**САМЫЕ ВАЖНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В РАБОТЕ**

**БУХГАЛТЕРА БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЫ**

**ЗА IV КВАРТАЛ** (октябрь – декабрь 2020 г.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Что изменилось** | **Суть изменения** | **Отражение в материалах**  **КонсультантПлюс** |
| **КОСГУ** | | |
| **Порядок применения КОСГУ** | Минфин России внес изменения в порядок приме­нения КОСГУ.  Изменения включают добавление новых положе­ний, закрепление уже доводившихся подходов и технические правки. Вот некоторые из них.  Уточнен порядок отнесения расходов по оплате больничных листов за первые три дня нетрудоспо­собности бывшим работникам. Такие расходы под­лежат отражению по подстатье 264. Раньше кон­кретики в этом вопросе не было и возникало много вопросов.  Добавлены подстатьи 423 и 453 для учета опера­ций с нематериальными активами и неисключи­тельными правами пользования РИД с неопреде­ленным сроком полезного использования.  Уточнен перечень расходов по подстатьям 221, 224, 225, 226, 228. Например, по подстатье 221 до­бавлены расходы по абонентской плате за пользо­вание радиоточкой, а по подстатье 225 – расходы на техосмотр транспорта и на консервацию объ­екта незавершенного строительства.  Новые положения уже вступили в силу и подлежат обязательному применению | Подробности в [Обзоре «Обнов­лен­ный порядок применения КОСГУ: что нужно изменить в учете и при планировании](consultantplus://offline/ref=6996625692DE485CD20FFAA1B52079E7AB28855773C360A130B7FD636FA908133AFD608CD2D73C3DDA31EF73120F29C56E0B1D5106CC16D778D7K)».  Изменения учтены:   * в [Готовом решении: По ка­ким статьям КОСГУ отража­ются до­ходы учреждения](consultantplus://offline/ref=82EBC487B2A3FF2B1593D1C721F155C9C99E4B2FC1BC9C4D8723AFF77FAF1541B7D51731DBD2A886A9DD95F61EF0E844AD4EFBD0EBB0EBF8u42CK); * [Готовом решении: Как отра­зить в бухгалтерском (бюд­жетном) учете учреждения начисление и выплату посо­бия по больнич­ному листу](consultantplus://offline/ref=6E6CBE314AC96B107E71F72B90F0402FC6E31504A198E0FCC48EBAE1DDEFA070D2BF2AF6B63A8F3A67F9927FD964718129D1CEAD94BA0F4646a8H); * [Готовом решении: Какие расходы отражаются по статье 450 «Уменьшение стоимости права пользования» КОСГУ](consultantplus://offline/ref=229E593CEA9CFA995CA5BE9350564E8DE88770492FA9A2A98577418B6637785222024F745AF4AA1788A7B58C06ED0AFBE411DC6AEE8544706347K); * [Готовом решении: Какие расходы отражаются по подстатье 221 «Услуги связи» КОСГУ](consultantplus://offline/ref=F130FF9CCD0C9258F87F9F2160138951ACF2484BA5CDBA3F902A56C403964BA05613E7EFFF751EC6B51FD3B8E5B8EAB38A80EF8D28C58773lF74K); * [Готовом решении: Какие расходы отражаются по подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» КОСГУ](consultantplus://offline/ref=B81AE66CF3E44AA97BCD88BDD4A7D71A53A8A3C8413E1F425CADD403C2FCF90D15E21A9739CCD2141D1C5B06D19E6A1096F57B1D89B8CF31n1U0L) |
| **Учет** | | |
| **Единый план счетов и инструкция по его применению** | Минфин внес значительные изменения в Единый план счетов, главным образом, за счет расшире­ния аналитики.  Так, для реализации требований стандарта «Не­материальные активы» по учету НМА к счетам 102 00, 104 00, 106 00 введены дополнительные коды аналитических счетов.  Для учета прав пользования нематериальными ак­тивами предусмотрены новые балансовые счета 104 60, 106 60, 111 60 и переименован счет 114 60.  На забалансовом счете 01 учитывать такие права больше не нужно.  Для отражения операций, подлежащих учету по итогам контрольных мероприятий предусмотрены отдельные счета: 304 66, 304 76, 401 16, 401 17, 401 26, 401 27.  При этом счета 304 84 и 304 94 для исправления ошибок прошлых лет по внутриведомственным расчетам из плана счетов исключены.  