**САМЫЕ ВАЖНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В РАБОТЕ**

**БУХГАЛТЕРА БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЫ**

**ЗА II КВАРТАЛ** (апрель – июнь 2021 г.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Что изменилось** | **Суть изменения** | **Отражение в материалах**  **КонсультантПлюс** |
| **Учет** | | |
| **Первичные учетные документе и регистры учета** | Минфин утвердил новые унифицирован­ные формы электронных документов для применения организациями бюджетной сферы:   * первичных учетных документов (13 форм); * регистров бухгалтерского учета (2 формы); * методические указания по формирова­нию и применению унифицированных форм электронных документов.   Электронные формы документов утвер­ждены, чтобы оптимизировать и автомати­зировать процедуры фиксации и докумен­тирования информации об объектах учета.  Среди новых форм, например:   * ведомость группового начисления до­ходов (ф. 0510431); * акт о консервации (расконсервации) объекта основных средств (ф. 0510433); * акт приема-передачи объектов, полу­ченных в личное пользование (ф. 0510434).   Применять новые формы обязательно при ведении учета **с 1 января 2023 г.** либо можно раньше, если предусмотреть это учетной политикой.  Однако при ведении учета уполномочен­ной организацией в рамках переданных полномочий отдельных федеральных ор­ганов исполнительной власти, их террито­риальных органов и подведомственных им казенных учреждений, новые формы нужно применять **с 1 января 2022 г.** | Изменения учтены:   * в [Готовом решении: Общие по­ложения о бухгалтерском учете в бюджетных и автономных учреждениях](consultantplus://offline/ref=43E1D748834FEB4988F55317D28FF22FBECD9F93130AA5D3FC062FA3B2525A08A2DE4F761FFB89D60E3B9395092234D2DADC32603063AC3FXCeAH); * [Готовом решении: Общие поло­жения о бюджетном учете](consultantplus://offline/ref=3E1D81444596B226C20E50B7BEA25763B2373FC9ED2A5A5605FCE95A622C1C89BFFD6CD677148D97CDDCD16912EB46F7C8550C05EFE5EAAED5f7H).   Заполнить новые формы помогут:   * [Образец заполнения учрежде­нием акта о консервации (рас­консервации) объекта основных средств (ф. 0510433) (консерва­ции объекта) в 2022 г.](consultantplus://offline/ref=3A53EF428D0F34A1AA69FB5DCDE3B42BDBC6253217C2586DF9DF1258B9FDD28E9F7551830B81E58816B14596E36E5C55D44A917C671AFD4AE9AAA3A36AODM); * [Готовое решение: Как учрежде­нию заполнить акт о консерва­ции (расконсервации) объекта основных средств (ф. 0510433) в 2022 г.](consultantplus://offline/ref=3E0C1301BABF8D550E2A885501A34AB1EF10DD00E348F878BD6D009263D12CB995FEF939EB42358DE6387314938828D2740B0DFF558B3A0729059CDECFpCH); * [Образец заполнения учрежде­нием в 2022 г. акта приема-пе­редачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434)](consultantplus://offline/ref=0D92DB33D09055F4AE2FE8A6A5C6EFE5F382EB60E8DB0C4467B3F490AD005062927F09BB1661E3F08364CB7EDEE50A0BBE41612826CF84D230091Fv7XEM); * [Готовое решение: Как учрежде­нию в 2022 г. заполнить акт при­ема-передачи объектов, полу­ченных в личное пользование (ф. 0510434)](consultantplus://offline/ref=A2A36D21669C8F70662888D9509C57FE928DFFEC6689C01FE84BA4C2F3000944B2168635F69EBD7F579704CEA66884B779A1AED0E624093999CF9C87C1a6M) |
| **План ФХД** | Скорректирована рекомендуемая форма плана ФХД.  В разд. 1 «Поступления и выплаты» добав­лены новые строки для отражения расхо­дов на закупку товаров, работ, услуг для создания, развития, эксплуатации и вы­вода из нее государственных информаци­онных систем (КВР 246) и закупку энерге­тических ресурсов (КВР 247).  Из разд. 2 «Сведения по выплатам на за­купки товаров, работ, услуг» исключена необходимость соблюдать соответствие показателей строки 26000 показателям со­ответствующих граф строки 2600 разд. 1 «Поступления и выплаты».  Кроме того, были уточнены наименования некоторых показателей, и соответствую­щим образом изменена нумерация строк.  Изменения действуют **с 10.05.2021** | Новые требования учтены в [Об­разце заполнения Плана финан­сово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения на 2021 г. и плановый период 2022 и 2023 гг.](consultantplus://offline/ref=7B5913A8DAF576D7907BD3238EEB7FDB022887EC73E223BA12527220245FD0D6255059DE1274352C227840AFDBDE879E7FC64C863743ADO0L3I) |
