**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».Изменения учтены: * в Готовом решении: По ка­ким статьям КОСГУ отража­ются до­ходы учреждения;
* Готовом решении: Как отра­зить в бухгалтерском (бюд­жетном) учете учреждения начисление и выплату посо­бия по больнич­ному листу;
* Готовом решении: Какие расходы отражаются по статье 450 «Уменьшение стоимости права пользования» КОСГУ;
* Готовом решении: Какие расходы отражаются по подстатье 221 «Услуги связи» КОСГУ;
* Готовом решении: Какие расходы отражаются по подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» КОСГУ
 |
| **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».Изменения учтены:* в Готовом решении: Общие положения о бухгалтерском учете в бюджетных и автономных учреждениях;
* Готовом решении: Общие положения о бюджетном учете;
* Готовом решении: Как бюджетному и автономному учреждению вести бухгалтерский учет вложений в нематериальные активы
 |
| **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».Изменения учтены:* в Готовом решении: Как бюд­жетному и автономному учре­ждению вести бухгал­терский учет вложений в не­материаль­ные активы;
* Готовом решении: Как бюд­жет­ному и автономному учрежде­нию отразить в бух­галтерском учете вложения в непроизве­денные активы
 |
| **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 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»;
* Обзоре: «Бюджетная и бух­гал­терская отчетность за 2020 год: важные разъясне­ния Минфина и Казначей­ства».

Информация учтена в Готовом ре­шении: Как казенному учре­ждению заполнить и предста­вить баланс (ф. 0503130) |
| **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 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»;
* Обзоре: «Бюджетная и бух­гал­терская отчетность за 2020 год: важные разъясне­ния Минфина и Казначей­ства»
 |