**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)](consultantplus://offline/ref=AE27D897B47E287E8795B7CAC3775871E615601C2798D57FA00B7A0D60B64528241BB0A0868F7771F8E9F4C54D0430620EF6744A1Ad8Z7L); * [Готовое решение: Как учрежде­нию в 2022 г. заполнить карточку учета имущества в личном поль­зовании по форме 0509097](consultantplus://offline/ref=9E59C923015EE851D545A6EABA48B68DCF2606167B6A650D78C85B05B552F1AEC172C05CD879FE4598CAE36EB0B23A2FDFEC27945A33C2C159a0L); * [Образец заполнения: Извещение о начислении доходов (уточне­нии начисления) в 2022 г. (для ка­зенного учреждения) (Форма по ОКУД 0510432)](consultantplus://offline/ref=7BA51A32E91B32029D95B605B90D8C3F13230C871BB3D849F7CE6309540A7AF879E5A0FD5E27E4C592884D4EC71D01F2DDD09B8C16C9675D6AK); * [Образец заполнения: Акт об ути­лизации (уничтожении) матери­альных ценностей, заполненный учреждением в 2022 г. (Форма по ОКУД 0510435)](consultantplus://offline/ref=CBE2150760A6A06570878EEB3128C1AE9BA3514A0244ADBDFCC5602130025D7E186022D61F3320109B5CB2E27D3D540CB1813379EC07574E73K); * [Образец заполнения: Решение о признании объектов нефинансо­вых активов, заполненное учре­ждением в 2022 г. (Форма по ОКУД 0510441)](consultantplus://offline/ref=8801AD0EBD51C6A0F548F09E85DF41225DC4BFFC80539E7ACCEAB952E9ADCD3F0393520B44531715B509B0ABDA9BAE4C2CB5F319486AE1Z4P2L); * [Образец заполнения: Изменение решения о проведении инвента­ризации, заполненное учрежде­нием в 2022 г. (Форма по ОКУД 0510447)](consultantplus://offline/ref=542B029FBE511109B05D2743BA6F8095BC4D9F6284CA207EF2A5C77954DBD7086E1083F83A38B7822243E79F4A3F245CE8118E54058977YDQ4L) |
| **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](consultantplus://offline/ref=9E002160E0CCD3D78AF2EE6C77A457966B2EA9C98A962DB8CB8EB8000ADD04AEF3A20579601EE22CC87CDD66264464526A477F2B070A62L); * [Образец заполнения: Акт о кон­сервации (расконсервации) объ­екта основных средств (раскон­сервация объекта) в 2022 г., за­полненный учреждением (Форма по ОКУД 0510433)](consultantplus://offline/ref=7D6D0A23676E0D2D2CA21554F9ECA40C7F4CDA2C6F0069C3309D732E62D7FD3FCB4AF73C38654F342F1B2C779CE86CFD0D78346C8967EE2BLFB2M); * [Образец заполнения: Акт при­ема-передачи объектов, полу­ченных в личное пользование, в 2022 г., заполненный учрежде­нием (Форма по ОКУД 0510434)](consultantplus://offline/ref=F7D65E915553065406A10A42C47521E863BCA13BA343F6A009608FD8C627C50F9639446B50976726A4F4C18B919FBDEDB36572F5D36B74c0C4M); * [Образец заполнения: Акт о при­знании безнадежной к взысканию задолженности по доходам, за­полненный учреждением в 2022 г. (форма по ОКУД 0510436)](consultantplus://offline/ref=C8DAF9FFE92C6061265C6440835B666DE66FDFB924279A42C09C79867AE88A3B40614A75932A5C8FA1F77B5BBB23C7C84035473BC0B1FD62l4DAM); * [Образец заполнения: Решение о списании задолженности, не вос­требованной кредиторами, со счета \_\_\_, заполненное учрежде­нием в 2022 г. (Форма по ОКУД 0510437)](consultantplus://offline/ref=43D99F1C07B9F4F081985E7219136DEA9752460167D71FD4B097E064AAA1F13E445D36BBAB574B7888D39FE44F50A3C5DB180709F3F16Fk5EFM) |
