**САМЫЕ ВАЖНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В РАБОТЕ**

**БУХГАЛТЕРА БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЫ**

**ЗА IV КВАРТАЛ** (октябрь – декабрь 2021 г.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Что изменилось** | **Суть изменения** | **Отражение в материалах**  **КонсультантПлюс** |
| **Учет** | | |
| **Электронные первичные учетные документы и регистры учета** | Минфин России дополнил перечень элек­тронных первичных учетных документов и регистров и утвердил порядок их приме­нения.  Добавлены 4 новые формы первичных документов:   * 0510432 – извещение о начислении дохо­дов (уточнении начисления); * 0510435 – акт об утилизации (уничто­же­нии) материальных ценностей; * 0510441 – решение о признании объ­ектов нефинансовых активов; * 0510447 – изменение решения о про­веде­нии инвентаризации.   Перечень регистров дополнен формой карточки учета имущества в личном поль­зовании (ф. 0509097).  Также внесены изменения в ранее утвер­жденные формы.  Остальные изменения носят, в основном, технический характер.  Применять новые положения нужно при ведении учета с **01.01.2023.** Исключение составляют отдельные федеральные ор­ганы власти и федеральные казенные учреждения, передавшие ведение учета Казначейству, – они обязаны применять новые положения с **01.01.2022**.  Учреждения и централизованные бухгал­терии могут начать применять указанные положения ранее 01.01.2023, если отра­зят это в своей учетной политике | Изменения отражены в материалах:   * [Последние изменения: Первич­ные учетные документы и реги­стры учета (для организаций бюджетной сферы)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=IVBS&n=31&dst=100244&date=26.01.2022); * [Готовое решение: Как учрежде­нию в 2022 г. заполнить карточку учета имущества в личном поль­зовании по форме 0509097](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PKBO&n=52848&dst=100001&date=26.01.2022); * [Форма: Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) в 2022 г. (для казенного учрежде­ния) (Форма по ОКУД 0510432) (образец заполнения)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=92794&dst=100001&date=26.01.2022); * [Форма: Акт об утилизации (уни­чтожении) материальных ценно­стей, заполненный учреждением в 2022 г. (Форма по ОКУД 0510435) (образец заполнения)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=92791&dst=100001&date=26.01.2022); * [Форма: Решение о признании объектов нефинансовых акти­вов, заполненное учреждением в 2022 г. (Форма по ОКУД 0510441) (образец заполнения)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=92788&dst=100001&date=26.01.2022); * [Форма: Изменение решения о проведении инвентаризации, за­полненное учреждением в 2022 г. (Форма по ОКУД 0510447) (обра­зец заполнения)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=92792&dst=100001&date=26.01.2022) |
| **Выпущены методрекомендации по переходу на применение электронных форм первич­ных документов** | Минфин России разъяснил порядок пере­хода на применение электронных унифи­цированных первичных учетных докумен­тов и привел примеры заполнения от­дельных форм.  Порядок предполагает проведение ряда подготовительных мероприятий, напри­мер:   * определение даты перехода; * внесение необходимых изменений в учетную политику (единую учетную поли­тику); * определение круга лиц, ответствен­ных за формирование и подписание элек­тронных документов; * иные мероприя­тия, без которых пере­ход невозможен.   В документе приведен подробный пере­чень субъектов учета, сроки их пере­хода на применение электронных доку­ментов, порядок синхронизации справоч­ников и настроек в информационной си­стеме бух­галтерского учета | Изменения учтены в материалах:   * [Путеводитель. Электронные пер­вичные учетные документы и ре­гистры бухгалтерского учета учреждений](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBUN&n=81&dst=100001&date=26.01.2022); * [Форма: Акт о консервации (рас­консервации) объекта основных средств (расконсервация объ­екта) в 2022 г., заполненный учреждением (Форма по ОКУД 0510433) (образец заполнения)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=101843&dst=100001&date=26.01.2022); * [Форма: Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование, заполненный учре­ждением в 2022 г. (Форма по ОКУД 0510434) (образец запол­нения)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=92691&dst=100001&date=26.01.2022); * [Форма: Акт о признании безнадеж­ной к взысканию задолженности по доходам, заполненный учре­ждением в 2022 г. (форма по ОКУД 0510436) (образец заполнения)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=102251&dst=100001&date=26.01.2022); * [Форма: Решение о списании за­долженности, не востребованной кредиторами, со счета \_\_\_, за­полненное учреждением в 2022 г. (Форма по ОКУД 0510437) (обра­зец заполнения)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=92334&dst=100001&date=26.01.2022) |
| **КОСГУ** | | |
| **Порядок применения КОСГУ** | Минфин России внес изменения в поря­док применения КОСГУ.  Уточнен порядок присвоения уникальных кодов КОСГУ, сформированных с приме­нением буквенно-цифрового ряда. Ука­зано, что первый и второй разряды кода КОСГУ всегда содержат цифры, а третий разряд может содержать цифру или букву латинского алфавита.  Перечень подстатей по статье 250 КОСГУ дополнен кодами для отражения опера­ций капитального характера:   * 254 «Перечисления капитального ха­рак­тера другим бюджетам бюджетной си­стемы Российской Федерации»; * 255 «Перечисления капитального ха­рак­тера наднациональным организа­циям и правительствам иностранных госу­дарств»; * 256 «Перечисления капитального ха­рак­тера международным организа­циям».   