



**Изменения в законодательство о бюджетном
(бухгалтерском) учете и отчетности, бюджетной
классификации с 1 января 2021 года.**

Володина Е.В.

Структура кодов классификации, в соответствии с положениями приказа МФ от 06.06.2019 № 85н

В соответствии с приказом Минфина №85н бюджетная классификация включает:

классификацию доходов бюджетов;

классификацию расходов бюджетов;

классификацию источников финансирования дефицитов бюджетов;

классификацию операций публично-правовых образований (используемую для ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, составления бюджетной (бухгалтерской) и иной финансовой отчетности, обеспечивающей сопоставимость показателей бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

Особенности применения бюджетной классификации приведены в письме Минфина России от 11.12.2020 № 02-08-10/109210.

Структура кодов классификации, в соответствии с положениями приказа МФ от 06.06.2019 № 85н

Изменения в части разделов и подразделов

Ранее подраздел 0309 назывался «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона».

С 1 января 2021 года по подразделу 0309 «Гражданская оборона» классификации расходов бюджетов подлежат отражению расходы на обеспечение деятельности федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов РФ, органов местного самоуправления, учреждений, в полномочия которых входит управление гражданской обороной, в также расходы на осуществление мероприятий в области гражданской обороны.

Изменение классификации, в соответствии с положениями приказа МФ от 08.06.2020 № 98н

В части разделов и подразделов

Ранее подраздел 0310 назывался «Обеспечение пожарной безопасности».

С 1 января 2021 года по подразделу «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» классификации расходов бюджетов подлежат отражению расходы на:

обеспечение деятельности федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов РФ, органов местного самоуправления, учреждений, в полномочия которых входит решение вопросов по защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, а также расходы на осуществление мероприятий в области предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций;

содержание и обеспечение деятельности Государственной противопожарной службы, муниципальной пожарной охраны, а также объединений пожарной охраны.

Изменение классификации, в соответствии с положениями приказа МФ от 08.06.2020 № 98н

В части видов расходов

48.2.4.1. По элементу вида расходов "241 - Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы и технологические работы" *отражаются расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений на оплату договоров на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, результатами которых являются отчеты, макетные образцы, опытные образцы, патенты на изобретение, полезную модель, промышленный образец, селекционное достижение и тому подобное.*

Изменение классификации, в соответствии с положениями приказа МФ от 08.06.2020 № 98н

В части видов расходов

48.2.4.2. По элементу вида расходов "242 - Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий" *подлежат отражению расходы федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации на реализацию мероприятий, направленных на создание, развитие, эксплуатацию или использование информационно-коммуникационных технологий, а также вывод из эксплуатации информационных систем и компонентов информационно-телекоммуникационной инфраструктуры, за исключением расходов на создание, развитие, ввод в эксплуатацию, эксплуатацию или вывод из эксплуатации государственных информационных систем,* в том числе расходов на информационные системы, предназначенные для автоматизации либо информационной поддержки представления государственных услуг, исполнения государственных функций и (или) исполнения функций по государственному контролю (надзору), установленных нормативными правовыми актами в качестве полномочий конкретному федеральному государственному органу, федеральному казенному учреждению или органу управления государственным внебюджетным фондом РФ.

Изменение классификации, в соответствии с положениями приказа МФ от 08.06.2020 № 98н

В части видов расходов

Также по данному элементу вида расходов *отражаются расходы бюджета субъекта РФ, бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, местного бюджета* на реализацию мероприятий, направленных на создание, развитие, эксплуатацию или использование информационно-коммуникационных технологий, а также вывод из эксплуатации информационных систем и компонентов информационно-телекоммуникационной инфраструктуры, за исключением расходов на создание, развитие, ввод в эксплуатацию, эксплуатацию или вывод из эксплуатации государственных информационных систем, *в случае принятия решения финансовым органом субъекта РФ (муниципального образования)* о применении вида расходов 242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий».

Изменение классификации, в соответствии с положениями приказа МФ от 08.06.2020 № 98н

В части видов расходов

48.2.4.6. По элементу вида расходов 246 «Закупка товаров, работ, услуг в целях создания, развития, эксплуатации и вывода из эксплуатации государственных информационных систем» ***подлежат отражению расходы федерального бюджета и бюджета государственных внебюджетных фондов РФ на реализацию мероприятий по информатизации, направленных на создание, развитие, ввод в эксплуатацию, эксплуатацию или вывод из эксплуатации государственных информационных систем,*** в том числе расходов на информационные системы, предназначенные для автоматизации либо информационной поддержки представления государственных услуг, исполнения государственных функций и (или) исполнения функций по государственному контролю (надзору), установленных в качестве полномочий конкретному федеральному государственному органу, федеральному казенному учреждению или органу управления государственным внебюджетным фондом РФ.

