**ИЗМЕНЕНИЯ БЮДЖЕТНОЙ И БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ ЗА 2022 ГОД**

При составлении годовой отчетности бюджетными учреждениями за 2022 год в текстовой части пояснительной записки необходимо раскрыть показатели по сегментам и по причинам исправления ошибок прошлых лет. По безвозмездным неденежным операциям между организациями бюджетной сферы в счетах нужно отразить новые коды АнГПД и КВР. Об этих и других нюансах в нашем обзоре.

**Изменения в Инструкциях № 191н и 33н**

В 2022 году внесли технические правки [в формы 0503168](consultantplus://offline/ref=8475DBCBD89D492ADD49547F2CDFFC4993A72CAC15B6B1A46C09B926FBAAC5F9C9DFEB43F47567884946704FAE755509BF414417A9ED220DW1k0H) и [0503768](consultantplus://offline/ref=8475DBCBD89D492ADD49547F2CDFFC4993A722AD17BCB1A46C09B926FBAAC5F9C9DFEB43F47567884946704FAE755509BF414417A9ED220DW1k0H).

**Сведения о показателях по сегментам**

В текстовой части раздела 4 пояснительной записки (ф. 0503160, ф. 0503760) необходимо раскрыть сведения о показателях по сегментам за отчетный год дополнительно к тем данным, которые указывают в формах 0503169 и 0503769.

Требование применяется к отчетности только за 2022 год (п. 1 регистрируемых изменений Инструкции № 191н, п. 1 регистрируемых изменений Инструкции № 33н).

Новшество связано с тем, что, начиная с отчетности 2022 года, действует стандарт о представлении показателей по сегментам.

Сегменты - [это группы организаций](consultantplus://offline/ref=8475DBCBD89D492ADD49547F2CDFFC4994A023A113BAB1A46C09B926FBAAC5F9C9DFEB43F47567824846704FAE755509BF414417A9ED220DW1k0H), данные по которым обособляются в годовой консолидированной отчетности. Необходимую для этого информацию учреждения должны сообщать вышестоящим органам [в своей отчетности](consultantplus://offline/ref=8475DBCBD89D492ADD49547F2CDFFC4994A023A113BAB1A46C09B926FBAAC5F9C9DFEB43F47567854446704FAE755509BF414417A9ED220DW1k0H).

Есть 3 сегмента:

- бюджетные единицы - государственные и муниципальные органы, казенные учреждения, внебюджетные фонды, иные ПБС;

- бюджетные и автономные учреждения;

- внебюджетные государственные единицы - госкорпорации, ГУП и МУП, публично-правовые компании.

По стандарту необходимо раскрывать величину [доходов](consultantplus://offline/ref=8475DBCBD89D492ADD49547F2CDFFC4994A023A113BAB1A46C09B926FBAAC5F9C9DFEB43F47567864046704FAE755509BF414417A9ED220DW1k0H), [расходов](consultantplus://offline/ref=8475DBCBD89D492ADD49547F2CDFFC4994A023A113BAB1A46C09B926FBAAC5F9C9DFEB43F47567864746704FAE755509BF414417A9ED220DW1k0H), [активов](consultantplus://offline/ref=8475DBCBD89D492ADD49547F2CDFFC4994A023A113BAB1A46C09B926FBAAC5F9C9DFEB43F47567874646704FAE755509BF414417A9ED220DW1k0H) и [обязательств](consultantplus://offline/ref=8475DBCBD89D492ADD49547F2CDFFC4994A023A113BAB1A46C09B926FBAAC5F9C9DFEB43F47567884446704FAE755509BF414417A9ED220DW1k0H).

В дальнейшем показатели по сегментам будут отражаться [в таблицах](consultantplus://offline/ref=8475DBCBD89D492ADD49547F2CDFFC4994A023A113BAB1A46C09B926FBAAC5F9C9DFEB43F47567854746704FAE755509BF414417A9ED220DW1k0H) годовой пояснительной записки.

**Разбивка сумм исправлений по видам ошибок прошлых лет**

В текстовой части разд. 4 пояснительной записки (ф. 0503160, [ф. 0503760](consultantplus://offline/ref=8475DBCBD89D492ADD49547F2CDFFC4993A425A916BCB1A46C09B926FBAAC5F9C9DFEB43F47562864246704FAE755509BF414417A9ED220DW1k0H)) детализируйте информацию об исправленных ошибках прошлых лет. Речь идет о показателях, которые отразили по коду 03 в сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173, ф. 0503773). Укажите суммы по каждой из следующих причин корректировки:

- 03.1 - несвоевременное поступление первичных учетных документов;

- 03.2 - несвоевременное отражение фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета;

- 03.3 - ошибки в применении счетов бухгалтерского учета;

- 03.4 - ошибки, допущенные при отражении бухгалтерских записей на основании первичного учетного документа (за исключением ошибок в применении счетов бухгалтерского учета);

- 03.5 - иные причины.

Требование применяется к отчетности только за 2022 год (п. 1 регистрируемых изменений Инструкции № 191н, п. 1 регистрируемых изменений Инструкции № 33н).

В дальнейшем такую информацию будут приводить в новом разделе форм 0503173 и 0503773.

**Отчет о финансовых результатах (ф. 0503121, ф. 0503721)**

По кодам 35Х и 45Х КОСГУ не приводят обороты по внутреннему перемещению, принятию объекта на учет по стоимости вложений (абз. 53 и 54 п.п. 19 п. 2 регистрируемых изменений Инструкции № 191н, п.п. 9 п. 2 регистрируемых изменений Инструкции № 33н).