| **Отчетность** | | |
| **Порядок составления и представления бюджетной отчетности** | Минфин России внес изменения в **Инструк­цию 191н.**  Так, при составлении отчетности на 01.07.2021 в отчете о движении денежных средств (ф. 0503123) показатель поступле­ния денежных средств по КОСГУ 139 «До­ходы от возмещений ФСС РФ» нужно отра­зить в общей сумме по строке 0500 «по до­ходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат».  Для отражения данного показателя в форму отчета будет добавлена специаль­ная строка 0507 для учета доходов: «от возмещений ФСС РФ». Она будет приме­няться с 01.10.2021.  Внесены изменения в порядок составле­ния сведений по дебиторской и кредитор­ской задолженности (ф. 0503169), в част­ности:   * показатели по счетам 401 41 и 401 49 приводятся только в том случае, если они используются в соответствии с учетной политикой и информацию о них нужно раскрывать в отчетности. Если счета не применяются, то данные нужно привести по счету 401 40; * по просроченной задолженности, об­разовавшейся по нескольким докумен­там-основаниям, которые имеют раз­ные даты исполнения, в разд. 2 отра­жается наиболее поздняя из них; * информацию о долгосрочной задол­женности нужно отражать только в форме, представляемой в составе го­довой отчетности.   Кроме этого в инструкцию введено новое понятие – информация об активах, обяза­тельствах и о финансовом результате. Это информация, представляемая в денежном выражении в виде сведений об активах, обязательствах, о финансовом резуль­тате и операциях, их изменяющих. Указан­ная информация будет раскрываться в виде обобщенных показателей в балансе (ф. 0503130) и в отчете о финансовых ре­зультатах деятельности (ф. 0503121).  Эти и другие изменения еще не вступили в силу. Однако в Письме Минфина России N 02-06-07/49381, Казначейства России N 07-04-05/02-14686 от 22.06.2021 указано, что составлять отчетность по средствам федерального бюджета в 2021 г. нужно с учетом данных изменений.  Считаем, что в целях сопоставимости дан­ных изменения потребуется учесть также и при исполнении региональных и муници­пальных бюджетов | Информация об изменениях учтена в [Путеводителе. Бюджетная отчет­ность казенного учреждения](consultantplus://offline/ref=7E0AF98D45DF0F3807DEF5F2CC436AE194E9DB143AE5C7BCE53094D62DC1149C0423FE8485B9025529FD1517DBA7DDC4725B081FD9k9b0L) |
| **Порядок составления и представления отчетности бюджетных и авто­номных учреждений** | Также Минфин России внес изменения в **Инструк­цию 33н.**  Наряду с изменениями, аналогичными из­менениям для бюджетной отчетности, в порядок составления сведений (ф. 0503769) добавлены единые коды причин образования просроченной дебиторской и кредиторской задолженности. При необхо­димости дополнительные коды смогут установить учредитель и финансовый ор­ган.  Как и субъектам бюджетной отчетности, бюджетным и автономным учреждениям при составлении отчетности **на 01.07.2021** в отчете о движении денежных средств (ф. 0503723) показатель поступления де­нежных средств по КОСГУ 139 «Доходы от возмещений ФСС РФ» нужно отразить в общей сумме по строке 0500 «по доходам от оказания платных услуг (работ), компен­саций затрат».  Также форма отчета (ф. 0503723) допол­нена двумя строками, применять которые нужно **с 01.10.2021:**   * 0507 для отражения в ней доходов: «от возмещений ФСС РФ» по подстатье КОСГУ 139; * 0706 для отражения в ней показателя по подстатье 156 КОСГУ «Поступления текущего характера от наднациональ­ных организаций и правительств ино­странных государств».   В порядке формирования сведений о дви­жении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768) явным образом перечислили счета, операции с которыми не учитыва­ются при формировании показателей из­менения нефинансовых активов, а именно счета, предусмотренные для отражения ошибок прошлых лет (при исправлении ошибок прошлых лет, выявленных в отчет­ном периоде).  