Изменение классификации, в соответствии с положениями приказа МФ от 08.06.2020 № 98н

В части видов расходов

Также по данному элементу вида расходов *отражаются расходы бюджета субъекта РФ, бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, местного бюджета* на реализацию мероприятий, направленных на создание, развитие, эксплуатацию или вывод из эксплуатации государственных информационных систем, *в случае принятия решения финансовым органом субъекта РФ (муниципального образования) о применении вида расходов 246 «Закупка товаров, работ, услуг в целях создания, развития, эксплуатации и вывода из эксплуатации государственных информационных систем».*

Отнесение мероприятий по информатизации, направленных на создание, развитие, ввод в эксплуатацию, эксплуатацию или вывод из эксплуатации государственных информационных систем, осуществляется на основании положений нормативных правовых актов, регулирующих отношения в указанной сфере, также правовых актов федерального органа исполнительной власти, осуществляющего функции по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере информационных технологий.

Изменение классификации, в соответствии с положениями приказа МФ от 08.06.2020 № 98н

В части видов расходов

48.2.4.7. По элементу вида расходов 247 «Закупка энергетических ресурсов» отражаются расходы бюджетов бюджетной системы РФ, государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений на оплату:

потребленных энергетических и (или) коммунальных ресурсов в рамках договоров поставки электроэнергии, газа, теплоснабжения, включая оплату просроченной задолженности за указанные потребленные энергетические и (или) коммунальные ресурсы;

услуг транспортировки указанных энергетических и (или) коммунальных ресурсов по газораспределительным и электрическим и теплосетям (при ее наличии).

Данный вид расходов не применяется при оплате энергетических и (или) коммунальных ресурсов, приобретаемых (потребляемых) зарубежными аппаратами, представительствами государственных органов, функционирующими за пределами территории РФ.

Изменение классификации, в соответствии с положениями приказа МФ от 08.06.2020 № 98н

В части видов расходов

Согласно письма Минфина России от 17.02.2021 года №02-05-10/10752 *по элементу вида расходов 247 «Закупка энергетических ресурсов» отражаются расходы:*

по оплате договоров (контрактов) на поставку энергетических ресурсов (электрической энергии (мощности), тепловой энергии, природного газа), *заключаемых с поставщиками коммунальных услуг;*

расходы на оплату договоров (контрактов) *с теплоснабжающими организациями*, предусматривающих подачу (поставку) тепловой энергии (или) теплоносителя, используемого для передачи тепловой энергии для отопления.

Изменение классификации, в соответствии с положениями приказа МФ от 08.06.2020 № 98н

В части видов расходов

Помимо оплаты энергетических и (или) коммунальных ресурсов, приобретаемых (потребляемых) зарубежными аппаратами, представительствами, иностранными обособленными подразделениями государственных органов, учреждениями, воинскими формированиями, осуществляющими возложенные на них функции за пределами территории Российской Федерации, ***по элементу вида расходов 247 не отражаются:***

- расходы на оплату счетов за пользование коммунальными услугами, выставяемые управляющими компаниями организациям-собственникам помещений в многоквартирных домах, а также за содержание общего имущества многоквартирного дома, включая набор потребляемых для этих целей коммунальных услуг;
- оплата энергосервисных договоров (контрактов);
- оплата всех видов топлива (природного газа в баллонах, дизельного топлива, мазута, угля, дров и т.п.), кроме природного газа, поставляемого по газораспределительным сетям;

Изменение классификации, в соответствии с положениями приказа МФ от 08.06.2020 № 98н

В части видов расходов

- расходы на оплату арендаторами (ссудополучателями) счетов, выставленных арендодателями (ссудодателями) в возмещение стоимости коммунальных услуг в части, направленной на обеспечение переданных в аренду (безвозмездное пользование) объектов, а также возмещение арендодателям (ссудодателям) располагающим собственной котельной, затрат на отопление, содержание котельной и иных затрат предусмотренных договором аренды (безвозмездного пользования);
- оплату услуг сезонных истопников, кочегаров;
- оплату за водоснабжение (поставку горячей и холодной воды).

