

**АДМИНИСТРАЦИЯ ОСИНОВСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ МИХАЙЛОВСКОГО
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ПРИМОРСКОГО КРАЯ**

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

21.12.2021 г.

с. Осиновка

№39-па

« О внесении изменений в Положение об учетной политике Осиновского сельского поселения на 2022 год»

На основании поправок к приказу №85н (Приказ Минфина России от 11.06.2021г. №78):

Постановляю:

1. Утвердить изменения в учетной политике для целей налогообложения на 2022 год (Изменения к настоящему постановлению).
2. Утвердить изменения в учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2022 год (Изменения к настоящему постановлению).
3. Лицами, ответственными за выполнение данного постановления, назначить: главного бухгалтера Прадет З.Н.

Глава Осиновского сельского поселения

Глава администрации

Осиновского сельского поселения

Л.А.Жихарев

Изменения с 2022 года

ФСБУ госфинансов с 2022 года

Приказ Минфина России от 25 марта 2021 г. N 48н

"Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов на 2021 - 2024 гг."

Стандарты, подлежащие применению с 2022 года

№ п/п	Наименование федерального стандарта
1	<u>Биологические активы</u>
2	<u>Метод долевого участия</u>
3	<u>Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность</u>
4	<u>Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам</u>
5	<u>Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции</u>

Стандарты, подлежащие применению с 2023 года

№ п/п	Наименование федерального стандарта
1	<u>Государственная (муниципальная) казна</u>
2	<u>Подходы к формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности сектора государственного управления и информации по статистике государственных финансов</u>

Стандарты, подлежащие применению с 2024 года

№ п/п	Наименование федерального стандарта
1	<u>Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов и Инструкция по его применению</u>
2	<u>План счетов бюджетного учета и Инструкция по его применению</u>
3	<u>План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений и Инструкция по его применению</u>

Стандарты, подлежащие применению с 2025 года

№ п/п	Наименование федерального стандарта
1	<u>Порядок составления и представления бюджетной отчетности организациями бюджетной сферы</u>
2	<u>Порядок составления, представления бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений</u>

Бюджетная классификация

- Приказ Минфина России от 06.06.2019 N 85н (ред. Приказа МФ РФ от 11.06.2021 № 78н, от 19.11.2021 № 187н) «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 08.06.21 N 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов)»;

- Приказ МФ РФ от 29 ноября 2017 г. № 209н «Об утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления» с изменениями, внесенными Приказами МФ РФ: от 20.12.2018 № 277н, от 13.05.2019 № 69н, от 29.09.2020 № 222н, от 24.09.2021 N 133н.

Минфин опубликовал поправки к Приказу N 85н (Приказ Минфина России от 11.06.2021 N 78н). Новшества надо применять начиная с составления бюджетов на 2022 год и плановый период.

[Письмо Минфина России от 30.06.2021 N 02-05-10/51379, от 22 сентября 2021 г. N 02-05-11/77361](#)

[Внесены](#) очередные поправки в [Порядок N 85н](#), которые [следует учесть](#) при планировании бюджетов, формировании бюджетных смет и планов ФХД [на следующий год](#).

Так, в [раздел II](#) "Классификация доходов бюджетов..." [включена](#) новая норма, согласно которой при вынесении мировыми судьями о наложении [административных штрафов](#) за нарушение [ПДД](#) и правил эксплуатации транспортных средств по материалам, направленным [прокуратурой](#), доходам бюджетов субъектов присваиваются коды доходов, содержащие код главы органа исполнительной власти субъекта, который осуществляет финобеспечение деятельности мировых судей.

Из ряда поправок, внесенных в [раздел III](#) "Классификация расходов бюджетов", можно выделить следующие изменения.

Скорректирован порядок отнесение расходов бюджетов бюджетной системы РФ на разделы и подразделы классификации расходов бюджетов.

[Установлено](#), что расходы бюджетов субъектов и местных бюджетов в части неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет, полученных из федерального бюджета, отражаются по направлению расходов 58000, если в текущем году предоставление таких трансфертов не предусмотрено.

Изменены названия составных частей, входящих в структуру кода целевой статьи расходов федерального бюджета. Так, код программного/непрограммного направления расходов будет называться кодом программного/непрограммного направления деятельности, код подпрограммы - кодом типа структурного элемента, а код основного мероприятия теперь называется кодом структурного элемента. Скорректирован порядок формирования кодов целевых статей по разрядам КБК с использованием цифр и букв русского и латинского алфавитов. Кроме того, закреплен принцип кодирования направлений расходов федерального бюджета - это 13 - 17 разряды кода классификации расходов бюджетов. Также внесены изменения в коды основных мероприятий целевых статей расходов и в их наименования.

Изменения в части кодов видов расходов.

1. Изменены названия КВР 113 и 123, а также уточнен порядок их применения.

По КВР 113 с уточненным названием "Иные выплаты учреждений привлекаемым лицам" следует отражать осуществляемые вне фонда оплаты труда расходы учреждений на выплаты физлицам, привлекаемым учреждениями без заключения с ними трудовых договоров или договоров ГПХ:

- во-первых, не только для выполнения отдельных полномочий, но и **для участия в мероприятиях**;

- во-вторых, такие выплаты могут быть предусмотрены не только законодательством РФ, субъектов РФ и/или муниципальными правовыми актами, но и **локальными нормативными актами учреждения**.

Описание КВР 123 с новым названием "Иные выплаты государственных (муниципальных) органов привлекаемым лицам" также уточнено - код применяется для отражения расходов на выплаты физлицам, привлекаемым государственными/муниципальными органами без заключения с ними служебных контрактов или договоров ГПХ как для выполнения отдельных полномочий, так и **для участия в мероприятиях**.

2. Расходы на обеспечение участия спортсменов в спортивных соревнованиях и других мероприятиях, а именно расходы на проезд, проживание, питание, организационные взносы, иные расходы, связанные с участием в мероприятиях, осуществляемые **через командируемых подотчетных лиц**, следует отражать по КВР 244.

3. Уточнен порядок применения КВР 247 "Закупка энергетических ресурсов" - теперь прямо установлено, что по данному КВР отражаются расходы на оплату теплоснабжения, **включая расходы не только на отопление, но и горячее водоснабжение**.

Напомним, что в действующей редакции Порядка N 85н в описании КВР 247 предусмотрен закрытый перечень расходов, которым не предусмотрена оплата расходов на водоснабжение, включая ГВС. Подробнее о том, как оплачивать расходы на ГВС в рамках единых договоров на теплоснабжение, мы рассказывали 7 мая.

В раздел IV "Классификация источников финансирования..." внесено одно уточнение - подстатья 171 "Курсовые разницы" **не применяется** для отражения кассовых поступлений и выбытий

Приказ Минфина России от 19.11.2021 N 187н о внесении изменений в 85н направлен на регистрацию в Минюст.

К аналитическим кодам групп подвидов доходов добавят новый код 190. По нему ПБС будут отражать безвозмездные неденежные поступления. Новую статью детализируют подстатьями 191-199.

191 "Неденежные поступления внутри юридического лица";

192 "Безвозмездные внутриведомственные неденежные поступления";

193 "Безвозмездные внутриведомственные неденежные поступления от бюджетных (автономных) учреждений";

194 "Безвозмездные межведомственные неденежные поступления";

195 "Безвозмездные межведомственные неденежные поступления от бюджетных (автономных) учреждений";

196 "Безвозмездные межбюджетные неденежные поступления";

197 "Безвозмездные межбюджетные неденежные поступления от бюджетных (автономных) учреждений";

198 "Безвозмездные неденежные поступления от государственного сектора";

199 "Иные безвозмездные неденежные поступления".

Отражение в доходах бюджетов бюджетной системы Российской Федерации неденежных поступлений, признание ссудополучателем доходов от предоставления права пользования активом - объектом учета операционной аренды на льготных условиях по договорам безвозмездного пользования осуществляется по соответствующим подстатьям, элементам доходов кода вида доходов бюджетов 000 2 07 10000 00 0000 190 "Безвозмездные неденежные поступления в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации".

В расходах группу 800 "Иные бюджетные ассигнования" детализируют элементами 801-809.

801 "Неденежные передачи внутри юридического лица" отражаются неденежные передачи между головным учреждением и (или) его обособленными подразделениями (филиалами).

802 "Безвозмездные внутриведомственные неденежные передачи"

803 "Безвозмездные внутриведомственные неденежные передачи бюджетным (автономным) учреждениям"

804 "Безвозмездные межведомственные неденежные передачи"

805 "Безвозмездные межведомственные неденежные передачи бюджетным (автономным) учреждениям"

806 "Безвозмездные межбюджетные неденежные передачи"

807 "Безвозмездные межбюджетные неденежные передачи бюджетным (автономным) учреждениям"

808 "Безвозмездные неденежные передачи государственному сектору".

809 "Иные безвозмездные неденежные передачи"

С 2022 года в статье 250 КОСГУ разделят операции текущего и капитального характера. Первые будут показывать по прежним кодам [251](#), [252](#) и [253](#). Для вторых введут новые коды:

- 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".
- Документ: [Приказ](#) Минфина России от 24.09.2021 N 133н

Первичные документы и регистры бухгалтерского учета

Новая электронная "первичка": для "федералов" - с 2022 г., для остальных - с 2023 г.

Введены два новых электронных регистра:

№ п/п	Номер формы	Наименование формы	Особенности применения формы
1	0509213	Журнал операций по забалансовому счету	Отдельно по этой форме должен быть заведен Журнал исправления ошибок прошлых лет по забалансовым счетам
	0509095	Ведомость доходов физических лиц, облагаемых НДФЛ, страховыми взносами	Эта Ведомость - своего рода налоговый регистр, в котором будут собраны сведения о зарплате, выплатах по договорам ГПХ, командировочных, компенсационных и иных выплатах (кроме натуральных), подлежащих налогообложению

Дополнительно вводятся **13 форм электронной «первички»:**

№ п/п	Номер формы	Наименование формы	Особенности применения формы
1	0510431	Ведомость группового начисления доходов	Ведомость НЕ применяется для отражения доходов: - от МБТ, - от арендной платы, - по долгосрочным договорам, и др.
2	0510433	Акт о консервации (расконсервации) объекта основных средств	Акт формирует член комиссии, уполномоченный принимать решение о переводе основных средств на консервацию/расконсервацию. Соответственно, такие полномочия должны быть закреплены за ним локальным актом.
3	0510434	Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование	Акт составляется при выдаче и возврате имущества в личное пользование с отражением на забалансовом <u>счете 27</u> .
4	0104436	Акт о признании задолженности безнадежной к взысканию задолженности по доходам	Акт формируется по результатам инвентаризации "дебиторки" по доходам на основании Инвентаризационной описи расчетов по поступлениям (ф. 0503091) и документов, подтверждающих безнадежность задолженности
5	0510437	Решение о списании задолженности, не востребовавшей кредиторами, с учета по счету N_____	Акт формируется по результатам инвентаризации кредиторской задолженности на основании Инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089), Инвентаризационной описи задолженности по кредитам, займам (ссудам) (ф. 0504083)
6	0510439	Решение о проведении инвентаризации	Обратим внимание, что обязательны к указанию в таком документе: - причины проведения инвентаризации, - инвентаризируемые объекты, - сроки проведения инвентаризации, - дата, по состоянию на которую проводится инвентаризация, - состав инвентаризационной комиссии, - материально ответственные лица, в отношении которых проводится инвентаризация, - место проведения инвентаризации. Это важно указать даже если вы не используете унифицированную форму, поскольку нарушение этих правил может повлечь невозможность взыскать ущерб с виновного в случае недостачи. Об этом читайте здесь
7	0510440	Решение о прекращении признания активом объекта нефинансовых активов	Решение оформляется по результатам инвентаризации НФА на основании соответствующих Инвентаризационных описей (ф. 0504087)

