**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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PKBO&n=39993&dst=100168&date=18.07.2021); * [Готовом решении: Общие поло­жения о бюджетном учете](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PKBO&n=39624&dst=100084&date=18.07.2021).   Заполнить новые формы помогут:   * [Форма: Акт о консервации (рас­консервации) объекта основных средств (консервации объекта) в 2022 г., заполненный учрежде­нием (Форма по ОКУД 0510433) (образец заполнения)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=101844&dst=100001&date=18.07.2021); * [Готовое решение: Как учрежде­нию заполнить акт о консерва­ции (расконсервации) объекта основных средств (ф. 0510433) в 2022 г.](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PKBO&n=50369&dst=100001&date=18.07.2021); * [Форма: Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование, в 2022 г., запол­ненный учреждением (Форма по ОКУД 0510434) (образец запол­нения);](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=92691&dst=100001&date=18.07.2021) * [Готовое решение: Как учрежде­нию в 2022 г. заполнить акт при­ема-передачи объектов, полу­ченных в личное пользование (ф. 0510434)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PKBO&n=50311&dst=100001&date=18.07.2021) |
| **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 [Форме: План финансово-хозяйственной де­ятельности бюджетного учрежде­ния на 2021 г. и плановый период 2022 и 2023 гг. (образец заполне­ния)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=92160&dst=100001&date=18.07.2021) |
| **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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBUN&n=29&dst=100184&date=18.07.2021) |
| **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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBUN&n=28&dst=100141&date=18.07.2021) |
| **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 [Последних изменениях: Внут­ренний финансовый аудит](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=IVBS&n=52&dst=100001&date=18.07.2021); * [Готовом решении: Каков поря­док проведения внутреннего финансового аудита](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PKBO&n=49100&dst=100001&date=18.07.2021).   Требования к реквизитам докумен­тов учтены:   * в [Форме: План проведения аудиторских мероприятий глав­ного администратора бюджет­ных средств (образец заполне­ния)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=101637&dst=100001&date=18.07.2021); * [Форме: Программа аудитор­ского мероприятия главного ад­министратора бюджетных средств (образец заполнения)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=101642&dst=100001&date=18.07.2021); * [Форме: Заключение о результа­тах проведения аудиторского мероприятия (для главного ад­министратора бюджетных средств) (образец заполнения)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=101693&dst=100001&date=18.07.2021); * [Форме: Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансо­вого аудита (для главного адми­нистратора бюджетных средств) (образец заполнения)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=101694&dst=100001&date=18.07.2021); * [Форме: Реестр бюджетных рис­ков, заполненный главным ад­министратором бюджетных средств (образец заполнения)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=92677&dst=100001&date=18.07.2021) |