Вышеперечисленные расходы следует отражать по виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» классификации расходов бюджетов.

Изменение классификации, в соответствии с положениями приказа МФ от 08.06.2020 № 98н

В части видов расходов

48.3.4. По подгруппе "340 - Стипендии" дополнили абзацы:

социальную поддержку обучающихся за счет средств стипендиального фонда;

выплату ежемесячного денежного содержания воспитанникам воинских частей, обучаемым в общеобразовательных организациях со специальными наименованиями;

выплату стимулирующих стипендий обучающимся в государственных муниципальных) учреждениях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам основного общего образования, образовательным программам среднего общего образования, дополнительным общеобразовательным программам.

Изменение классификации, в соответствии с положениями приказа МФ от 08.06.2020 № 98н

В части видов расходов

Для обособления расходов на представление субсидий в целях финансового обеспечения (возмещения) исполнения государственного социального заказа на оказание государственных услуг в социальной сфере в соответствии со *статьей 78.4 Кодекса и Федеральным законом «О государственном (муниципальном) социальном заказе на оказание государственных муниципальных услуг в социальной сфере»* предусмотрены следующие элементы вида расходов:

614 «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания в рамках исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных муниципальных услуг в социальной сфере» в части расходов на финансовое обеспечение выполнения бюджетными учреждениями государственного (муниципального) задания;

624 «Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания в рамках исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных муниципальных услуг в социальной сфере» в части расходов на финансовое обеспечение выполнения автономными учреждениями государственного (муниципального) задания;

Изменение классификации, в соответствии с положениями приказа МФ от 08.06.2020 № 98н

В части видов расходов

- **635 «Субсидии в целях финансового обеспечения (возмещения) государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных муниципальных услуг в социальной сфере»** в части расходов на представление субсидий некоммерческим организациям в целях финансового обеспечения (возмещения) исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных муниципальных услуг в социальной сфере на оплату соглашения:

об оказании государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере, заключенного по результатам конкурса;

о финансовом обеспечении (возмещении) затрат, связанных с оказанием государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере в соответствии с социальным сертификатом на получение (государственной) (муниципальной) услуги в социальной сфере;

- **816 «Субсидии в целях финансового обеспечения (возмещения) государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных муниципальных услуг в социальной сфере»** в части расходов на представление субсидий юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг.

Изменение классификации, в соответствии с положениями приказа МФ от 08.06.2020 № 98н

В части видов расходов

Обращаем внимание!!! В соответствии с положениями Закона 189-ФЗ, оказание государственных (муниципальных) услуг физическим лицам за счет субсидий, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в ***отраслях социальной сферы, к которым в целях настоящего Федерального закона относятся образование, здравоохранение, социальная защита, занятость населения, физическая культура и спорт, туризм (далее - отрасли социальной сферы).***

Изменение классификации, в соответствии с положениями приказа МФ от 08.06.2020 № 98н

В части видов расходов

Дана дополнительная расшифровка к пункту 48.8.3.1. По элементу вида расходов "831 - Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда», в части судебных решений по данному элементу отражается:

возмещение истцам судебных издержек (возмещение расходов на уплату государственной пошлины, оплату услуг представителя и иных издержек, связанных с рассмотрением дел в судах);

Расходы на исполнение судебных актов по искам к Российской Федерации, субъекту Российской Федерации, муниципальному образованию, государственному (муниципальному) учреждению о выплате пенсий, пособий, оплате труда работников учреждений, а также об оплате кредиторской задолженности по договорам на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных (муниципальных) нужд и тому подобное, подлежат отражению по соответствующим группам, подгруппам и элементам видов расходов.

Изменения в инструкции по бюджетному (бухгалтерскому) учету и отчетности

Внесены изменения в следующие приказы Минфина России:

- от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов ...» (редакция от 14.09.2020 г. № 198н);*
- от 06.12.2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (редакция от 28.10.2020 г. № 246н);*
- от 16.12.2010 г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений...» (редакция от 30.10.2020 г. № 253н);*
- от 23.12.2010 г. № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений...» (редакция от 30.10.2020 г. № 256н);*
- от 28.12.2020 г. № 191н «Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов...» (редакция от 16.12.2020 г. № 311н);*
- от 25.03.2011 г. № 33н «Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности...» (редакция от 30.11.2020 г. № 292н).*

Изменения в Инструкцию №157н (приказ Минфина России от 14.09.20 № 198н)