8	0510442	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы	Напомним, одним из обязательных способов последующей оценки объектов нефинансовых активов, предназначенных для отчуждения не в пользу организаций бюджетной сферы, является определение их <u>справедливой стоимости методом рыночных цен</u> . Результат переоценки до справедливой стоимости <u>отражается</u> на счете 0 401 10 176. В целях проведения такой переоценки комиссией по поступлению и выбытию активов и формируется Решение (ф. 0510442)
9	0510445	Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам	Этим документом оформляется решение комиссии о списании сомнительной дебиторской задолженности на забалансовый <u>счет 04</u> или о "поднятии" ее на балансовый счет - в случае погашения или возобновления процедуры взыскания задолженности
10	0510446	Решении о восстановлении кредиторской задолженности	Форма предназначена для оформления решение комиссии о списании сомнительной дебиторской задолженности на забалансовый <u>счет 20</u> или о "поднятии" ее на балансовый счет - если кредитор заявит требование об оплате долга
11	0510836	Акт о результатах инвентаризации наличных денежных средств	Формируется на основании данных Инвентаризационной описи наличных денежных средств (ф. 0504088)
12	0510837	Ведомость начисления доходов бюджета	Формируется администратором доходов бюджета. Как и Ведомость (ф. 0510431), эта форме НЕ применяется для отражения доходов: - от МБТ, - от арендной платы, - по долгосрочным договорам, и др
13	0510838	Ведомость выпадающих доходов	Применяется для отражения операций, формирующих финрезультат от уменьшения/ списания сумм начисленных доходов, в т.ч. штрафов, пеней, неустоек (кроме безнадежной задолженности по платежам в бюджет)

Добавить 4 формы электронной первички:

- 0510432 - извещение о начислении доходов (для учета доходов бюджета);
- 0510435 - акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей;
- 0510441 - решение о признании объектов нефинансовых активов;
- 0510447 - изменение решения о проведении инвентаризации.

В фореы 0510441 комиссия по поступлению и выбытию активов будет отражать решение о готовности к эксплуатации объектов, для которых устанавливается срок полезного использования. Сейчас форму решения учреждение определяет в учетной политике.

Перечень электронных регистров дополнят одной формой - карточкой учета имущества в личном пользовании (ф. 0509097).

Внести изменения:

2. Новые счета для отражения объектов учета, возникающих при осуществлении совместной

1. Формирования остатков на начало очередного финансового года по счетам расчетов по дебиторской/кредиторской задолженности

В Едином плане счетов к счетам учета расчетов, по которым остатки на следующий год формируются с отражением в 26 разряде номера счета третьего разряда соответствующих подстатей КОСГУ, добавлена сноска с указанием на такую особенность. Данное правило применяется при формировании входящих остатков, отраженных по следующим кодам синтетических и аналитических счетов: 205 00, 206 00, 208 00, 209 00, 210 03, 210 05, 210 10, 302 00, 303 00, 304 02, 304 03, 304 06.

2. Формирования фактической стоимости материалов, остающихся в учреждении в результате разборки/ликвидации имущества

Согласно п. 23 Стандарта "Запасы" расходы на доставку таких материалов и приведение их в состояние, пригодное для использования, относятся на **расходы текущего периода** и не формируют первоначальную стоимость материалов. п. 106 Инструкции N 157н порядок формирования стоимости материалов, полученных в результате разборки/ликвидации имущества, будет полностью соответствовать положениям Стандарта "Запасы" - это текущая оценочная стоимость на дату принятия материалов к бухгалтерскому учету.

3. Порядок переноса на следующий год неисполненных денежных обязательств по кредиторской задолженности, в отношении которой принято решение о списании

В году списания задолженности необходимо пояснять расхождения между суммой неисполненных денежных обязательств в Отчете об обязательствах (ф. 0503128, ф. 0503738) и показателями кредиторской задолженности в Сведениях (ф. 0503169, ф. 0503769).

4. Порядок отражения в учете приема/передачи активов и обязательств внутри сектора госуправления

Применять счет 304 04 госорганы/органы местного самоуправления и казенные учреждения будут для

учета расчетов по поступлению и выбытию активов и обязательств как с другими участниками бюджетного процесса разных уровней бюджета, так и с бюджетными/автономными учреждениями.

Отражать внутриведомственные и межведомственные расчеты с организациями бюджетной сферы по безвозмездной передаче с использованием счета 304 04. Безвозмездная передача нефинансовых активов между учреждениями, подведомственными разным учредителям в рамках одного уровня бюджета, будет отражаться по-новому, и вместо привычных проводок по приему/передаче НФА с использованием счетов 401 10 и 401 20 появятся расчеты на счете 304 Х4.

Для обособления расчетов между учреждениями разных типов и разных уровней бюджета ввести новые аналитические счета 304 14, 304 24, 304 34, 304 44, 304 54.

Расчеты по межбюджетным трансфертам - для субъектов бюджетной отчетности в Инструкции N 191н требуется формировании Справок (ф. 0503125) с указанием номеров (кодов) счетов 1 401 41 151(161), 1 401 49 151 (161).

Формирование показателей бухгалтерской/бюджетной отчетности с применением новых счетов 304 14, 304 24, 304 34, 304 44, 304 54, и возможность использовать счет 304 04 в качестве самостоятельного счета исключена. Производить сверку расчетов с организациями бюджетной сферы при приеме/передаче имущества, иных активов и обязательств.

Назначение новых аналитических счетов:

Название счета	Назначение счета	Примечание
Расчеты по поступлению и выбытию нефинансовых, финансовых активов и обязательств		
304 14 "Консолидированные внутриведомственные расчеты с субъектом отчетности"	получение и/или передача объектов учета между головным учреждением и обособленными структурными подразделениями (филиалами)	В настоящее время аналогичные расчеты учитываются на счете 304 04, в том числе АУ/БУ. Счет будет использоваться как для расчетов между головным учреждением и обособленным подразделением, так и между обособленными подразделениями головного учреждения
304 24 "Консолидированные внутриведомственные расчеты с казенным учреждением"	получение и/или передача объектов учета между ГРБС/РБС, подведомственными ему ПБС, АУ/БУ и участником бюджетного процесса, находящимся в ведении данного ГРБС/РБС	В настоящее время участники бюджетного процесса в рамках одной главы/ведомства учитывают аналогичные расчеты на счете 304 04. Напомним, что к УБП относятся не только ГРБС, РБС, ПБС, но и ГЛАД, АД, главные администраторы, администраторы источников финансирования дефицита бюджета. С 2022 года счет будут применять КУ и АУ/БУ для расчетов с КУ в рамках одной главы
304 34 "Консолидированные внутриведомственные расчеты с бюджетным (автономным) учреждением"	получение и/или передача объектов учета между ГРБС/РБС, подведомственными ему ПБС, АУ/БУ и автономными и бюджетными учреждениями, находящимися в ведении того же учредителя - ГРБС/РБС	В настоящее время участники бюджетного процесса и АУ/БУ не отражают расчеты с АУ/БУ на счете 304 04. Например, безвозмездная передача НФА отражается на счетах: - 0 401 10 191, 0 401 10 195; - 0 401 20 241, 0 401 20 281. С 2022 года счет будут применять КУ и АУ/БУ для расчетов с АУ/БУ в рамках одной главы
304 44 "Консолидированные межведомственные расчеты с казенным учреждением"	получение и/или передача объектов учета между ГРБС/РБС, подведомственными ему ПБС, АУ/БУ и участником бюджетного процесса, находящимся в ведении другого ГРБС/РБС одного уровня бюджета	В настоящее время участники бюджетного процесса и АУ/БУ учитывают аналогичные расчеты в рамках одного уровня бюджета на счетах: - 0 401 10 191, 0 401 10 195, 0 401 10 189; - 0 401 20 241, 0 401 20 281. С 2022 года счет будут применять КУ и АУ/БУ для расчетов с КУ, находящимся в ведении другого ГРБС/РБС одного уровня бюджета
304 54 "Консолидированные межведомственные расчеты с бюджетным (автономным) учреждением"	получение и/или передача объектов учета между ГРБС/РБС, подведомственными ему ПБС, АУ/БУ и	В настоящее время участники бюджетного процесса и АУ/БУ не отражают расчеты с АУ/БУ на счете 304 04. Например, безвозмездная передача НФА отражается на счетах: - 0 401 10 191, 0 401 10 195;

	автономными и бюджетными учреждениями, находящимися в ведении другого учредителя - ГРБС/РБС одного уровня бюджета	- 0 401 20 241, 0 401 20 281. С 2022 года счет будут применять КУ и АУ/БУ для расчетов с АУ/БУ, находящимся в ведении другого учредителя одного уровня бюджета
--	---	---

БУ на счете 304 34, в то время как БУ отразит расчеты с КУ на счете 304 24 два этих показателя должны сверяться учредителем/ГРБС при формировании консолидированной бюджетной и бухгалтерской отчетности.

Счета 304 04 кроме внутриведомственных расчетов и межведомственных расчетов между учреждениями одного уровня бюджетов **отражаются расчеты между учреждениями разных уровней бюджета**. Межбюджетные расчеты по безвозмездной передаче активов (за исключением денежных средств) и обязательств, отражать в бухгалтерской/бюджетной отчетности на основании показателей на счетах 0 401 20 251, 0 401 10 191, 0 401 10 195, 0 401 10 189.

ОТЧЕТНОСТЬ

1. Изменения в порядок формирования бюджетной отчетности 2021 года.

Уточнения в порядок заполнения отчетных форм в основном связаны с применяемыми с 2021 года федеральными стандартами, а также с изменениями в Инструкцию N 157н, которые были внесены приказом Минфина России от 14.09.2020 N 198н, в частности, применением новых счетов, предназначенных для отражения нематериальных активов и неисключительных прав пользования.

Особое внимание следует обратить на изменения в порядок формирования Справок по консолидируемым расчетам (ф. 0503125), которые запланировано применять уже в 2021 году. В прошлом году в Инструкцию N 157н были введены новые аналитические счета 401 41 "Доходы будущих периодов к признанию в текущем году" и 401 49 "Доходы будущих периодов к признанию в очередные года". Финансовым ведомством планировалось применять новые счета начиная с 2021 года для отражения в учете расчетов по межбюджетным трансфертам, в том числе подлежащих исключению при формировании консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности. Однако в нормативных актах такой подход не был закреплен. Но запланированные изменения в Инструкцию N 191н, а именно **уточненный порядок формирования Справок по консолидируемым расчетам** (ф. 0503125), указывают, что **в части расчетов по целевым МБТ** счет 401 40 (1 401 40 151, 1 401 40 161) как самостоятельный счет бюджетного учета не применяется, и **условие об обязательном применении счетов 1 401 41 151(161) и 1 401 49 151(161) уже в 2021 году будет установлено непосредственно Инструкцией N 191н**, в которой предусмотрено требование по раскрытию в бюджетной отчетности показателей в части операций и расчетов по МБТ с применением счетов 401 41 и 401 49.