Уточнены некоторые требования к аналитиче­скому учету на забалансовых счетах. Так, напри­мер, по забалансовым счетам 25, 26, 27 аналити­ческий учет должен быть организован, в том числе, по кодам КОСГУ.  Наряду с изменениями плана счетов закреплено несколько новых общих правил организации учета. Например, теперь дополнительные забалансовые счета и (или) аналитические коды синтетических счетов в рамках учетной политики субъекта учета можно установить, только согласовав их предвари­тельно с субъектом консолидированной отчетно­сти.  Эти и другие изменения необходимо применять **с 2021 г.** | Больше информации в [Обзоре: «Поправки к Инструкции N 157н: что нужно изменить в учете с 2020 года»](consultantplus://offline/ref=0F3B78C7FC6FEDA8DD034BF95C01BDBB5A3DDC5F392923E99B365CC999E7862C2758A8033624A3125ECA81463EE34974E524685BF7BE806AY4U5M).  Изменения учтены:   * в [Готовом решении: Общие положения о бухгалтерском учете в бюджетных и автономных учреждениях](consultantplus://offline/ref=4F4DC95426B3B1582C56F40560D72B7ABC82762EB7D206256A8559C88B33C2C6AFA466ECC5280168260108745D25CD810F5F58253251D210r7c1N); * [Готовом решении: Общие положения о бюджетном учете](consultantplus://offline/ref=968126CBF168FCC31F448D7DF6B6BD566CF033819ED2C85CF35BF6A4875E49C031DDED08DBF63BBAE53A2C47BE9594892AF7BFD96F84D516a9d5N); * [Готовом решении: Как бюджетному и автономному учреждению вести бухгалтерский учет вложений в нематериальные активы](consultantplus://offline/ref=3091C7DC81DDAF167578DFE2D882D6D7C0E3F43F7D7F14FB1701683A70E563850A1040C7EFE5E3AF09DF362F49BCF9E037BB6833ADB5F6A4D5h2H) |
| **План счетов бюджетного учета и инструкция по его применению**  **и планы счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений и инструкции по их применению** | Минфин России скорректировал все инструкции по учету в организациях бюджетной сферы.  Главным образом изменения связаны с Единым планом счетов и инструкцией по его применению, в частности:   * добавлены соответствующие счета для учета нематериальных активов и прав пользования нематериальными активами; * предусмотрены счета для отражения операций по итогам контрольных мероприятий; * исключены счета для исправления ошибок прошлых лет по внутриведомственным расче­там.   С учетом добавления или исключения счетов скорректированы также и соответствующие корре­спонденции.  Эти и другие изменения необходимо применять **с 2021 г.** | Подробности в [Обзоре: «Изме­не­ния в планах счетов: какие новше­ства надо учесть учре­ждениям с 2020 года»](consultantplus://offline/ref=CB55C4F3D5F2FA2837BB3378BFC50F3A315C9729E2478B2E05E7C023D205B770712F77D0256ADC561F05DBB6E8C4D9C736314396F7CB1C877FTBI).  Изменения учтены:   * в [Готовом решении: Как бюд­жетному и автономному учре­ждению вести бухгал­терский учет вложений в не­материаль­ные активы](consultantplus://offline/ref=583682ABEAD4252D91CEA76394C1CFA158E5F10215AE994E0AFEF4DC62199722C1C9F39EDADA025E6B42DCA56E0D98C76A638AFF3CDD275Ap5MBN); * [Готовом решении: Как бюд­жет­ному и автономному учрежде­нию отразить в бух­галтерском учете вложения в непроизве­денные активы](consultantplus://offline/ref=74FA66523E07C35DE8B254793CC9E06E5C0F42BBD870A61E3EE9886CD6FF862FF704023492E0E798DD7005020E664AE2280B32DCEF2CBA257EO1N) |
| **Отчетность** | | |
