вида должен заполняться исключительно титульный раздел формы, а в остальных разделах не должно указываться никаких значений данных, в том числе нулевых и прочерков.

Все показатели заполняются **в тысячах рублей, в целых числах**. На бланке отчета приведены подробные указания по ее заполнению.

В графе 3 указываются данные об общем объеме израсходованных денежных средств (без учета налога на добавленную стоимость), кроме движения между статьями.

В графе 4 указываются данные о расходах, осуществляемых за счет чистой прибыли. Чистая прибыль организации 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.

Под долгосрочными инвестициями понимаются затраты организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельных участков и объектов природопользования, нематериальных активов, а также затраты организации по формированию основного стада продуктивного и рабочего скота. Учет долгосрочных инвестиций организации ведут на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

В строку 327 не включаются суммы кредитов и займов, проценты за их использование.

Особенности заполнения формы № 12-Ф для ТСЖ: если ТСЖ является владельцем специального счета, информация о движении денежных средств по этому счету должна быть отражена на счете компании, несмотря на то, что данные средства не являются ее собственностью. Права на денежные средства, находящиеся на специальном счете и сформированные за счет взносов на капитальный ремонт, принадлежат собственникам помещений в многоквартирном доме.

Обращаем внимание, что в связи с отсутствием одноименных строк и расхождениями в статистическом и бухгалтерском учете увязка показателей формы № 12-Ф и формы № 4 «Отчет о движении денежных средств» бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, приведенная в Указаниях по заполнению формы № 12-Ф, **носит рекомендательный характер**.

В соответствии с ПБУ 23/2011 (утвержденным приказом Минфина от 02.02.2011г.) в «Отчете о движении денежных средств» бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются не только данные о денежных средствах, но и о денежных эквивалентах (высоколиквидные финансовые вложения, например, депозиты организации «До востребования в банках»), в форме № 12-Ф – **только данные о движении денежных средств**.

Взаимоувязка данных формы № 12-ф и бухгалтерской (финансовой) отчетности **возможна**, если сведения по форме № 12-ф представляются организацией в целом по юридическому лицу.

При проверке данных **строки 293 по графе 3** следует **ориентироваться** на строку 4220 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, где отражается сумма платежей по инвестиционным операциям.

При проверке данных **строки 330 по графе 3** следует **ориентироваться** на сумму строк годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности: 4120 (платежи от текущих операций), 4220 (платежи от инвестиционных операций) и 4320 (платежи от финансовых операций).

Арифметический и логический контроль показателей формы:

1.	стр. 330 гр. 3 > суммы строк 293, 303, 322, 324, 325, 326, 327, 328, 329 по гр. 3	
2.	стр. 330 гр. 4 > = суммы строк 293, 303, 322, 324, 325, 326, 327, 328, 329 по гр. 4	
3.	гр. 3 > гр. 4	
4.	по графе 3, 4	стр. 293 > = стр. 294
5.		стр. 294 > = суммы строк с 295 по 297
6.		стр. 303 > = суммы строк с 306 по 312, 314, 316, 318, 320
7.		стр. 312 > = стр. 313
8.		стр. 314 > = стр. 315
9.		стр. 316 > = стр. 317
10.		стр. 318 > = стр. 319
11.		стр. 320 > = стр. 321
12.		стр. 322 > = стр. 323
13.	стр. 327 гр. 3 > 0	

Обязательность заполнения форм федерального статистического наблюдения и ответственность за непредоставление первичных статистических данных установлена Федеральным законом от 29.11.2007г. № 282-ФЗ «Об официальном статистическом учете и системе государственной статистики в Российской Федерации», Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях и постановлением Правительства Российской Федерации от 18.08.2008г. № 620 «Об условиях предоставления в обязательном

порядке первичных статистических данных и административных данных субъектам официального статистического учета».

Обращаем внимание, что в соответствии с п. 7 ст. 8 Федерального закона от 29.11.2007г. N 282-ФЗ (ред. от 11.06.2021) "Об официальном статистическом учете системе государственной статистики в Российской Федерации" первичные статистические данные, документированные по формам федерального статистического наблюдения, предоставляются респондентами субъектам официального статистического учета **исключительно в форме электронного документа, подписанного электронной подписью**, если иное не установлено федеральными законами.

Подробная информация о представлении статистической отчетности в электронном виде с ЭП размещена **на сайте Алтайкрайстата <http://22.rosstat.gov.ru>** в разделе «Респондентам»/ «Статистическая отчетность в электронном виде».

Для респондентов, работающих в системе WEB-сбора, доступен сайт сбора отчетности Росстата. Вся необходимая информация размещена на главной странице сайта Росстата <http://websbor.rosstat.gov.ru> и **на сайте Алтайкрайстата <http://22.rosstat.gov.ru>** в разделе «Респондентам» / «Статистическая отчетность в электронном виде» / «Система WEB-сбора».

В соответствии со статьей 13.19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях с изменениями, внесенными в нее Федеральным законом от 30.12.2015г. № 442-ФЗ, непредставление респондентами субъектам официального статистического учета первичных статистических данных в установленном порядке или несвоевременное предоставление этих данных либо предоставление недостоверных первичных статистических данных влечет наложение административного штрафа:

- на должностных лиц в размере от 10 до 20 тысяч рублей;
- на юридических лиц – от 20 до 70 тысяч рублей.

Повторное совершение административного правонарушения влечет наложение административного штрафа:

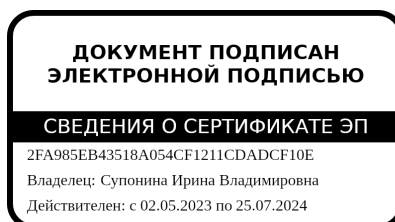
- на должностных лиц в размере от 30 до 50 тысяч рублей;
- на юридических лиц – от 100 до 150 тысяч рублей.

По вопросам заполнения формы обращаться:

- **Алтайский край:** 656049, г. Барнаул, ул. Чернышевского, д. 57, отдел статистики цен и финансов, телефон +7(3852) 200559 (доб. 3132), адрес электронной почты: 22.EfimovaMA@rosstat.gov.ru, Ефимова Мария Александровна;

- **Республика Алтай:** 649000, г. Горно-Алтайск, ул. Набережная, д. 1, отдел государственной статистики по Республике Алтай, телефон +7(38822) 23984 (доб. 7153), адрес электронной почты: 22.NikulinaNP@rosstat.gov.ru, Никулина Наталья Павловна.

Заместитель руководителя



И.В. Супонина