Ст.264.1. пункт 6. По решению Правительства Российской Федерации, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрации **полномочия** соответственно федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органов местной администрации (их территориальных органов, подведомственных казенных учреждений) ***по начислению физическим лицам выплат по оплате труда и иных выплат, а также связанных с ними обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и их перечислению, по ведению бюджетного учета, включая составление и представление бюджетной отчетности, консолидированной отчетности бюджетных и автономных учреждений, иной обязательной отчетности, формируемой на основании данных бюджетного учета, по обеспечению представления такой отчетности в соответствующие государственные (муниципальные) органы могут быть переданы в соответствии с общими требованиями, установленными Правительством Российской Федерации, соответственно Федеральному казначейству, финансовому органу субъекта Российской Федерации, финансовому органу муниципального образования.***

Изменения в Инструкцию №157н (приказ

Минфина России от 14.09.20 № 198н)

П.5. Передача по решению субъекта учета полномочий по ведению бухгалтерского учета, в том числе по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности другому государственному (муниципальному) учреждению (централизованной бухгалтерии) осуществляется по согласованию с субъектом консолидированной отчетности (с главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится учреждение) на основании договора (соглашения).

П.6. Организация и ведение бухгалтерского учета осуществляется субъектом учета (централизованной бухгалтерией) в соответствии с учетной политикой, сформированной в соответствии с федеральными стандартами... и настоящей Инструкцией.

При осуществлении централизуемых полномочий согласно 264.1 БК РФ в целях обеспечения информационной совместимости государственных (муниципальных) информационных систем и информационных ресурсов, средствами которых осуществляется информационное взаимодействие (формирование и обмен информацией) применяются унифицированные формы электронных первичных учетных документов и электронных регистров бухгалтерского учета согласно разделам 4 и 5 Методических рекомендаций приказа Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н, введенных в редакцию приказом от 15.06.2020 г. № 103н.

Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н в редакции от 15.06.2020 № 103н

Электронные первичные учетные документы и электронные регистры... применяются по мере их организационно-технической готовности, но не позднее 1 января 2021 года.

0504512	Решение о командировании на территории Российской Федерации
0504513	Изменение Решения о командировании на территории Российской Федерации
0504515	Решение о командировании на территорию иностранного государства
0504516	Изменение Решения о командировании на территорию иностранного государства
0504517	Решение о компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа для лиц, работающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членов их семей
0504518	Заявка – обоснование закупки товаров, работ (услуг) малого объема
0504520	Отчет о расходах подотчетного лица

Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н в редакции от 15.06.2020 № 103н

Электронные первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета подписываются в случаях предусмотренных приказом 52н:

квалифицированной электронной подписью (ЭЦП)
или простой электронной подписью (ЭП).

В случае, если при межведомственном обмене информацией в форме электронных документов, в том числе при осуществлении централизованных полномочий, предусмотрена передача скан-копий первичных учетных документов, содержащих собственноручные подписи (сформированных на бумажном носителе), ответственность за соответствие скан-копии подлиннику возлагается на должностное лицо. Должностное лицо подписывает скан-копии ЭЦП.

Изменения в Инструкцию №157н (приказ Минфина России от 14.09.20 № 198н)

Пункт 1 Инструкции № 157н дополнен новым абзацем следующего содержания:

«Дополнительные забалансовые счета и (или) аналитические коды синтетических счетов Единого плана счетов *устанавливаются* в рамках учетной политики субъекта учета (единой учетной политики при централизации учета) (далее при совместном упоминании - учетная политика) *с учетом требований субъекта консолидированной отчетности* по раскрытию информации при ведении бухгалтерского учета и в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в Инструкцию №157н (приказ Минфина России от 14.09.20 № 198н) и Федеральный стандарт «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» приказ Минфина России от 18.05.2018г. №274н.

Приказом № 198н перечень регистров бухгалтерского учета был дополнен **Журналом операций по исправлению ошибок прошлых лет** (п.11).

П.18 Бухгалтерские записи по исправлению ошибок прошлых лет подлежат обособлению в бухгалтерском учете в отдельном **Журнале операций по исправлению ошибок прошлых лет**.

Первичным учетным документом для отражения в учете операций по исправлению ошибок прошлых лет является **Бухгалтерская справка (ф.0504833)**.