Эти и другие изменения еще не вступили в силу. Однако в Письме Минфина России N 02-06-07/49381, Казначейства России N 07-04-05/02-14686 от 22.06.2021 указано, что составлять отчетность по средствам федерального бюджета в 2021 г. нужно с учетом данных изменений.  Считаем, что в целях сопоставимости дан­ных, изменения потребуется учесть также и при исполнении региональных и муници­пальных бюджетов | Информация об изменениях учтена в [Путеводителе. Бухгалтерская от­четность бюджетного (автономного) учреждения](consultantplus://offline/ref=07364528A54AD9F7F119CB54D9CB63DD74DF0913A2CF6170B07911D51FB72B54CA6D664051EDB030052D8D5D0AA3742A7C5094F148m3cCL) |
| **Контроль** | | |
| **Выпущены методрекомендации по** **формированию отдель­ных документов для внутреннего финансо­вого аудита** | Минфин выпустил методические рекомен­дации для главных администраторов и ад­министраторов бюджетных средств.  В них предусмотрены формы и порядок применения ряда документов, которые со­гласно федеральным стандартам внутрен­него финансового аудита должны форми­роваться при проведении соответствую­щих контрольных мероприятий.  Всего приведено 7 форм:   * план проведения аудиторских меро­приятий; * программа аудиторского мероприятия; * аналитическая записка о промежуточ­ных и предварительных результатах проведения аудиторского мероприя­тия; * заключение (проект); * перечень (план) мероприятий по со­вершенствованию организации (обес­печения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) опера­ций (действий) по выполнению бюд­жетной процедуры; * годовая отчетность о результатах дея­тельности субъекта внутреннего фи­нансового аудита; * реестр бюджетных рисков.   Рекомендации разработаны в целях обес­печения единообразного подхода к состав­лению таких документов.  Формы отдельных документов, например письменных объяснений, полученных в ходе проведения аудиторского мероприя­тия, Минфин России рекомендует опреде­лить ведомственным (внутренним) актом главного администратора (администра­тора) бюджетных средств | Изменения учтены:   * в [Обзоре последних изменений: Внутренний финансовый аудит](consultantplus://offline/ref=BCFE2643AC5DC6EFD52FB3CC11B81F9EBC97D0055D9CEA5F972F5A272212FA71A9696266A3959A7414508C0AF1A04EB906C38D27F7bCcAM); * [Готовом решении: Каков поря­док проведения внутреннего финансового аудита](consultantplus://offline/ref=448CC184924FF550808D07FC99AA1A8FA20CC475CE0E79F30F25E98A16BAAEA23CF45B4C79A4BF6C7AC05CC4CC8F60C6B06E806155F7F660q4b4M).   Требования к реквизитам докумен­тов учтены:   * в [Образце Плана проведения аудиторских мероприятий глав­ного администратора бюджет­ных средств](consultantplus://offline/ref=F0AAFE5AA3639660DE62983DCEDB05AA6C9E58EB28B73B7C96161CF8117BD71C50D3A0FE8A4F8D0EDB08755E01EFF33A1D10F27D8ED73603c2AFI); * [Образце: Программы аудитор­ского мероприятия главного ад­министратора бюджетных средств](consultantplus://offline/ref=8256F2E86A6C40E4E20B0A5F9D9B6EB3B5DEEA546F5900F2D126330BBDE616B23D93A69F926C64523FB15CA0C287E4BBCD883EA271D2EE7FdBBAI); * [Образце Заключения о резуль­татах проведения аудиторского мероприятия (для главного ад­министратора бюджетных средств)](consultantplus://offline/ref=BDE9948766B3F13DD3A62FC0A96DD848AB63511E71C317F9F1FCF937845204ACD832890C3B48FDAC9D495B248E3FC81825478635320F30341DC8I); * [Образце Годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансо­вого аудита (для главного адми­нистратора бюджетных средств)](consultantplus://offline/ref=31324A7877911455D50D91F94E2F52C073FE12BF29071E414B72B02F0C42D396BFF199AE923931FEA02C02D1BFBCCCFBBC6DB7A1490E64DDK0EAI); * [Образце Реестра бюджетных рисков, заполненный главным администратором бюджетных средств](consultantplus://offline/ref=01971800B166D33CE4E90EFBDE282253247700885ABF51373948911E286FEBE8B2C39950BF24F4A08A671216E55390F1553BA5A6BCB4FEaBF0I) |