Скорректирован перечень операций, ко­торые относят на подстатью 273 КОСГУ. Теперь по ней также нужно отражать опе­рации:   * при выбытии денежных средств в слу­чае признания требований по возме­щению ущерба, недостач и хищений денежных средств; * при отзыве у банка лицензии на осу­ществление банковских операций; * в случае поступления денежных средств при исполнении указанных выше требований.   Новые положения уже вступили в силу и подлежат обязательному применению | Изменения отражены:   * [Последние изменения: Порядок применения КОСГУ. Общие по­ложения](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=IVBS&n=23&dst=100219&date=26.01.2022); * [Готовое решение: Какие расходы и операции отражают по статье 250 «Безвозмездные перечисле­ния бюджетам» КОСГУ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PKBO&n=38879&dst=100001&date=26.01.2022); * [Готовое решение: Какие расходы отразить по подстатьям статьи 270 «Операции с активами» КОСГУ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PKBO&n=37397&dst=100001&date=26.01.2022) |
| **Отчетность** | | |
| **Порядок составления и представления отчетности бюджетных и авто­номных учреждений** | Минфин России внес изменения в **Инструк­цию 33н.**  Скорректирована форма баланса (ф. 0503730) и порядок расчета его от­дель­ных показателей. Главным образом изме­нения связаны с добавлением новых сче­тов, которые были внесены в единый план счетов. Кроме того, изменен поря­док расчета показателя для отражения по строке 080 по счету 105 00 – теперь он от­ражается за вычетом резерва под сниже­ние стоимости матзапасов.  Целиком в новой редакции изложены формы 0503768 и 0503790.  В отличие от предыдущих:   * в отчет о движении нефинансовых ак­ти­вов (ф. 0503768) добавили новые счета, которые были внесены в еди­ный план счетов; * в сведениях о вложениях в объекты не­движимого имущества, об объектах неза­вершенного строительства бюд­жетного (автономного) учреждения (ф. 0503790) исключили предзапол­ненную детализа­цию по графе «наименование показа­теля». Кроме того, добавили графу для отражения статуса объекта на начало года.   Уточнены наименования отдельных строк в отчете о финансовых результатах (ф. 0503721).  В отчете о движении денежных средств (ф. 0503723) скорректировали порядок формирования показателя по статье 270 КОСГУ. Необходимо учитывать, что при поступлении денег от возмещения ущерба по недостачам денежных средств показатель отражается в отрицательном значении. Кроме того, в разделе 4 «Ана­литическая информация по выбытиям» исключили необходимость расшифровы­вать информацию по данной статье КОСГУ.  Правила заполнения справки по консоли­дируемым расчетам (ф. 0503725) допол­нили понятием денежных расчетов, к ко­то­рым отнесли операции с денежными сред­ствами, которые отражаются на сче­тах 201 11, 201 21, 201 22, 201 23 и 201 27.  Эти и другие изменения необходимо учи­тывать при составлении отчетности за 2021 г. | Больше информации по теме:   * [Готовое решение: Как бюджет­ному (автономному) учреждению заполнить и представить баланс (ф. 0503730)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PKBO&n=35013&dst=100001&date=26.01.2022); * [Готовое решение: Как бюджет­ному (автономному) учреждению заполнить и представить отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PKBO&n=37563&dst=100001&date=26.01.2022); * [Готовое решение: Как бюджет­ному (автономному) учреждению заполнить и представить справку по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PKBO&n=32271&dst=100001&date=26.01.2022); * [Форма: Сведения о движении не­финансовых активов учреждения (Форма по ОКУД 0503768) (обра­зец заполнения)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=92789&dst=100001&date=26.01.2022); * [Форма: Сведения о вложениях в объекты недвижимого имуще­ства, об объектах незавершен­ного строительства бюджетного (автономного) учреждения (Форма по ОКУД 0503790) (обра­зец заполнения)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=90423&dst=100001&date=26.01.2022); * [Форма: Отчет о финансовых ре­зультатах деятельности учре­ждения (Форма по ОКУД 0503721) (образец заполнения)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=104232&dst=100001&date=26.01.2022); * [Форма: Отчет о движении денеж­ных средств учреждения (Форма по ОКУД 0503723) (образец за­полнения)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=103154&dst=100001&date=26.01.2022) |
| **Порядок составления и представ­ле­ния бюджетной отчетности** | Минфин России разработал изменения в **Ин­струк­цию 191н**.  Многие изменения идентичны тем, что внесли в Инструкцию 33н.  Так, с учетом новых счетов, внесенных в единый план счетов, скорректированы формы баланса (ф. 0503130) и сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168).  Также в балансе (ф. 0503130) будет изме­нен порядок отражения показателя в строке 080 по счету 105 00 (остаточная стоимость) – из него нужно будет вы­честь резерв под снижение стоимости матзапасов.  Предполагается скорректировать запол­нение отдельных строк в отчете о движе­нии денежных средств (ф. 0503123). Например, при заполнении строки 0800 (отражает сумму показателей по статье 160 КОСГУ), не нужно учитывать показа­тели по возврату дебиторской задолжен­ности прошлых лет в части показателей по доходам от возврата остатков субси­дий прошлых лет, которые предоставили учреждениям и другим организациям.  Корректируется и форма сведений об остатках денежных средств на счетах ПБС (ф. 0503178) – добавляется отдель­ный раздел 3 «Средства в кассе учрежде­ния».  Изменения утверждены Приказом Мин­фина России от 21.12.2021 N 217н, кото­рый в настоящее время находится на ре­гистрации в Минюсте России.  Однако большинство изменений необхо­димо учитывать уже при составлении от­четности за 2021 г. | Об изменениях читайте в [Обзоре: «Поправки к Инструкции N 191н направили на регистрацию»](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=393883&dst=100001&date=26.01.2022) |