Рассмотрим изменения, которые согласно Проекту приказа следует применять при формировании отчетности за **текущий год**:

Отчетная форма	Изменения
Запланированные изменения в формы промежуточной (квартальной) отчетности за 2021 год	
Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128)	В 2021 году проект ФСС России "Прямые выплаты" распространен на все субъекты РФ. В связи с отказом от "зачетного" принципа расходования средств ФСС в части выплаты пособий за счет средств ФСС РФ, которые осуществляются напрямую территориальными органами ФСС РФ, а не работодателями, запланировано исключить возможность отражения по графе 11 Отчета (ф. 0503128) показателя со знаком "минус" в случае принятия и исполнения денежного обязательства, расходы по которому возмещаются ФСС в объеме произведенных платежей учреждением как страхователем.
Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169)	Новые счета расчетов, связанные с совместной деятельностью по договору простого товарищества, в том числе счет 0 210 Т5 000 "Расчеты с товарищами по доходам по договору простого товарищества" и счет 0 304 Т6 000 "Расчеты по вкладам товарищей по договору простого товарищества", добавлены в перечень счетов, показатели по которым отражаются в Сведениях (ф. 0503169). Данные счета предусмотрены Проектом приказа о внесении изменений в Инструкцию N 157н
	Уточнено, что кредиторская задолженность по счету 302 26 "Расчеты по прочим работам, услугам" в объеме остаточной стоимости права пользования НМА на отчетную дату не относится к просроченной и в графах 4, 11, 14 раздела 1 Сведений (ф. 0503169) не отражается. Новое уточнение аналогично действующей норме Инструкции N 191н, согласно которой не относится к просроченной задолженности кредиторка, сформированная на счете 302 24 "Расчеты по арендной плате за пользование имуществом" в объеме остаточной стоимости права пользования НФА на отчетную дату. Вместе с тем отметим, что сопоставимость размера текущей кредиторской задолженности на отчетную дату и остаточной стоимости прав пользования НМА , в отличие от остаточной стоимости прав пользования активами - объектами операционной аренды, не безусловна . Так, начисление амортизации на объекты учета операционной аренды осуществляется в

	<p>течение срока пользования имуществом по договору и осуществляется ежемесячно в сумме арендных платежей, причитающихся к уплате. Соответственно, остаточная стоимость права пользования активом должна уменьшаться одновременно с кредиторской задолженностью перед арендатором - погашение задолженности, как и начисление амортизации, производится в сумме, предусмотренной графиком арендных платежей.</p> <p>Для права пользования НМА его остаточная стоимость будет сопоставима с текущей кредиторкой при условии, что вознаграждение по лицензионному договору выплачивается в форме периодических платежей, и размер ежемесячного/ ежеквартального платежа одинаков на протяжении срока действия договора. При таком порядке оплаты размер амортизации права пользования НМА, которая начисляется ежемесячно в равной сумме, рассчитанной исходя из срока действия договора/прав, совпадет на отчетную дату с суммой подлежащих оплате периодических платежей.</p> <p>Но лицензионным договором может быть предусмотрена единовременная выплата вознаграждения или объем периодических платежей за отчетный период не совпадает с суммой амортизации, рассчитанной по норме. Отметим, что для прав пользования НМА порядок начисления амортизации не поставлен в зависимость от графика платежей по лицензионному договору. Следовательно, не всегда остаточную стоимость права пользования НМА можно сравнить с текущей кредиторской задолженностью - все зависит от порядка оплаты вознаграждения, предусмотренного в лицензионном договоре.</p> <p>Еще об одной особенности формирования отчетности, связанной с сопоставлением задолженности на счете 302 26 и суммы неисполненных принятых денежных обязательств в графе 12 Отчета (ф. 0503128) - см. здесь</p>
Запланированные изменения в формы годовой отчетности за 2021 год	
<p>Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130)</p>	<p>Скорректировано описание отдельных показателей Баланса в связи с применением новых счетов для учета амортизации и обесценения ОС, НМА и НПА с 01.01.2021:</p> <ul style="list-style-type: none"> - для строк 021, 050, 051 уточнен перечень счетов, предназначенных для отражения сумм амортизации и обесценения НМА и ОС в концессии; - для строки 070 уточнен перечень счетов, предназначенных для учета сумм обесценения непроизведенных активов <p>Положения п. 32 Стандарта "Запасы", а именно отражение в балансе стоимости матзапасов за вычетом резерва под снижение их стоимости, реализованы следующим образом</p> <ul style="list-style-type: none"> - уточнено, что в строке 080 остаток по счету 105 00 отражается БЕЗ УЧЕТА сформированного резерва под снижение стоимости матзапасов, т.е. резерв из балансовой стоимости матзапасов не вычитается; - при этом для резерва под снижение стоимости матзапасов в пассиве Баланса предусмотрена новая строка 436, в которой отражается кредитовый остаток по счету 114 80. При этом строка 436 входит в состав показателя по строке 430 "Иные расчеты, всего". Напомним, что резерв создается только по счетам "Товары" и "Готовая продукция, биологическая продукция". <p>Отметим, что в отчетности за 2020 год показатели матзапасов формировались без учета резерва под снижение их стоимости</p> <p>Уточнено, что в строке 100 следует отражать остаточную стоимость прав пользования активами, т.е. за вычетом накопленной амортизации с учетом нового счета 114 60 "Амортизация прав пользования НМА":</p> <p>строка 100 = (остаток по счету 111 40 + остаток по счету 111 60) - (остаток по счету 104 40 + остаток по счету 104 60).</p> <p>Соответственно, в строке 101 отражается сумма долгосрочных прав пользования активами с учетом остаточной стоимости прав пользования НМА.</p>
<p>Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503130)</p>	<p>Внесены изменения в нумерацию кодов строк для забалансового счета 18 "Выбытия денежных средств":</p> <ul style="list-style-type: none"> - расходы следует отражать по коду строки 182 вместо 181 - выплаты по источникам финансирования дефицита бюджета - по коду строки 183.
<p>Разделительный (ликвидационный) баланс... (ф. 0503230), Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173)</p>	<p>В формы разделительного/ликвидационного баланса (ф. 0503230) и Сведений (ф. 0503173) введена дополнительная строка 436 "резерв под снижение стоимости материальных запасов (011480000)", в которой отражается кредитовый остаток по счету 114 80. Внесены изменения в нумерацию кодов строк для забалансового счета 18 "Выбытия денежных средств".</p> <p>Поскольку порядок формирования показателей в Балансе (ф. 0503230) аналогичен порядку заполнения Баланса (ф. 0503130), за исключением некоторых особенностей, предусмотренных Инструкцией N 191н для разделительного/ликвидационного баланса</p>

	(ф.0503230), все корректировки, предусмотренные Проектом приказа в части формирования показателей Баланса (ф. 0503130) и Справки в составе Баланса, в равной степени относятся и к форме 0503230
Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)	Описание показателей по строке 321 "увеличение стоимости ОС" дополнено оборотами по новым счетам 106 50 "Вложения в объекты государственной (муниципальной) казны", 106 92 "Вложения в движимое имущество концедента". Аналогичные изменения внесены в описание показателя по строке 322 "уменьшение стоимости ОС". Дополнительно уточнен перечень счетов для учета сумм накопленной амортизации ОС
	Уточнен перечень счетов, обороты по которым формируют показатель в строке 331 "увеличение стоимости НМА" в связи с применением новых счетов для учета НМА и вложений в НМА с 01.01.2021. Аналогичное изменение внесено в описание показателя по строке 332 "уменьшение стоимости НМА". Дополнительно уточнен перечень счетов для учета сумм накопленной амортизации и обесценения НМА
	Уточнен перечень счетов, обороты по которым формируют показатель в строке 351 "увеличение стоимости НПА" в связи с применением новых счетов 106 55 для учета вложений в произведенные активы - имущество казны и 106 95 для учета вложений в произведенные активы концедента. Аналогичное изменение внесено в описание показателя по строке 352 "уменьшение стоимости НПА". Дополнительно уточнен перечень счетов для учета сумм обесценения произведенных активов
	Уточнен перечень счетов, обороты по которым формируют показатель в строке 361 "увеличение стоимости МЗ" в связи с применением нового счета 106 56 для учета вложений в матзапасы - имущество казны. Аналогичное изменение внесено в описание показателя по строке 362 "уменьшение стоимости МЗ".
	Дополнено назначение строки 371 "увеличение стоимости прав пользования" - в ней следует отразить обороты не только по счету 111 40, но и по счету 111 60 "Права пользования НМА". Аналогичное изменение внесено в описание показателя по строке 372 "уменьшение стоимости прав пользования". А кроме оборотов по счету 104 40 следует учесть обороты по счету 104 60 "Амортизация прав пользования НМА"
	Описание порядка формирования отдельных строк Отчета (ф. 0503121) дополнено новыми счетами, которые предназначены для отражения в учете участия в договоре простого товарищества и расчетов, связанных с совместной деятельностью: - в строках 451 и 452 следует учесть обороты по счетам 0 204 3Т 000 "Участие в договоре простого товарищества", 0 215 3Т 000 "Вложения по договору простого товарищества"; - в строках 481 и 482 следует учесть обороты по счету 0 210 Т5 000 "Расчеты с товарищами по доходам по договору простого товарищества". Напомним, что такие счета предусмотрены Проектом приказа о внесении изменений в Инструкцию N 157н.
Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123)	Уточнено, что в строке 0800 (КОСГУ 160 "Безвозмездные денежные поступления капитального характера") не учитываются показатели по доходам от возврата остатков субсидий прошлых лет, а именно показатели по счету 1 21002 16Х (код дохода 000 2 18 00000 00 0000 150). Такой порядок в настоящее время установлен для строки 0700 (КОСГУ 150). Напомним, что доходы от возврата остатков субсидий прошлых лет, предоставленных учреждениям, иным юридическим лицам (физическим лицам, производителям товаров, работ, услуг) учитываются при формировании строки 4220. Уточнено, что по строке 4220 отражаются возвраты не только по соответствующим подстатьям статьи 150 КОСГУ, но и статьи 160 КОСГУ.
Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125)	Уточнен перечень счетов, в корреспонденции с которыми формируются показатели при отражении объектов аренды на льготных условиях - это показатели, сформированные в корреспонденции не только со счетами 0 401 40 186, 0 401 50 200, но и со счетом 0 401 49 186 . Напомним, что счет 401 49 отражается в учете и отчетности в случае его применения в соответствии с положениями учетной политики и требованиями по раскрытию в бюджетной отчетности взаимосвязанных показателей, подлежащих исключению при формировании консолидированной бюджетной отчетности - требование о применении счета 401 49 могут быть установлены финансовым органом соответствующего публично-правового образования, учредителем, а также закреплены в учетной политике субъекта отчетности. Как и прежде, такие показатели не отражаются в Справке (ф. 0503125).
	Появятся новые показатели, данные по которым следует отразить в Справке (ф. 0503125).