Показатели Журнала операций по исправлению ошибок прошлых лет включаются в Главную книгу текущего финансового года, но при формировании отчетности в показатели текущего финансового года не включаются. На основании данных Журнала операций по исправлению ошибок прошлых лет проводится реформирование вступительных остатков в Балансе субъекта учета и формах (0503168, 0503169, 0503171, 0503172) Пояснительной записки.

В Инструкции по ведению учета (Приказы Минфина России №№ 162н, 174н, 183н) введены новые счета для отражения операций по исправлению ошибок прошлых лет.

Изменения в Инструкцию №157н (приказ Минфина России от 14.09.20 № 198н) и Федеральный стандарт «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» приказ Минфина России от 18.05.2018 г.№274н.

2 0 2 1 год				Исправление ошибок	
3	0	4	8	4	<i>Консолидируемые расчеты года, предшествующего отчетному (исключен)</i>
3	0	4	9	4	<i>Консолидируемые расчеты иных прошлых лет (исключен)</i>
3	0	4	8	6	<i>Иные расчеты года, предшествующего отчетному</i>
3	0	4	9	6	<i>Иные расчеты прошлых лет, выявленные в отчетном году</i>
3	0	4	6	6	<i>Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям (введен)</i>
3	0	4	7	6	<i>Иные расчеты прошлых лет, выявленные по контрольным мероприятиям (введен)</i>
2	1	0	8	2	<i>Расчеты с финансовым органом по уточнению невыясненных поступлений в бюджет года, предшествующего</i>
2	1	0	9	2	<i>Расчеты с финансовым органом по уточнению невыясненных поступлений в бюджет прошлых лет</i>

Изменения в Инструкцию №157н (приказ Минфина России от 14.09.20 № 198н) и Федеральный стандарт «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» приказ Минфина России от 18.05.2018г.№274н.

Счет 30466 «Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям» применяется в части бухгалтерских записей *по исправлению ошибок года, предшествующего году их исправления, выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий* органом, уполномоченным составлять протоколы об административных правонарушениях за нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – контрольные мероприятия), не отраженных на иных обособляемых счетах расчетов и (или) счетах финансового результата и на счете 30486.

Счет 30476 «Иные расчеты прошлых лет, выявленные по контрольным мероприятиям» применяется в части бухгалтерских записей *по исправлению ошибок годов, предшествующих году исправительных записей, выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий*, не отраженных на иных обособляемых счетах расчетов и (или) счетах финансового результата и на счете 30496.

Изменения в Инструкцию №157н (приказ Минфина России от 14.09.20 № 198н) и Федеральный стандарт «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» приказ Минфина России от 18.05.2018 г. №274н.

2 0 2 1 год				Исправление ошибок	
4	0	1	1	6	<i>Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям (введен)</i>
4	0	1	1	7	<i>Доходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям (введен)</i>
4	0	1	1	8	<i>Доходы финансового года, предшествующего отчетному</i>
4	0	1	1	9	<i>Доходы прошлых финансовых лет</i>
4	0	1	2	6	<i>Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям (введен)</i>
4	0	1	2	7	<i>Расходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям (введен)</i>
4	0	1	2	8	<i>Расходы финансового года, предшествующего отчетному</i>
4	0	1	2	9	<i>Расходы прошлых финансовых лет</i>

Изменения в Инструкцию №157н (приказ Минфина России от 14.09.20 № 198н) и Федеральный стандарт «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» приказ Минфина России от 18.05.2018г.№274н.

В части счета 40100 «Финансовый результат» п.300 изложен в следующей редакции: «Финансовый результат прошлых отчетных периодов формируется путем заключения показателей по счетам финансового результата текущего финансового года (по счетам 40110, 40120), соответствующих счетов финансового результата экономического субъекта, для исправления ошибок прошлых лет, выявленных в отчетном году **(40116, 40117, 40118, 40119, 40126, 40127, 40128, 40129)**, 21002 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет», аналитических счетов расчетов с финансовым органом по уточнению невыясненных поступлений (21082, 21092), 30405 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом», 30404 «Внутриведомственные расчеты», 30406 «Расчеты с прочими кредиторами», аналитических счетов расчетов с прочими кредиторами для исправления ошибок прошлых лет, выявленных в отчетном году **(30466, 30476, 30486, 30496).**»

При этом, обращаем внимание! Некоторые операции по исправлению ошибок не содержат счета финансового результата (не приводят к изменению валюты баланса). Например, если в учете не были отражены операции по введению в эксплуатацию объектов основных средств:

ДТ 0 101ХХ 310 КТ 0 106ХХ 310

Изменение в формах отчетности

Сведения об изменении остатков валюты баланса (форма 0503173, 0503773) дополнены забалансовыми счетами

										Код формы по ОКУД	0503173
Сведения об изменении остатков валюты баланса											
Вид деятельности											
(бюджетная, средства во временном распоряжении)											
1. Изменение остатков валюты баланса											
АКТИВ		Код	Сумма изменений	в том числе по коду причины (руб.)							
	строки	всего (руб.)	01	02	03	04	05	06	07		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
I. Нефинансовые активы											
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)*		010									
Уменьшение стоимости основных средств**, всего*		020									

Коды причин изменения валюты баланса:

01 - реорганизация (слияние, присоединение, разделение, выделение, преобразование), ликвидация субъекта бюджетной отчетности, изменение типов государственных (муниципальных) учреждений на начало финансового года, изменение подведомственности государственных (муниципальных) учреждений;

02 - изменения, связанные с внедрением федеральных стандартов

бухгалтерского учета в государственном секторе **(стандарт «Нематериальные активы»)**

03 - исправление ошибок прошлых лет (данные **Журнала операций по исправлению ошибок прошлых лет в части счетов с кодами аналитики 8 и 9)**;

04 – изменение учетной политики;

05 – пересчеты показателей отчетности;

06 - иные причины, предусмотренные законодательством Российской Федерации;

07 - исправление ошибок прошлых лет по результатам внешнего (внутреннего) государственного (муниципального) финансового контроля. (абзац введен Приказом Минфина России от 31.01.2020 N 13н) (данные **Журнала операций по исправлению ошибок прошлых лет в части счетов с кодами аналитики 6 и 7)**)

Изменения в Инструкцию №157н (приказ Минфина России от 14.09.20 № 198н)

В соответствии с п.6 примечаний статьи 15.15.6. КОАП:

Должностные лица освобождаются от административной ответственности за административные правонарушения, предусмотренные настоящей статьей, в следующих случаях:

- представление уточненной налоговой декларации (расчета) и уплата на ее основании суммы налога (сбора, страхового взноса), а также уплата соответствующих пеней;
- представление отчетности, содержащей уточненные (исправленные) показатели, в том числе вследствие исправления выявленных ошибок:
 - **до принятия отчетности финансовым органом, ГРБС, субъектом консолидированной отчетности;**
 - **после принятия отчетности субъектом консолидированной отчетности, но до момента обнаружения органом, уполномоченным составлять протоколы об адм. правонарушениях, ошибок отчетности;**
 - **после проведения органом, уполномоченным составлять протоколы об адм. правонарушениях, проверки отчетности, по результатам которой не были обнаружены исправленные ошибки.** (уточненная редакция).

Изменения в Инструкцию №157н (приказ Минфина России от 14.09.20 № 198н)

В соответствии с положениями Инструкции № 157н при изменении нормативной базы Министерством финансов РФ, другими уполномоченными органами, для ретроспективного перехода на новые положения применяется *Журнал операций межотчетного периода* (п.11).

На основании данных Журнала операций межотчетного периода меняются вступительные остатки в Главной книге на 1 января нового финансового года, т.е. осуществляется перенос остатков со счетов учета используемых в отчетном финансовом году, на счета, которые будут использоваться для учета указанных объектов в текущем финансовом году.

Перенос остатков осуществляется с применением счета 0 40130 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

В качестве первичного учетного документа формируется Бухгалтерская справка (ф.0504833).

Изменения в Приказ Минфина России от №52н (в редакции приказа от 15.06.2020 №103н)

0504071	Журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет
0504071	Журнал операций межотчетного периода
<u>0504072</u>	Главная книга
<u>0504514</u>	Кассовая книга
0504093	Журнал регистрации приходных и расходных ордеров
0504094	Ведомость дополнительных доходов работника (сотрудника), облагаемых НДФЛ, страховыми взносами

- Перечисленные регистры также начиная с 1 января 2021 года должны формироваться в электронном виде.
- Ошибкой в бухгалтерской (финансовой) отчетности считается
- Пропуск и (или) искажение информации, возникшее при ведении бухгалтерского учета и (или) формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности **в результате:**

НЕПРАВИЛЬНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ или **НЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ**

информации о фактах хозяйственной жизни отчетного периода, которая была доступна на дату подписания бухгалтерской отчетности и должна быть получена и использована при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности.