**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».](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=367915&dst=100001&date=25.01.2021)  Изменения учтены:   * в [Готовом решении: По ка­ким статьям КОСГУ отража­ются доходы учреждения;](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PKBO&n=31250&dst=100001&date=25.01.2021) * [Готовом решении: Как отразить в бухгалтерском (бюджетном) учете учреждения начисление и выплату пособия по больничному листу;](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PKBO&n=32922&dst=100001&date=25.01.2021) * [Готовом решении: Какие операции отражаются по статье 450 «Уменьшение стоимости права пользования» КОСГУ;](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PKBO&n=46306&dst=100001&date=25.01.2021) * [Готовом решении: Какие расходы отражаются по подстатье 221 «Услуги связи» КОСГУ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PKBO&n=31209&dst=100001&date=25.01.2021); * [Готовом решении: Какие расходы отражаются по подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» КОСГУ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PKBO&n=31213&dst=100001&date=25.01.2021) |
| **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»](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=335829&dst=100001&date=25.01.2021).  Изменения учтены:   * в [Готовом решении: Общие положения о бухгалтерском учете в бюджетных и автономных учреждениях](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PKBO&n=39993&dst=100001&date=25.01.2021); * [Готовом решении: Общие положения о бюджетном учете](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PKBO&n=39624&dst=100001&date=25.01.2021); * [Готовом решении: Как бюджетному и автономному учреждению вести бухгалтерский учет вложений в нематериальные активы](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PKBO&n=39927&dst=100001&date=25.01.2021) |
| **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»](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=368452&dst=100050%2C1&date=25.01.2021).  Изменения учтены:   * в [Готовом решении: Как бюджетному и автономному учреждению вести бухгал­терский учет вложений в не­материальные активы](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PKBO&n=39927&dst=100001&date=25.01.2021); * [Готовом решении: Как бюд­жетному и автономному учреждению отразить в бух­галтерском учете вложения в непроизведенные активы](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PKBO&n=39928&dst=100001&date=25.01.2021) |
| **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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=371391&dst=100008&date=25.01.2021) 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»](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=372976&dst=100001&date=25.01.2021); * [Обзоре: «Бюджетная и бух­галтерская отчетность за 2020 год: важные разъясне­ния Минфина и Казначей­ства»](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=371564&dst=100001&date=25.01.2021).   Информация учтена в [Готовом решении: Как казенному учре­ждению заполнить и предста­вить баланс (ф. 0503130)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PKBO&n=35035&dst=100001&date=25.01.2021) |
| **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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=371391&dst=100008&date=25.01.2021) 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»](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=372976&dst=100001&date=25.01.2021); * [Обзор: «Бюджетная и бух­галтерская отчетность за 2020 год: важные разъясне­ния Минфина и Казначей­ства»](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=371564&dst=100001&date=25.01.2021) |