	<p>Так, начиная с отчетности за 2021 год Справку (ф. 0503125) следует формировать в части оборотов по счетам 1 401 41 151, 1 401 49 151, 1 401 41 161, 1 401 49 161 для консолидации показателей признанных (начисленных) в отчетном периоде доходов по результатам отражения операций по межбюджетным трансфертам.</p> <p>Напомним, что с прошлого года Справка (ф. 0503125) по доходам будущих периодов формируется в части кредитовых остатков на счетах 1 401 40 151, 1 401 40 161, уменьшенных на сумму остатков по дебету счетов 1 205 51 000, 1 205 61 000 для консолидации сумм незавершенных расчетов по целевым МБТ, в том числе сумм задолженности по неиспользованным остаткам целевых МБТ, не подлежащих возврату в бюджет, предоставивший целевой МБТ.</p> <p>Таким образом, по соответствующим счетам 401 41 и 401 49 будут формироваться отдельные Справки (ф. 0503125) как по оборотам на счетах 401 41 и 401 49 за год, так и по кредитовым остаткам по счетам на отчетную дату в части незавершенных расчетов по МБТ текущего года при наличии таких показателей.</p> <p>Уточненный порядок формирования Справок (ф. 0503125) указывает, что в части расчетов по межбюджетным трансфертам счет 401 40 (1 401 40 151, 1 401 40 161) как самостоятельный счет бюджетного учета не применяется. В Справке (ф. 0503125) в части расчетов по МБТ должны отражаться показатели по соответствующим номерам и кодам счетов 1 401 41 151, 1 401 49 151, 1 401 41 161, 1 401 49 161 по доходам будущих периодов в зависимости от года их признания. Проектом приказа о внесении изменений в Инструкцию N 191н при формировании Справки (ф. 0503125) в части расчетов по МБТ предусмотрена именно замена счетов 401 40 на аналитические счета 401 41 "Доходы будущих периодов к признанию в текущем году" и 401 49 Доходы будущих периодов к признанию в очередные года".</p> <p>Так, вместо Справки (ф. 0503125 по коду счета 140140151, 140140161) предусмотрена Справка (ф. 0503125 по коду счета 140141151, 140149151, 140141161, 140149161).</p> <p>А при формировании Справки (ф. 0503125 по коду счета 140110151, 140110161) в части операций по МБТ в графе 9 указывается код корреспондирующего счета бюджетного учета 1 401 41 151, 1 401 41 161 соответственно.</p> <p>Таким образом в части расчетов по целевым МБТ условие об обязательном применении счетов 1 401 41 151(161) и 1 401 49 151(161) уже в 2021 году будет установлено непосредственно Инструкцией N 191н, в которой содержатся требования по раскрытию в бюджетной отчетности взаимосвязанных показателей.</p> <p>О возможном порядке перехода на новые счета 401 41 и 401 49 для их применения в части расчетов по МБТ начиная с 2021 года - здесь</p>
<p>Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168)</p>	<p>Форма Сведений (ф. 0503168) изложена в новой редакции:</p> <ul style="list-style-type: none"> - введены дополнительные строки для отражения показателей по новым счетам учета НФА; - в разделах 1 "НФА", 2 "НФА, составляющие имущество казны", 3 "Движение материальных ценностей на забалансовых счетах" и 3.1 "Движением МЦ имущества казны на забалансовых счетах" внесены изменения в нумерацию кодов строк. <p>В разделе 1 "Нефинансовые активы" введены:</p> <ul style="list-style-type: none"> - новая строка 076 "Вложения в движимое имущество концедента" (счет 106 92). Показатель по строке 076 включен в итоговый показатель по строке 070 "Вложения в ОС". Внесены изменения в нумерацию кодов строк: строки 072 - 074 станут строками 073 - 075; - новая строка 083 "Основные средства в пути - иное движимое имущество". Итоговый показатель по счету 107 X1 (сумма строк 081 - 083) отражается по строке 080; - новые строки 111 - 114 для отражения НМА, учитываемых на счете 102 00 в разрезе аналитики кодов вида синтетического счета N, R, I, D. Итоговый показатель по счету 102 00 (сумма строк 111 - 114) отражается по строке 110; - новые строки 121 - 124 для отражения амортизации НМА по счету 104 00 в разрезе аналитики кодов вида синтетического счета N, R, I, D. Итоговый показатель по счету 104 00 в части амортизации НМА (сумма строк 121 - 124) отражается по строке 120; - новые строки 131 - 134 для отражения обесценения НМА по счету 114 00 в разрезе аналитики кодов вида синтетического счета N, R, I, D. Итоговый показатель по счету 114 00 в части обесценения НМА (сумма строк 131 - 134) отражается по строке 130 (номер кода строки изменен); - новые строки 141 - 145 для отражения вложений в НМА по счету 106 00 в разрезе аналитики кодов вида синтетического счета N, R, I, D и обособлением счета 106 9I. Итоговый показатель по счету 106 00 в части вложений в НМА (сумма строк 141 - 145) отражается по строке 140 (номер кода строки изменен); - новая строка 255 для отражения резерва под снижение стоимости матзапасов по счету 114 80; - новые строки 281 - 287 для отражения обесценения прав пользования НФА по счету 114 40 в разрезе аналитических счетов. Итоговый показатель (сумма строк 281 - 287)

	<p>отражается по новой строке 280;</p> <p>- новые строки 291 - 294 для отражения прав пользования НМА по счету 111 60 в разрезе аналитических счетов. Итоговый показатель (сумма строк 291 - 294) отражается по новой строке 290;</p> <p>- новые строки 301 - 304 для отражения амортизации прав пользования НМА по счету 104 60 в разрезе аналитических счетов. Итоговый показатель (сумма строк 301 - 304) отражается по новой строке 300;</p> <p>- новые строки 311 - 314 для отражения обесценения прав пользования НМА по счету 114 60 в разрезе аналитических счетов. Итоговый показатель (сумма строк 311 - 314) отражается по новой строке 310;</p> <p>- новые строки 321 - 324 для отражения вложений в права пользования НМА по счету 106 60 в разрезе аналитических счетов. Итоговый показатель (сумма строк 321 - 324) отражается по новой строке 320.</p>
	<p>Форма Сведений (ф. 0503168) также дополнена новыми строками для отражения операций с биологическими активами (строки 350 - 360), но Проектом приказа предусмотрено, что данные строки в отчетности за 2021 год не заполняются - Стандарт "Биологические активы" применяется с 2022 года.</p>
	<p>В раздел 2 "НФА, составляющие имущество казны" введены новые строки 541 - 544 для отражения имущества казны в концессии по счету 108 9X в разрезе аналитических счетов. Итоговый показатель (сумма строк 541 - 544) отражается по строке 540 (номер кода строки изменен)</p>
	<p>В разделе 3 "Движение материальных ценностей на забалансовых счетах" расширен перечень забалансовых счетов и дополнительных аналитических показателей по строкам "в том числе" и "из них".</p> <p>Введены показатели по забалансовым счетам:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 03 "Бланки строгой отчетности"; - 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры"; - 21 "Основные средства в эксплуатации"; - 23 "Периодические издания для пользования"; - 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)". <p>Отметим, что такие показатели давно отражаются АУ/БУ в Сведениях (ф. 0503768) - теперь и казенные учреждения будут более подробно раскрывать информацию о движении ценностей на забалансовых счетах.</p> <p>Но для имущества казны, учитываемого за балансом, объем показателей не изменился (раздел 3.1 Сведений (ф. 0503168))</p>
	<p>Поскольку форма Сведений (ф. 0503168) дополнена новыми строками и в разделах 2, 3 и 3.1 номера строк изменились, с учетом новой кодировки строк скорректированы контрольные соотношения между остаткам на начало и конец отчетного периода в Сведениях (ф. 0503168) и остатками по счетам учета НФА в Балансе (ф. 0503130)</p>
	<p>Как и прежде, в разделах 1 и 2 Сведений (ф. 0503168) показатели амортизации не отражаются в графах 5 - 7, показатели обесценения не отражаются в графах 6 и 7. В связи с изменением формы уточнен перечень таких строк, а непосредственно в Сведениях (ф. 0503168) в соответствующих ячейках проставлены "х":</p> <ul style="list-style-type: none"> - в графе 5 не заполняются строки 050 - 058, 120 - 124, 270 - 278, 300 - 304, 410, 450, 500, 550; - в графах 6 и 7 не заполняются строки 050 - 058, 060 - 068, 120 - 124, 130 - 134, 160 - 163, 270 - 278, 280 - 287, 300 - 304, 310 - 314, 360, 410, 450, 500, 550. <p>Также уточнен перечень строк, по которым в графах 8, 9, 10 заполняются суммы амортизации и обесценения. Напомним, что для отражения сумм амортизации и обесценения существуют особые правила -- показатель в графах 8 - 10 формируется как разница между кредитовыми и дебетовыми оборотами по счетам 104 00 и 114 00</p>
Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175)	<p>Запланировано исключить положение о невключении показателей графы 11 раздела 1 Отчета (ф. 0503128), отраженных по счету 1 502 11 213 со знаком "минус", в показатели графы 2 раздела 1 Сведений (ф. 0503175).</p> <p>Напомним, что раздел 1 Сведений (ф. 0503175) формируется на основании данных о принятых и неисполненных БО, по которым на отчетную дату отражены остатки в графе 11 разделов 1 и 2 Отчета (ф. 0503128). Поскольку будет исключена возможность начиная с отчетности за 2021 год отразить отрицательный показатель по графе 11 Отчета (ф. 0503128) в части выплат пособий за счет средств ФСС РФ, учитывать такой показатель при формировании Сведений (ф. 0503175) не придется.</p>
Сведения о вложениях в объекты недвижимого	<p>В связи с обособлением вложений в имущество казны и вложений в недвижимое имущество концедента на отдельных счетах бюджетного учета расширен перечень счетов, показатели на которых (остатки, обороты) служат основанием для формирования граф 17 - 20 Сведений (ф. 0503190): это не только счет 1 106 11 000 "Вложения в основные средства -</p>

имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190)	недвижимое имущество учреждения", но и счета 1 106 51 000 "Вложения в недвижимое имущество государственной (муниципальной) казны", 1 106 91 000 "Вложения в недвижимое имущество концедента"
Запланированные изменения в формы годовой отчетности за 2021 год (для финоргана)	
Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта РФ... (ф. 0503320)	Форма Баланса (ф.0503320) изложена в новой редакции. При формировании показателей на 1 января 2021 года информация об активах, обязательствах и финансовом результате бюджетов городских округов раскрывается: - в графе 9 Баланса (ф. 0503320); - по строке 930 и в графе 5 Таблицы консолидируемых расчетов Баланса (ф. 0503320)
Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120)	Изменения аналогичны изменениям в порядок формирования Баланса (ф. 0503130). Введена дополнительная строка 436 "резерв под снижение стоимости материальных запасов (011480000)", в которой отражается кредитовый остаток по счету 114 80. В Справке в составе Баланса (ф. 0503120) внесены изменения в нумерацию кодов строк для забалансового счета 18 "Выбытия денежных средств"
Сведения о движении НФА консолидированного бюджета (ф. 0503368)	Форма Сведений (ф. 0503368) изложена в новой редакции. Введены новые строки по аналогии с изменениями, внесенными в раздел 1 Сведений (ф. 0503168). Новые строки 350 - 360 Сведений (ф. 0503368), предназначенные для отражения операций с биологическими активами, в отчетности за 2021 год не заполняются - Стандарт "Биологические активы" применяется с 2022 года
Сведения об изменении остатков валюты баланса консолидированного бюджета (ф. 0503373)	Введена дополнительная строка 436 "резерв под снижение стоимости материальных запасов (011480000)", в которой отражается кредитовый остаток по счету 114 80.

2. Изменения в порядок формирования бюджетной отчетности, которые следует применять начиная с отчетности 2022 года.

По характеру все нововведения следующего года можно сгруппировать следующим образом:

- внесены изменения в порядок формирования Справки по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- скорректированы некоторые отчетные формы, уточнен порядок формирования отчетности в связи с введением новых счетов согласно Проекту приказа о внесении изменений в Инструкцию N 157н.

2.1. Новые Справки по консолидируемым расчетам (ф. 0503125)

Главная новация в бухгалтерской отчетности за 2022 год касается формирования Справки по консолидируемым расчетам (ф. 0503125): **расширен перечень кодов счетов**, по которым госорганы/органы местного самоуправления и казенные учреждения будут заполнять Справку (ф. 0503125).

Новые положения в порядке формирования Справки (ф. 0503125) связаны с запланированными Минфином России изменениями в Инструкцию N 157н **в части отражения в учете приема/передачи активов и обязательств внутри** сектора государственного управления с применением новых аналитических счетов 304 14, 304 24, 304 34, 304 44, 304 54. Подробнее - здесь.