| **Порядок составления и представления бюджетной отчетности** | Минфин России разработал изменения в Инструк­цию 191н.  В составе баланса (ф. 0503130) скорректирована справка о наличии имущества и обязательств на за­балансовых счетах – в нее добавлены новые строки для отражения показателей забалансовых счетов 38, 39, 45.  Уточнен порядок заполнения раздела 3 справки (ф. 0503110). Теперь он заполняется только в случае применения субъектом счета 0 109 00 000.  В строках 361 (КОСГУ 340), 362 (КОСГУ 440) от­чета (ф. 0503121) детализирующие показатели раскрываются только для подстатей 347 и 447, ко­торые отражают изменение стоимости материаль­ных запасов для целей капитальных вложений.  Скорректирован также порядок заполнения от­дельных частей пояснительной записки (ф. 0503160), например:   * в таблице N 1 «Сведения о направлениях дея­тельности» теперь нужно отразить только те направления деятельности субъекта бюджет­ной отчетности за отчетный год, которые были осуществлены им впервые или были прекра­щены им в отчетном году; * для заполнения граф 8 и 9 раздела 2 «Расходы бюджета» сведений (ф. 0503164) введены фиксированные коды причин, повлиявших на неисполнение бюджета.   Эти и другие изменения еще не вступили в силу. Однако в [Письме Минфина России N 02-04-04/110850, Казначейства России N 07-04-05/02-26291 от 17.12.2020](consultantplus://offline/ref=0EC16DDF85D47AA48487D0C06972F4A1836A1A534E35E32B9D6593C7A58DC7B785574D6F93E33CAA03D3F126C3B0CC7C36245B1E2270639Dj7zCM) указано, что **составлять** **отчетность за 2020 г. нужно с учетом данных изменений** | Об изменениях читайте:   * в [Обзоре: «Годовая бюджет­ная и бухгалтерская отчет­ность: ка­кие изменения нужно учесть учреждению»](consultantplus://offline/ref=9F22E77CF9173A4789A6096D53B29B2A0BEDFDF8160373507D6ED239033726D0AEB3D17D655F4F409D6AD5341E80C6B8335A7594CD24A717i70FM); * [Обзоре: «Бюджетная и бух­гал­терская отчетность за 2020 год: важные разъясне­ния Минфина и Казначей­ства»](consultantplus://offline/ref=714B8E19A0CD52320AF9F64396E462768EDE5189B95109E3A05CA2EAFEBA904AFBDE772A2596B67DDA0846E268D77957005CD4BC86B0AF8F0C16M).   Информация учтена в [Готовом ре­шении: Как казенному учре­ждению заполнить и предста­вить баланс (ф. 0503130)](consultantplus://offline/ref=94B222245FC99B52F1D780E86E1829F5070679C4174738D5CDFD0FF4E1CC784A65AB0D2749D513C1A9499A1C7D3BA098C8F2E3F700B26078l248M) |
| **Порядок составления и представления отчетности бюджетных и автономных учреждений** | Минфин России внес изменения в Инструкцию 33н.  Наряду с изменениями, аналогичными измене­ниям для бюджетной отчетности, в отчетности бюджетных и автономных учреждений необходимо учитывать ряд нюансов.  Изменится форма и наименование сведений (ф. 0503766).  Новое название – «Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности», а не «Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений».  При этом показатели сведений будут, как и раньше, заполняться по КФО – 5 и КФО – 6.  В отличие от прежней формы в новой информация приводится в структуре отчета (ф. 0503737): до­ходы, расходы, источники финансирования дефи­цита средств учреждения, а не в разрезе наимено­вания субсидий, как раньше.  Эти и другие изменения еще не вступили в силу. Однако в [Письме Минфина России N 02-04-04/110850, Казначейства России N 07-04-05/02-26291 от 17.12.2020](consultantplus://offline/ref=0EC16DDF85D47AA48487D0C06972F4A1836A1A534E35E32B9D6593C7A58DC7B785574D6F93E33CAA03D3F126C3B0CC7C36245B1E2270639Dj7zCM) указано, что **составлять** **отчетность за 2020 г. нужно с учетом данных изменений** | Об изменениях читайте:   * в [Обзоре: «Годовая бюджет­ная и бухгалтерская отчет­ность: ка­кие изменения нужно учесть учреждению»](consultantplus://offline/ref=9F22E77CF9173A4789A6096D53B29B2A0BEDFDF8160373507D6ED239033726D0AEB3D17D655F4F409D6AD5341E80C6B8335A7594CD24A717i70FM); * [Обзоре: «Бюджетная и бух­гал­терская отчетность за 2020 год: важные разъясне­ния Минфина и Казначей­ства»](consultantplus://offline/ref=714B8E19A0CD52320AF9F64396E462768EDE5189B95109E3A05CA2EAFEBA904AFBDE772A2596B67DDA0846E268D77957005CD4BC86B0AF8F0C16M) |