| **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](consultantplus://offline/ref=4C37D6189FBA62EEC7B80CDFDFC0388B9C3A814603A62DF4354EFC00EF89755B48922447D47174C9FF12D362C8AD2265A049EAAB9CJFkEL); * [Готовое решение: Какие расходы и операции отражают по статье 250 «Безвозмездные перечисле­ния бюджетам» КОСГУ](consultantplus://offline/ref=C0E2F26195CB7BB20205FF377F6C7F1FF255FB8BB9013BD27B21ED32BB05543A69AEA0856BB02867BC164D35C7F41B10AC501C4A796FA724s4fCM); * [Готовое решение: Какие расходы отразить по подстатьям статьи 270 «Операции с активами» КОСГУ](consultantplus://offline/ref=ED0DED33F6A7D210A892BAF720267BA1033EF2841B86FAE6F34B593C49476B7C3E029EB1B36002B64C99C6B88BCA8F4C9E075C64F868BFF02D22E) |
| **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)](consultantplus://offline/ref=9DF744008F215E83C41FA294ACEA418B051ADC5B588A386B086A648DCC3F1632BAF5AA23444C1CBF6CE79A4C0D2ED8B00F5EC6823A772D45X2X8H); * [Готовое решение: Как бюджет­ному (автономному) учреждению заполнить и представить отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723)](consultantplus://offline/ref=A4EEA5C205997299026D77236E2A7D7678651A09EFB0538DC11E88D11C585A5BEA4294EB41E4BC2CD04877F60F0B2E805BFE038EB4D6ADE2k7Z4H); * [Готовое решение: Как бюджет­ному (автономному) учреждению заполнить и представить справку по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725)](consultantplus://offline/ref=9D09AD09575875A027AE1388FD72CE61464727F615EC9B742B41EA5B649145A5A969C2ADCB748D24E8FBBA1E09D07984FA557BB79825B285S2iCH); * [Образец заполнения Сведений о движении нефинансовых акти­вов учреждения (Форма по ОКУД 0503768)](consultantplus://offline/ref=AEFCE434345D81397B0107064E07A29A7C8F5C469ABD986643BDA7E923BAC6BD30AA1E9DDA4F6F7FFD1B52DA63ABB2A5DE0CBAC3ACFF56K7d6H); * [Образец заполнения Сведений о вложениях в объекты недвижи­мого имущества, об объектах не­завершенного строительства бюджетного (автономного) учре­ждения (Форма по ОКУД 0503790)](consultantplus://offline/ref=EC2B4AEEB4E48BCB8653C20400E59AD14EE2D1FD5AA78028075C0FC15AE98E208FFDED0686E6F1B373343CF106765DB801FA2D0DA527B3Q4eFH); * [Образец заполнения Отчета о финансовых результатах дея­тельности учреждения (Форма по ОКУД 0503721)](consultantplus://offline/ref=B12E2D25273CC39F5E307BB3EE9074D065119062C4E0DFF292965935A6BD94C189291B3DE535CC5C37DBE96438CFDB4732A6D3F25EBDF593Y6fCH); * [Образец заполнения Отчета о движении денежных средств учреждения (Форма по ОКУД 0503723)](consultantplus://offline/ref=4A7BB5E08503BCAF2F4D7F33A44F158E9F9B77BD5169E50F6929D906D2A32A41B0EF9AC8577292401B8AEA4FC3E45E9F999A7F2939E5C903p0gAH) |
| **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»](consultantplus://offline/ref=DCABC6E8BC53F616F8DDEC16D6411E82D790B5616551E3379FE11725107E2AD829BFCB33617FE6C6E40C04F8D4CFA4910E7544493877A83Br0GDF) |