Для определения взаимосвязанных показателей, в том числе подлежащих исключению при формировании консолидированных форм бюджетной отчетности, помимо случаев, установленных действующей редакцией Инструкции N 191н, в следующем году субъектам бюджетной отчетности предстоит формировать Справку (ф. 0503125) по следующим кодам счетов бюджетного учета:

Код счета бюджетного учета	Расчеты, включаемые в Справку (ф. 0503125)	Примечание
0 304 14 000	Внутренние расчеты между головным учреждением и/или обособленными подразделениями (филиалами)	В консолидированной Справке, составленной головным учреждением, ГРБС, итоговые суммы дебетовых и кредитовых оборотов по номеру счета 304 14, отраженных в графах 7 и 8, должны быть равными между собой соответственно по каждой итоговой строке
0 304 24 000	Внутриведомственные расчеты по приему/передаче активов и обязательств с участником бюджетного процесса (казенным учреждением), находящимся в ведении того же ГРБС/РБС	До 2022 года такие расчеты отражаются в Справке (ф. 0503125 по коду счета 030404000). В консолидированной Справке, составленной ГРБС, итоговые суммы дебетовых и кредитовых оборотов по номеру счета 304 24, отраженных в графах 7 и 8, должны быть равными между собой соответственно по каждой итоговой строке
0 304 34 000	Внутриведомственные расчеты по	До 2022 года такие расчеты не отражаются в Справке

	приему/передаче активов и обязательств с автономными и бюджетными учреждениями , находящимися в ведении того же учредителя (ГРБС/РБС)	(ф.0503125)
0 304 44 000	Межведомственные расчеты по приему/передаче активов и обязательств с участником бюджетного процесса (казенным учреждением), находящимся в ведении другого ГРБС/РБС одного уровня бюджета	До 2022 года такие расчеты отражаются в Справке (ф. 0503125 по коду счета 140120241, 140120281, 140110189, 140110191, 140110195).
0 304 54 000	Межведомственные расчеты по приему/передаче активов и обязательств с автономными и бюджетными учреждениями , находящимися в ведении другого учредителя (ГРБС/РБС) одного уровня бюджета	До 2022 года такие расчеты не отражаются в Справке (ф.0503125)
1 206 54 000 1 206 54 561 1 206 54 661 1 302 54 000 1 302 54 831 1 401 20 254	Расчеты по межбюджетным трансфертам капитального характера	Безвозмездные денежные поступления уже несколько лет делятся на поступления текущего и капитального характера. Предстоящие изменения в Инструкцию N 191н позволяют сделать вывод, что аналогичный подход предстоит и в отношении безвозмездных перечислений другим бюджетам: по подстатье 251 КОСГУ будут отражаться расходы на перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ (МБТ) текущего характера, а новая подстатья 254 КОСГУ будет предназначена для отражения расходов капитального характера

В отличие от нового порядка формирования Справок (ф. 0503725) для АУ/БУ изменениями в Инструкцию N 191н не предусмотрено отражение показателей при **межбюджетных расчетах** с автономными и бюджетными учреждениями. Порядок формирования Справок (ф. 0503125 по коду счета 140120251, 140110189, 140110191, 140110195) не изменился - они формируются для консолидации расчетов по безвозмездной передаче/получению активов (за исключением денежных средств) и обязательств **между субъектами бюджетной отчетности** разных бюджетов бюджетной системы РФ.

В связи с изменением кодов счетов, предназначенных для отражения безвозмездной передачи активов и обязательств между участниками бюджетного процесса, внесены уточнения в порядок формирования консолидированной отчетности для ГРБС и финансового органа, в том числе порядок исключения взаимосвязанных показателей при формировании отдельных форм консолидированной отчетности. Так, для исключения взаимосвязанных показателей в случаях, предусмотренных Инструкцией N 191н, ГРБС следует использовать показатели Справки (ф. 0503125 по коду счета 0 304 24 000), соответствующему финоргану - показатели Справки (ф. 0503125 по коду счета 0 304 44 000). А учреждение использует для консолидации показатели Справки (ф. 0503125 по коду счета 0 304 14 000).

2.2. Другие изменения в порядок формирования отчетности

Скорректированы некоторые отчетные формы, уточнен порядок формирования отчетности в связи с введением новых счетов согласно Проекту приказа о внесении изменений в Инструкцию N 157н.

Ряд поправок, которые субъекты бюджетной отчетности будут применять начиная с отчетности 2022 года, связан в том числе с введением новых счетов для обособленного отражения в учете операций с биологическими активами.

Также предстоящие изменения в Инструкцию N 191н указывают, что начиная со следующего года предстоит учитывать отдельно не только безвозмездные денежные поступления текущего и капитального характера, но и безвозмездные перечисления другим бюджетам с обособлением выплат на расходы текущего и капитального характера.

Рассмотрим изменения, которые согласно Проекту приказа следует применять при формировании отчетности **начиная со следующего года:**

Отчетная форма	Изменения
Запланированные изменения в формы отчетности за 2022 год	
Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130)	В связи с применением начиная со следующего года Стандарта "Биологические активы" вводятся новые строки : - строка 110 для отражения остатка по счету 0 113 00 000 "Биологические активы" за минусом остатка по счетам 0 114 00 000 в части обесценения таких активов; - строка 155 для отражения остатка по счету 0 110 00 000 "Затраты на биотрансформацию". Новые строки будут учитываться при подсчете строки 190 "Итого по разделу I"
Справка о наличии имущества и	Введена строка 360 для отражения остатка на счете 49 "Не признанный

<p>обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503130)</p>	<p>финансовый результат объекта инвестирования" - новый забалансовый счет 49 предусмотрен в Проекте приказа о внесении изменений в Инструкцию N 157н</p>
<p>Разделительный (ликвидационный) баланс... (ф. 0503230), Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173)</p>	<p>В формах Баланса (ф. 0503230) и Сведений (ф. 0503173) предусмотрены следующие корректировки: - введены новые строки 110 и 155; - скорректирован порядок подсчета строки 190 "Итого по разделу I"; - введена новая строка 360 для отражения остатка на забалансовом счете 49.</p> <p>Изменения аналогичны корректировкам, внесенным в форму Баланса (ф. 0503130) и Справки в составе Баланса</p>
<p>Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 050110)</p>	<p>Скорректирован перечень счетов, на основании которых формируется раздел 1 Справки (ф. 0503110): в нем отражаются в том числе показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 304 04 000 "Консолидированные расчеты", а именно по счетам 0 304 14 000 - 0 304 54 000.</p>
<p>Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127)</p>	<p>Скорректирован счет, в корреспонденции с которым операции по перечислению и восстановлению денежных средств распорядителю (получателю) бюджетных средств на бюджетные счета в рублях и иностранной валюте, открытые в кредитных организациях, не включаются в графы 6 и 7 раздела 2 Отчета (ф. 0503127): вместо счета 1 304 04 000 для внутренних расчетов будет использоваться счет 1 304 24 000.</p> <p>Аналогичное изменение внесено в части счета, в корреспонденции с которым операции по перечислению и восстановлению денежных средств главному администратору (администратору) источников финансирования дефицита бюджета на бюджетные счета в рублях и иностранной валюте, открытые в кредитных организациях, не включаются в показатели граф 5 и 6 по строкам 520 и 620 Отчета (ф. 0503127).</p> <p>Уточнено, что операции по поступлениям распорядителю (получателю) бюджетных средств, администратору источников финансирования дефицита бюджета денежных средств на бюджетные счета в рублях и иностранной валюте, открытые в кредитной организации, отражаются в графе 6 по строкам 821 и 822 на основании данных по счету 1 304 24 000</p> <p>Уточнено, что внутренние расчеты за счет средств нефинансовых кредитов международных финансовых организаций и связанных кредитов правительств иностранных государств, банков и фирм отражаются на основании данных по счету 1 304 44 000 в строках 821 и 822 по графе 7.</p>
<p>Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)</p>	<p>Уточнен порядок формирования показателей расходов в разрезе подстатей статей 210 -290 КОСГУ (строки 160 - 260).Напомним, что в данных строках дополнительно отражаются расходы, принятые в уменьшение доходов в отчетном периоде.</p> <p>Со следующего года при формировании показателей строк 160 - 260 Отчета (ф. 0503121) следует учесть дебетовые обороты счета 0 401 10 100 "Доходы экономического субъекта" в корреспонденции с соответствующими счетами аналитического учета счета 0 110 60 000 "Себестоимость биотрансформации" в разрезе КОСГУ</p> <p>Для отражения оборотов по счету 0 113 00 000 "Биологические активы" введены новые строки: - строка 381 для отражения суммы по данным дебетовых оборотов; - строка 382 для отражения суммы по данным кредитовых оборотов В новой строке 380 отражается разность строк 381 и 382</p> <p>Для отражения оборотов по счету 0 110 00 000 "Затраты на биотрансформацию" введены новые строки: - строка 396 для отражения суммы по данным дебетовых оборотов; - строка 397 для отражения суммы по данным кредитовых оборотов В новой строке 395 отражается разность строк 396 и 397</p> <p>Уточнено, что новые строки 380 и 395 будут учитываться при подсчете итогового показателя в строке 310 "Операции с НФА"</p>
<p>Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123)</p>	<p>Форму Отчета (ф. 0503123) запланировано дополнить строкой 0410 для отражения поступлений доходов от концессионной платы (подстатья 12К КОСГУ)</p> <p>Запланировано изменить названия строк 2701 - 2703: в них будут отражаться безвозмездные перечисления бюджетам текущего характера (КОСГУ 251 - 253)</p>

	<p>А для отражения перечислений бюджетам капитального характера запланировано ввести новые строки и новые подстатьи статьи 250 КОСГУ:</p> <ul style="list-style-type: none"> - строка 2704 для отражения перечислений капитального характера другим бюджетам бюджетной системы РФ (подстатья 254 КОСГУ); - строка 2705 для отражения перечислений капитального характера наднациональным организациям и правительствам иностранных государств (подстатья 255 КОСГУ); - строка 2706 для отражения перечислений капитального характера международным организациям (подстатья 256 КОСГУ). <p>Показатели по строкам 2704 - 2706 включены в итоговый показатель по строке 2700.</p>
Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168)	В связи с введением новых аналитических счетов 304 14, 304 24, 304 34, 304 44, 304 54, предназначенных для отражения безвозмездной передачи в том числе НФА, в целях формирования показателей в графах 6 и 9 разделов 1 и 2 Сведений (ф. 0503168) скорректирован перечень счетов, корреспондирующих со счетами учета НФА
Запланированные изменения в формы годовой отчетности за 2022 год (для финоргана)	
Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120)	Изменения аналогичны изменениям в порядок формирования Баланса (ф. 0503130): <ul style="list-style-type: none"> - введены новые строки 110 и 155; - скорректирован порядок подсчета строки 190 "Итого по разделу I"; - введена новая строка 360 для отражения остатка на забалансовом счете 49.
Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ... (ф. 0503317)	Форма Отчета (ф. 0503317) изложена в новой редакции. Для показателей бюджетов городских округов предусмотрены отдельные графы 11, 25
Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503321)	Форма Отчета (ф. 0503321) изложена в новой редакции. Для показателей бюджетов городских округов предусмотрена отдельная графа 11
Консолидированный отчет о движении денежных средств (ф. 0503323)	Форма Отчета (ф. 0503323) изложена в новой редакции. Для показателей бюджетов городских округов предусмотрена отдельная графа 11
Сведения об изменении остатков валюты баланса консолидированного бюджета (ф. 0503373)	Изменения аналогичны изменениям в порядок формирования Баланса (ф. 0503120): <ul style="list-style-type: none"> - введены новые строки 110 и 155; - скорректирован порядок подсчета строки 190 "Итого по разделу I"; - введена новая строка 360 для отражения остатка на забалансовом счете 49

1. Изменения в порядок формирования бухгалтерской отчетности 2021 года.

Одно из уточнений касается общих положений формирования отчетности. Специалисты финансового ведомства ранее указывали, что **в случае отсутствия** не всех, а **отдельных показателей отчетной формы в ячейке соответствующей графы по соответствующей строке формы ставится прочерк**, а не ноль, поскольку ноль (0,00) является счетным показателем и указывает на результат расчета в соответствующей строке формы отчетности. Проектом приказа в целях единообразного подхода к порядку заполнения форм и однозначной трактовки нулевых показателей отчетности запланировано утвердить "прочерк" для обозначения отсутствия показателя в ячейке отчетной формы.

Иные поправки касаются отдельных отчетных форм. Уточнения в порядок заполнения отчетных форм в основном связаны с применяемыми с 2021 года федеральными стандартами, а также с изменениями в Инструкцию N 157н, которые были внесены приказом Минфина России от 14.09.2020 N 198н, в частности, применением новых счетов, предназначенных для отражения нематериальных активов и неисключительных прав пользования.

Рассмотрим изменения, которые согласно Проекту приказа следует применять при формировании отчетности **за текущий год**:

Отчетная форма	Изменения
Запланированные изменения в формы промежуточной (квартальной) отчетности за 2021 год	
Справка по консолидируемым расчетам учреждения	<p>Раскрыто понятие "денежные расчеты" в целях формирования Справки (ф. 0503725) - это расчеты по операциям с денежными средствами, отражаемые в корреспонденции с соответствующими счетами 201 11, 201 21, 201 22, 201 23, 201 27.</p> <p>Порядок формирования Справки (ф. 0503725) дополнен правом финоргана устанавливать</p>

(ф. 0503725)	дату ее представления, отличную от указанных в Инструкции N 33н. Отметим, что право финоргана устанавливать дополнительную периодичность представления любой формы отчетности установлено п. 8 Инструкции N 33н
Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769)	<p>Уточнено, что кредиторская задолженность по счету 302 26 "Расчеты по прочим работам, услугам" в объеме остаточной стоимости права пользования НМА на отчетную дату не относится к просроченной и в графах 4, 11, 14 раздела 1 Сведений (ф. 0503769) не отражается.</p> <p>Отметим, что данное уточнение аналогично действующей норме Инструкции N 33н, согласно которой не относится к просроченной задолженности кредиторка, сформированная на счетах 302 24 "Расчеты по арендной плате за пользование имуществом" и 302 29 "Расчеты по арендной плате за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами" в объеме остаточной стоимости права пользования НФА на отчетную дату.</p> <p>Вместе с тем отметим, что сопоставимость размера текущей кредиторской задолженности на отчетную дату и остаточной стоимости прав пользования НМА, в отличие от остаточной стоимости прав пользования активами - объектами операционной аренды, не безусловна.</p> <p>Так, начисление амортизации на объекты учета операционной аренды осуществляется в течение срока пользования имуществом по договору и осуществляется ежемесячно в сумме арендных платежей, причитающихся к уплате. Соответственно, остаточная стоимость права пользования активом должна уменьшаться одновременно с кредиторской задолженностью перед арендатором - погашение задолженности, как и начисление амортизации, производится в сумме, предусмотренной графиком арендных платежей.</p> <p>Но для права пользования НМА его остаточная стоимость будет сопоставима с текущей кредиторской задолженностью при условии, что вознаграждение по лицензионному договору выплачивается в форме периодических платежей, и размер ежемесячного/ ежеквартального платежа одинаков на протяжении срока действия договора. При таком порядке оплаты размер амортизации права пользования НМА, которая начисляется ежемесячно в равной сумме, рассчитанной исходя из срока действия договора/прав, совпадет на отчетную дату с суммой подлежащих оплате периодических платежей.</p> <p>Но лицензионным договором может быть предусмотрена единовременная выплата вознаграждения или объем периодических платежей за отчетный период не совпадает с суммой амортизации, рассчитанной по норме. Отметим, что для прав пользования НМА порядок начисления амортизации не поставлен в зависимость от графика платежей по лицензионному договору. Следовательно, не всегда остаточную стоимость права пользования НМА можно сравнить с текущей кредиторской задолженностью - все зависит от порядка оплаты вознаграждения, предусмотренного в лицензионном договоре.</p> <p>Еще об одной особенности формирования отчетности, связанной с сопоставлением задолженности на счете 302 26 и суммы неисполненных принятых денежных обязательств в графе 11 Отчета (ф. 0503738) - см. здесь</p>
Запланированные изменения в формы годовой отчетности за 2021 год	
Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730)	<p>Уточнено описание отдельных показателей Баланса в связи с применением новых счетов для учета амортизации и обесценения ОС, НМА и НПА с 01.01.2021:</p> <ul style="list-style-type: none"> - для строк 020, 021, 050, 051 уточнен перечень счетов, предназначенных для отражения сумм амортизации и обесценения НМА; - для строки 070 уточнен перечень счетов, предназначенных для учета сумм обесценения произведенных активов <p>Положения п. 32 Стандарта "Запасы", а именно отражение в балансе стоимости матзапасов за вычетом резерва под снижение их стоимости, реализованы следующим образом</p> <ul style="list-style-type: none"> - уточнено, что в строке 080 остаток по счету 105 00 отражается БЕЗ УЧЕТА сформированного резерва под снижение стоимости матзапасов, т.е. резерв из балансовой стоимости матзапасов не вычитается; - при этом для резерва под снижение стоимости матзапасов в пассиве Баланса предусмотрена новая строка 436, в которой отражается кредитовый остаток по счету 114 80. При этом строка 436 входит в состав показателя по строке 430. Напомним, что резерв создается только по счетам "Товары" и "Готовая продукция, биологическая продукция". <p>Отметим, что в отчетности за 2020 год показатели матзапасов формировались без учета резерва под снижение их стоимости</p> <p>Уточнено, что в строке 100 следует отражать остаточную стоимость прав пользования активами, т.е. за вычетом накопленной амортизации с учетом нового счета 114 60 "Амортизация прав пользования НМА":</p> <p>строка 100 = (остаток по счету 111 40 + остаток по счету 111 60) - (остаток по счету 104 40</p>

	+ остаток по счету 104 60)
Разделительный (ликвидационный) баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503830), Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773)	<p>В формы разделительного/ликвидационного баланса (ф. 0503830) и Сведений (ф. 0503773) введена дополнительная строка 436 "резерв под снижение стоимости материальных запасов (011480000)", в которой отражается кредитовый остаток по счету 114 80.</p> <p>Поскольку порядок формирования показателей в Балансе (ф. 0503830) аналогичен порядку заполнения Баланса (ф. 0503730), за исключением некоторых особенностей, предусмотренных Инструкцией N 33н для разделительного/ликвидационного баланса (ф.0503830), все корректировки, предусмотренные Проектом приказа в части формирования показателей Баланса (ф. 0503730), в равной степени относятся и к форме 0503830</p>
Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721)	<p>Описание показателей по строке 321 "увеличение стоимости ОС" дополнено оборотами по новому счету 106 92 "Вложения в движимое имущество концедента", уточнено название счета 106 91 "Вложения в недвижимое имущество концедента".</p> <p>Аналогичные изменения внесены в описание показателя по строке 322 "уменьшение стоимости ОС". Дополнительно уточнен перечень счетов для учета сумм накопленной амортизации ОС</p>
	<p>Уточнен перечень счетов, обороты по которым формируют показатель в строке 331 "увеличение стоимости НМА" в связи с применением новых счетов для учета НМА и вложений в НМА с 01.01.2021</p> <p>Аналогичное изменение внесено в описание показателя по строке 332 "уменьшение стоимости НМА". Дополнительно уточнен перечень счетов для учета сумм накопленной амортизации и обесценения НМА</p>
	<p>Уточнен перечень счетов, обороты по которым формируют показатель в строке 351 "увеличение стоимости НПА" в связи с применением нового счета 106 95 для учета вложений в непроизведенные активы концедента.</p> <p>Аналогичное изменение внесено в описание показателя по строке 352 "уменьшение стоимости НПА". Дополнительно уточнен перечень счетов для учета сумм обесценения непроизведенных активов</p>
	<p>Дополнено назначение строки 371 "увеличение стоимости прав пользования" - в ней следует отразить обороты не только по счету 111 40, но и по счету 111 60 "Права пользования НМА".</p> <p>Аналогичное изменение внесено в описание показателя по строке 372 "уменьшение стоимости прав пользования". А кроме оборотов по счету 104 40 следует учесть обороты по счету 104 60 "Амортизация прав пользования НМА"</p>
Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768)	<p>Форма Сведений (ф. 0503768) изложена в новой редакции - введены дополнительные строки для отражения показателей по новым счетам учета НФА.</p> <p>В разделе 1 "Нефинансовые активы" введены:</p> <ul style="list-style-type: none"> - новая строка 076 "Вложения в движимое имущество концедента" (счет 106 92). Показатель по строке 076 включен в итоговый показатель по строке 070 "Вложения в ОС"; - новые строки 111 - 114 для отражения НМА, учитываемых на счете 102 00 в разрезе аналитики кодов вида синтетического счета N, R, I, D. Итоговый показатель по счету 102 00 (сумма строк 111 - 114) отражается по строке 110; - новые строки 121 - 124 для отражения амортизации НМА по счету 104 00 в разрезе аналитики кодов вида синтетического счета N, R, I, D. Итоговый показатель по счету 104 00 в части амортизации НМА (сумма строк 121 - 124) отражается по строке 120; - новые строки 131 - 134 для отражения обесценения НМА по счету 114 00 в разрезе аналитики кодов вида синтетического счета N, R, I, D. Итоговый показатель по счету 114 00 в части обесценения НМА (сумма строк 131 - 134) отражается по строке 130; - новые строки 141 - 145 для отражения вложений в НМА по счету 106 00 в разрезе аналитики кодов вида синтетического счета N, R, I, D и обособлением счета 106 91. Итоговый показатель по счету 106 00 в части вложений в НМА (сумма строк 141 - 145) отражается по строке 140; - новые строки 171 - 172 для отражения вложений в непроизведенные активы по счетам 106 13 и 106 95. Итоговый показатель (сумма строк 171 и 172) отражается по строке 170; - новая строка 255 для отражения резерва под снижение стоимости матзапасов по счету 114 80; - новые строки 281 - 287 для отражения обесценения прав пользования НФА по счету 114 40 в разрезе аналитических счетов. Итоговый показатель (сумма строк 281 - 287) отражается по новой строке 280; - новые строки 291 - 294 для отражения прав пользования НМА по счету 111 60 в разрезе аналитических счетов. Итоговый показатель (сумма строк 291 - 294) отражается по новой

	<p>строке 290; - новые строки 301 - 304 для отражения амортизации прав пользования НМА по счету 104 60 в разрезе аналитических счетов. Итоговый показатель (сумма строк 301 - 304) отражается по новой строке 300; - новые строки 311 - 314 для отражения обесценения прав пользования НМА по счету 114 60 в разрезе аналитических счетов. Итоговый показатель (сумма строк 311 - 314) отражается по новой строке 310; - новые строки 321 - 324 для отражения вложений в права пользования НМА по счету 106 60 в разрезе аналитических счетов. Итоговый показатель (сумма строк 321 - 324) отражается по новой строке 320. В разделе 2 "Недвижимое и особо ценное имущество учреждения" внесены изменения в нумерацию кодов строк</p>
	<p>В разделе 2 "Недвижимое и особо ценное имущество учреждения" и разделе 3 "Движение материальных ценностей на забалансовых счетах" внесены изменения в нумерацию кодов строк</p>
	<p>Поскольку форма Сведений (ф. 0503768) дополнена новыми строками и в разделах 2 и 3 номера строк изменились, с учетом новой кодировки строк скорректированы контрольные соотношения между остаткам на начало и конец отчетного периода в Сведениях (ф. 0503768) и остатками по счетам учета НФА в Балансе (ф. 0503730)</p>
	<p>Как и прежде, в разделах 1 и 2 Сведений (ф. 0503768) показатели амортизации не отражаются в графах 5 - 7, показатели обесценения не отражаются в графах 6 и 7. В связи с изменением формы уточнен перечень таких строк, а непосредственно в Сведениях (ф. 0503768) в соответствующих ячейках проставлены "х": - в графе 5 не заполняются строки 050 - 058, 120 - 124, 270 - 278, 300 - 304, 610 - 612, 680, 682; - в графах 6 и 7 не заполняются строки 050 - 058, 060 - 068, 120 - 124, 130 - 134, 160 - 163, 270 - 278, 280 - 287, 300 - 304, 310 - 314, 360, 610- 612, 620 -622, 680, 682, 690, 692, 720, 780, 782. Также уточнен перечень строк, по которым в графах 8, 9, 10 заполняются суммы амортизация и обесценения. Напомним, что для отражения сумм амортизации и обесценения существуют особые правила -- показатель в графах 8 - 10 формируется как разница между кредитовыми и дебетовыми оборотами по счетам 104 00 и 114 00</p>
	<p>В графе 7 "Оприходовано неучтенных (восстановлено в учете)" разделов 1 и 2 Сведений (ф. 0503768) отражаются не только объекты, выявленные по результатам инвентаризации, но и прочие ранее не учтенные объекты, на основании дебетовых оборотов по счетам учета НФА в корреспонденции со счетом 0 401 10 199 "Прочие неденежные безвозмездные поступления" (например: получены объекты ОС в результате НИОКР; оприходованы матзапасы, остающиеся в учреждении по результатам ремонтных работ, демонтажа НФА). Ранее такое уточнение было внесено для бюджетной отчетности в Инструкцию N 191н приказом Минфина России от 11.06.2021 N 82н - аналогичным образом запланировано скорректировать положения Инструкции N 33н</p>

2. Изменения в порядок формирования бухгалтерской отчетности, которые следует применять начиная с отчетности 2022 года.

- внесены изменения в порядок формирования Справки по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725);
- уточнен порядок формирования консолидированной бухгалтерской отчетности для учредителя и финансового органа, в том числе порядок исключения взаимосвязанных показателей при формировании отдельных форм консолидированной отчетности;
- скорректированы некоторые отчетные формы, уточнен порядок формирования отчетности в связи с введением новых счетов согласно Приказу о внесении изменений в Инструкцию N 157н.

2.1. Новый порядок формирования Справки по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725)

Изменить наименование и **назначение счета** 304 04 "Внутриведомственные расчеты", а также ввести новые аналитические счета 304 14, 304 24, 304 34, 304 44, 304 54 для обособления консолидированных расчетов по поступлению и выбытию активов и обязательств с организациями бюджетной сферы как внутри одного ведомства, так и в рамках одного уровня бюджета.

Для определения взаимосвязанных показателей, в том числе подлежащих исключению при формировании консолидированных форм бухгалтерской отчетности, предназначена Справка (ф. 0503725).

Справка (ф. 0503725) составляется:

- головным учреждением и его обособленными подразделениями для определения взаимосвязанных показателей, подлежащих исключению при формировании головным учреждением консолидированных форм бухгалтерской отчетности (код счета 0 304 04 000);
- учреждениями в целях отражения внутренних расчетов, сформированных при реорганизации или изменении в течение отчетного периода типа учреждения на казенное (код счета 0 304 06 000).

Справка (ф. 0503725 формируется не только в указанных выше случаях, но и для отражения:

1. расчетов по безвозмездной передаче активов и обязательств внутри сектора госуправления в части внутриведомственных и межведомственных расчетов;

2. отдельных показателей, касающихся предоставленных автономным и бюджетным учреждениям средств субсидий на финобеспечение выполнения ими задания и субсидий на иные цели (по КФО 4 и 5).

Изменится не только порядок формирования Справки (ф. 0503725), но и ее форма - со следующего года

Бюджетным учреждениям формировать Справку (ф. 0503725) по следующим кодам счетов бухгалтерского учета:

Код счета бухгалтерского учета	Расчеты, включаемые в Справку (ф. 0503725)	Особенности заполнения
0 304 14 000	Внутренние расчеты между головным учреждением и/или обособленными подразделениями (филиалами)	Графы 3 - 5, 10 - 12 не заполняются. В сводной Справке, составленной головным учреждением, учредителем, финорганом, итоговые суммы дебетовых и кредитовых оборотов по номеру счета 304 14, отраженных в графах 7 и 8, должны быть равными между собой соответственно по каждой итоговой строке
0 304 24 000	Внутриведомственные расчеты по приему/передаче активов и обязательств с участником бюджетного процесса (казенным учреждением), находящимся в ведении того же учредителя	Отражаются только неденежные расчеты. Графы 4 - 5 не заполняются. В итоговых строках графа 8 "сумма по кредиту" не заполняется, итоговая сумма расчетов отражается в графе 7 "сумма по дебету" . При этом сумма показателей расчетов по кредиту (графа 8) отражается в итоговых строках по графе 7 со знаком "минус".
0 304 34 000	Внутриведомственные расчеты по приему/передаче активов и обязательств с автономными и бюджетными учреждениями , находящимися в ведении того же учредителя	В итоговых строках гр. 10 - 12 не заполняются.
0 304 44 000	Межведомственные расчеты по приему/передаче активов и обязательств с участником бюджетного процесса (казенным учреждением), находящимся в ведении другого учредителя одного уровня бюджета	В сводной Справке по коду счета 304 34, составленной учредителем, финорганом, итоговые суммы дебетовых и кредитовых оборотов по номеру счета 304 34, отраженных в графах 7 и 8, должны быть равными между собой соответственно по каждой итоговой строке.
0 304 54 000	Межведомственные расчеты по приему/передаче активов и обязательств с автономными и бюджетными учреждениями , находящимися в ведении другого учредителя одного уровня бюджета	В сводной Справке по коду счета 304 54, составленной финорганом, итоговые суммы дебетовых и кредитовых оборотов по номеру счета 304 54, отраженных в графах 7 и 8, должны быть равными между собой соответственно по каждой итоговой строке
0 401 20 251 0 401 10 189 0 401 10 191 0 401 10 195	Межбюджетные расчеты по приему/передаче активов (за исключением денежных средств) и обязательств с организациями бюджетной сферы (КУ, АУ, БУ) разных бюджетов, в т.ч. при реорганизации учреждения	Отражаются только неденежные расчеты. В графе 4 "код по ОКТМО" указываются: - для расчетов с федеральным бюджетом код 00 000 001; - для расчетов с учреждениями иного уровня бюджета коды ОКТМО субъектов РФ, муниципальных районов. В Справке по коду счета 0 401 20 251 в итоговых строках графа 8 "сумма по кредиту" не заполняется, итоговая сумма расчетов отражается в графе 7 "сумма по дебету" . При этом сумма показателей расчетов по кредиту (графа 8) отражается в итоговых строках по графе 7 со знаком "минус". В Справке по коду счета 0 401 10 189, 0 401 10 191, 0 401 10 195 в итоговых строках графа 7 "сумма по дебету" не заполняется, итоговая сумма расчетов отражается в графе 8 "сумма по кредиту" . При этом сумма показателей расчетов по дебету (графа 7) отражается в итоговых строках по графе 8 со знаком "минус".

		В итоговых строках гр. 10 - 12 не заполняются Отражаются денежные и неденежные расчеты.
4 205 31 561 4 205 31 661 5 205 52 561 5 205 52 661 5 205 62 561 5 205 62 661	Расчеты между учредителем и учреждением по поступлению/перечислению субсидий/грантов: - субсидий на финобеспечение выполнения ими задания (КФО 4); - субсидий на иные цели (КФО 5).	В итоговых строках графа 7 "сумма по дебету" не заполняется, итоговая сумма расчетов отражается в графе 8 "сумма по кредиту" . При этом сумма показателей расчетов по дебету (графа 7) отражается в итоговых строках по графе 8 со знаком "минус". В итоговых строках гр. 10 - 12 не заполняются
дебетовые остатки на счетах 4 205 31 000 5 205 52 000 5 205 62 000	Незавершенные расчеты между учредителем и учреждением по субсидиям: - на финобеспечение выполнения ими задания (КФО 4); - на иные цели (КФО 5). Напомним, что счет 401 49 отражается в отчетности в случае его применения в соответствии с положениями учетной политики по согласованию с финорганом, учредителем.	Графа 9 не заполняется. Итоговая сумма расчетов отражается в графе 8 "сумма по кредиту" со знаком "минус". Не заполняются строки "денежные расчеты", "неденежные расчеты" В итоговых строках гр. 10 - 12 не заполняются
кредитовые остатки на счетах 4 401 40 131/ 4 401 49 131; 5 401 40 152/ 5 401 49 152; 5 401 40 162/ 5 401 49 162	Проектом приказа предусмотрено два варианта: можно формировать Справку (ф. 0503725) по счету 401 40 или по счету 401 49	Графы 7 и 9 не заполняются Не заполняются строки "денежные расчеты", "неденежные расчеты" В итоговых строках гр. 10 - 12 не заполняются
кредитовые остатки на счетах 0 303 05 000	Суммы задолженности по остаткам субсидий, подлежащих возврату в бюджет.	Графы 7 и 9 не заполняются Не заполняются строки "денежные расчеты", "неденежные расчеты" В итоговых строках гр. 10 - 12 не заполняются
4 401 10 131 5 401 10 152 5 401 10 162	Показатели признанных/начисленных в отчетном периоде результатов по доходам от субсидий	Отражаются только неденежные расчеты. В итоговых строках графа 7 "сумма по дебету" не заполняется, итоговая сумма расчетов отражается в графе 8 "сумма по кредиту" . В итоговых строках гр. 10 - 12 не заполняются
0 304 06 000	Операции по приему/передаче активов, обязательств и финансового результата, сформированные при реорганизации или изменении в течение отчетного периода типа учреждения на казенное.	Графы 2 - 5, 10 - 12 не заполняются. Как и прежде, иные расчеты по коду счета 0 304 06 000 , кроме внутренних расчетов, сформированных при реорганизации и изменении типа АУ/БУ на казенное, в Справке (ф. 0503725) не отражаются

2.2. Новое в порядке исключения взаимосвязанных показателей

Уточнен порядок формирования сводной отчетности для головного учреждения, консолидированной бухгалтерской отчетности для учредителя и финансового органа, запланировано ввести новый порядок исключения взаимосвязанных показателей при формировании отдельных форм консолидированной отчетности.

Проектом приказа предусмотрено описание порядка формирования сводной/консолидированной бухгалтерской отчетности для каждой отчетной формы: на основании представленных отчетов головное учреждение, учредитель, финорган формирует сводную/консолидированную форму отчетности путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам соответствующих разделов отчетных форм, а также исключает взаимосвязанные показатели по консолидируемым позициям бухгалтерской отчетности на основании Справок (ф. 0503725).

Таким образом, информация, которая отражается в Справке (ф. 0503725), будет использоваться головным учреждением, учредителем и соответствующим финорганом для сопоставления взаимосвязанных показателей, а также **для исключения взаимосвязанных показателей консолидированной отчетности**. Такое исключение взаимосвязанных показателей по консолидируемым позициям бухгалтерской отчетности предусмотрено для следующих отчетных форм:

Форма отчетности	Уровень консолидации	Какие показатели подлежат исключению
Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 050710)	головное учреждение	исключаются взаимосвязанные обороты в части операций по безвозмездной передаче/получению активов и обязательств между головным учреждением и обособленными подразделениями по соответствующим номерам счетов аналитического учета счета 304 14 (графы 2 - 13) консолидированной Справки (ф. 0503710) на основании показателей в графах 7 и 8 Справок (ф. 0503725 по коду счета 0 304 14 000) обособленных подразделений
	учредитель	исключаются взаимосвязанные обороты в части операций по безвозмездной передаче/получению активов и обязательств между подведомственными АУ/БУ по соответствующим номерам счетов аналитического учета счета 304 34 (графы 2 - 13) консолидированной Справки (ф. 0503710) на основании показателей в графах 7 и 8 Справок (ф. 0503725 по коду счета 0 304 34 000) учреждений
	финансовый орган	исключаются взаимосвязанные обороты в части операций по безвозмездной передаче/получению активов и обязательств между АУ/БУ в рамках межведомственных/межбюджетных расчетов по соответствующим номерам счетов аналитического учета счетов 0 304 54 000, 0 401 20 251, 0 401 10 189, 0 401 10 191, 0 401 10 195 (графы 2 - 13) консолидированной Справки (ф. 0503710) на основании показателей в графах 7 и 8 Справок (ф. 0503725 по коду счетов 0 304 54 000, 0 401 20 251, 0 401 10 189, 0 401 10 191, 0 401 10 195)
Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737)	головное учреждение	Исключаются взаимосвязанные показатели граф 4 и 9 раздела 3 Отчета (ф. 0503737) по строкам 710, 821, 720, 822 в сумме операций между головным учреждением и его обособленными подразделениями на основании данных строки "денежные расчеты" Справок (ф. 0503725 по коду счета 0 304 14 000). Показатели по строкам 820, 821 и 822 граф 4, 9 раздела 3 "Источники финансирования дефицита средств учреждения" консолидированного Отчета (ф. 0503737) головного учреждения должны быть равны нулю
Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721)	головное учреждение	исключаются взаимосвязанные показатели и обороты в части операций по безвозмездной передаче/получению активов и обязательств между головным учреждением и обособленными подразделениями по строкам граф 4, 5, 6 консолидированного Отчета (ф. 0503721) на основании показателей итоговых строк Справок (ф. 0503725 по коду счета 0 304 14 000) обособленных подразделений
	учредитель	исключаются взаимосвязанные показатели и обороты в части операций по безвозмездной передаче/получению активов и обязательств между подведомственными АУ/БУ по строкам граф 4, 5, 6 консолидированного Отчета (ф. 0503721) на основании показателей итоговых строк Справок (ф. 0503725 по коду счета 0 304 34 000) учреждений
	финансовый орган	исключаются взаимосвязанные показатели и обороты в части операций по безвозмездной передаче/получению активов и обязательств между АУ/БУ в рамках межведомственных/межбюджетных расчетов по строкам граф 4, 5, 6 консолидированного Отчета (ф. 0503721) на основании показателей итоговых строк Справок (ф. 0503725 по коду счетов 0 304 54 000, 0 401 20 251, 0 401 10 189, 0 401 10 191, 0 401 10 195)
Отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723)	головное учреждение	Исключаются взаимосвязанные показатели по строкам консолидированного Отчета (ф. 0503723) в части перечисления/ поступления денежных средств по расчетам между головным учреждением и обособленным подразделением на основании данных строки "денежные расчеты" сводных Справок (ф. 0503725 по коду счета 0 304 14 000). Показатели строк 4500, 4510 и 4520 граф 4 и 5 консолидированного Отчета (ф. 0503723) должны быть равны нулю
Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768)	головное учреждение	исключаются взаимосвязанные показатели в графах 5 и 8 разделов 1, 2 консолидированных Сведений (ф. 0503768) в части операций по получению/передаче НФА между головным учреждением и его обособленными подразделениями по идентичным счетам бухгалтерского учета на основании данных строки "неденежные расчеты" сводных Справок (ф. 0503725 по коду счета 0 304 14 000).
	учредитель	исключаются взаимосвязанные показатели в графах 5 и 8 разделов 1, 2 консолидированных Сведений (ф. 0503768) в части операций по получению/передаче НФА между подведомственными АУ/БУ по идентичным счетам бухгалтерского учета на основании данных строки "неденежные"

		расчеты" сводных Справок (ф. 0503725 по коду счета 0 304 34 000)
	финансовый орган	исключаются взаимосвязанные показатели в графах 5 и 8 разделов 1, 2 консолидированных Сведений (ф. 0503768) в части операций по получению/передаче НФА между АУ/БУ в рамках межведомственных/межбюджетных расчетов по идентичным счетам бухгалтерского учета на основании данных строки "неденежные расчеты" сводных Справок (ф. 0503725 по коду счетов 0 304 54 000, 0 401 20 251, 0 401 10 189, 0 401 10 191, 0 401 10 195)

2.3. Другие изменения в порядок формирования отчетности

Скорректированы некоторые отчетные формы, уточнен порядок формирования отчетности в связи с введением новых счетов согласно Проекту приказа о внесении изменений в Инструкцию N 157н.

Ряд поправок, которые АУ/БУ будут применять начиная с отчетности 2022 года, связан в том числе с введением новых счетов для обособленного отражения в учете операций с биологическими активами, а также для отражения объектов учета, возникающих при осуществлении совместной деятельности по договору простого товарищества.

Отметим, что новые счета, предназначенные для отражения операций по договору простого товарищества согласно проектам приказов о внесении изменений в Инструкцию N 157н и Инструкцию N 191н следует применять уже в 2021 году, поэтому вполне вероятно, что дата начала применения уточнений в порядок формирования отчетности, связанных с такими счетами, в ходе работы над проектом будет скорректирована.

Рассмотрим изменения, которые согласно Проекту приказа следует применять при формировании отчетности начиная со следующего года:

Отчетная форма	Изменения
Запланированные изменения в формы отчетности за 2022 год	
Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730)	В связи с применением начиная со следующего года Стандарта "Биологические активы" вводятся новые строки : - строка 110 для отражения остатка по счету 0 113 00 000 "Биологические активы" за минусом остатка по счетам 0 114 00 000 в части обесценения таких активов; - строка 155 для отражения остатка по счету 0 110 00 000 "Затраты на биотрансформацию". Новые строки будут учитываться при подсчете строки 190 "Итого по разделу I"
Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730)	Внесены изменения в нумерацию кодов строк начиная с забалансового счета 30 "Расчеты по исполнению денежных обязательств через третьих лиц" Введена строка 360 для отражения остатка на счете 49 "Не признанный финансовый результат объекта инвестирования" - новый забалансовый счет 49 предусмотрен в Проекте приказа о внесении изменений в Инструкцию N 157н
Разделительный (ликвидационный) баланс государственного (муниципального) учреждения и Справка в составе Баланса (ф. 0503830), Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773)	В формах Баланса (ф. 0503830) и Сведений (ф. 0503773) предусмотрены следующие корректировки: - введены новые строки 110 и 155; - скорректирован порядок подсчета строки 190 "Итого по разделу I"; - внесены изменения в нумерацию кодов строк для забалансовых счетов; - введена новая строка 360 для отражения остатка на забалансовом счете 49. Поскольку порядок формирования показателей в Балансе (ф. 0503830) аналогичен порядку заполнения Баланса (ф. 0503730), за исключением некоторых особенностей, предусмотренных Инструкцией N 33н для разделительного/ликвидационного баланса (ф.0503830), все корректировки, предусмотренные Проектом приказа в части формирования показателей Баланса (ф. 0503730), в равной степени относятся и к форме 0503830
Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 050710)	Скорректирован перечень счетов, на основании которых формируется раздел I Справки (ф. 0503710): в нем отражаются в том числе показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 304 04 000 "Консолидированные расчеты", а именно по счетам 0 304 14 000 - 0 304 54 000.
Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности	Скорректирован счет, проводки в корреспонденции с которым служат основанием для формирования показателей в графах 5 и 6 по строкам 821 и 822: вместо счета 304 04 головные учреждения и обособленные подразделения будут использовать счет 304 14. Напомним, что в строках 821 и 822 отражается увеличение и уменьшение внутренних расчетов в части операций по движению денежных средств между головным учреждением и его обособленным подразделением

(ф. 0503737)	
Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721)	<p>Уточнен порядок формирования показателей расходов в разрезе подстатей статей 210 -290 КОСГУ (строки 200 - 290).Напомним, что в данных строках дополнительно отражаются расходы, принятые в уменьшение доходов в отчетном периоде.</p> <p>Со следующего года при формировании показателей строк 200 - 290 Отчета (ф. 0503721) следует учесть дебетовые обороты счета 0 401 10 100 "Доходы экономического субъекта" в корреспонденции с соответствующими счетами аналитического учета счета 0 110 60 000 "Себестоимость биотрансформации" в разрезе КОСГУ</p> <p>Для отражения оборотов по счету 0 113 00 000 "Биологические активы" введены новые строки:</p> <ul style="list-style-type: none"> - строка 381 для отражения суммы по данным дебетовых оборотов; - строка 382 для отражения суммы по данным кредитовых оборотов <p>В новой строке 380 отражается разность строк 381 и 382</p> <p>Для отражения оборотов по счету 0 110 00 000 "Затраты на биотрансформацию" введены новые строки:</p> <ul style="list-style-type: none"> - строка 396 для отражения суммы по данным дебетовых оборотов; - строка 397 для отражения суммы по данным кредитовых оборотов <p>В новой строке 395 отражается разность строк 396 и 397</p> <p>Уточнено, что новые строки 380 и 395 будут учитываться при подсчете итогового показателя в строке 310 "Операции с НФА"</p> <p>Описание порядка формирования отдельных строк Отчета (ф. 0503721) дополнено новыми счетами, которые предназначены для отражения в учете участия в договоре простого товарищества и расчетов, связанных с совместной деятельностью:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в строках 451 и 452 следует учесть обороты по счетам 0 204 3Т 000 "Участие в договоре простого товарищества", 0 215 3Т 000 "Вложения по договору простого товарищества"; - в строках 481 и 482 следует учесть обороты по счету 0 210 Т5 000 "Расчеты с товарищами по доходам по договору простого товарищества". <p>Отметим, что новые счета согласно проектам приказа о внесении изменений в Инструкцию N 157н и Инструкцию N 191н следует применять уже в 2021 году.</p> <p>Поэтому можно предположить, что уточненный порядок заполнения строк 451, 452, 481 и 482 Отчета (ф. 0503721) будет применяться уже в текущем году.</p>
Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768)	<p>В связи с введением новых аналитических счетов 304 14, 304 24, 304 34, 304 44, 304 54, предназначенных для отражения безвозмездной передачи в том числе НФА, в целях формирования показателей в графах 6 и 9 разделов 1 и 2 Сведений (ф. 0503768) скорректирован перечень счетов, корреспондирующих со счетами учета НФА</p>
Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769)	<p>Новые счета расчетов, связанные с совместной деятельностью по договору простого товарищества, в том числе счет 0 210 Т5 000 "Расчеты с товарищами по доходам по договору простого товарищества" и счет 0 304 Т6 000 "Расчеты по вкладам товарищей по договору простого товарищества", добавлены в перечень счетов, показатели по которым отражаются в Сведениях (ф. 0503769).</p> <p>Но, как и в ситуации с Отчетом (ф. 0503721), вполне вероятно уточнение даты начала применения таких изменений и отражение новых счетов в Сведениях (ф. 0503769) уже в 2021 году.</p>