Отметим: по Инструкции № 33н тот же подход применяют, когда отражают изменения в общей стоимости основных средств, нематериальных и непроизведенных активов, материальных запасов. Министерство финансов [разъяснял](consultantplus://offline/ref=8475DBCBD89D492ADD4957762CABA91A9AA426AE16B7B1A46C09B926FBAAC5F9C9DFEB43F47567814446704FAE755509BF414417A9ED220DW1k0H)о, что аналогичный порядок предполагает Инструкция № 191н. Значит, поправки к инструкциям лишь технические.

**Сведения о вложениях в недвижимость (ф. 0503190, ф. 0503790)**

Применяется обновленный перечень кодов статуса объекта.

Группа граф 13 - 15 "Плановые сроки реализации инвестиционного проекта" не заполняются (п.п. 23 п.2 регистрируемых изменений Инструкции № 191н, п.п. 15 п. 2 регистрируемых изменений Инструкции № 33н).

**Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123, ф. 0503723)**

Выбытия по [статье 360](consultantplus://offline/ref=8475DBCBD89D492ADD49547F2CDFFC4993A625AA10BFB1A46C09B926FBAAC5F9C9DFEB41F0776CD411097113E920460ABE414616B5WEkCH) КОСГУ приводится по строке, в которой отражают показатели по коду 310 КОСГУ.

Правило касается форм только за 2022 год (п.1 регистрируемых изменений Инструкции № 191н, п. 1 регистрируемых изменений Инструкции № 33н).

В дальнейшем для отражения выбытий по статье 360 в отчете предусмотрят отдельную строку.

**Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125)**

Расходы отчетного периода от операций с межбюджетными трансфертами капитального характера отражаются в справке по счету 1 401 20 254.

Заполняется ее по тем же [правилам](consultantplus://offline/ref=8475DBCBD89D492ADD49547F2CDFFC4993A427AF10BCB1A46C09B926FBAAC5F9C9DFEB43F77165894B19755ABF2D5B0AA15F4508B5EF20W0kCH), что и справку по счету 1 401 20 251. В частности, указывается корреспондирующий счет 1 302 51 731.

**Дополнительные указания Минфина и Казначейства**

По безвозмездным неденежным поступлениям и передачам [в счетах 401 10](consultantplus://offline/ref=8475DBCBD89D492ADD49547F2CDFFC4993A526A113BFB1A46C09B926FBAAC5F9C9DFEB43F47567894046704FAE755509BF414417A9ED220DW1k0H) и [401 20](consultantplus://offline/ref=8475DBCBD89D492ADD49547F2CDFFC4993A526A113BFB1A46C09B926FBAAC5F9C9DFEB43F47567894946704FAE755509BF414417A9ED220DW1k0H) отражается КБК согласно письму Министерства финансов от 27.09.2022 № 02-07-07/93188. Также учитываются таблицы соответствия кодов КОСГУ с КВР и кодами АнГПД.

Речь идет о применении новых кодов 191 - 199 АнГПД и КВР 801 - 809. Их ввели [в начале 2022 года](consultantplus://offline/ref=8475DBCBD89D492ADD49547F2CDFFC4993A627A810BFB1A46C09B926FBAAC5F9C9DFEB43F47567824146704FAE755509BF414417A9ED220DW1k0H).

Новшества связаны с тем, что, [начиная с отчетности 2022 года](consultantplus://offline/ref=8475DBCBD89D492ADD49547F2CDFFC4994A022AF17B6B1A46C09B926FBAAC5F9C9DFEB43F47567804846704FAE755509BF414417A9ED220DW1k0H), действует стандарт о консолидации отчетности. Он [обязывает](consultantplus://offline/ref=8475DBCBD89D492ADD49547F2CDFFC4994A022AF17B6B1A46C09B926FBAAC5F9C9DFEB43F47567854946704FAE755509BF414417A9ED220DW1k0H) субъекты консолидированной отчетности исключать взаимосвязанные показатели по ряду операций между организациями бюджетной сферы. Необходимую для этого информацию учреждения сообщают вышестоящим органам, в т.ч. с помощью новых кодов.

Также Министерство финансов и Казначейство отметили, например, такие нюансы:

- в сведениях о просроченных долгах [нельзя указывать](consultantplus://offline/ref=8475DBCBD89D492ADD49547F2CDFFC4993A526A113BFB1A46C09B926FBAAC5F9C9DFEB43F47566874546704FAE755509BF414417A9ED220DW1k0H) контрагентов, исключенных из ЕГРЮЛ на отчетную дату;

- в сводных сведениях о финансовых вложениях (ф. 0503171) показатели [по счетам 1 204 33 000](consultantplus://offline/ref=8475DBCBD89D492ADD49547F2CDFFC4993A526A113BFB1A46C09B926FBAAC5F9C9DFEB43F47566884046704FAE755509BF414417A9ED220DW1k0H) и [1 215 33 000](consultantplus://offline/ref=8475DBCBD89D492ADD49547F2CDFFC4993A526A113BFB1A46C09B926FBAAC5F9C9DFEB43F47566884246704FAE755509BF414417A9ED220DW1k0H) надо привести в разрезе каждого учреждения.

Еще учтите следующее:

- в сентябре 2022 года Министерство финансов [напомнил](consultantplus://offline/ref=8475DBCBD89D492ADD4957762CABA91A9AA426AE16B7B1A46C09B926FBAAC5F9C9DFEB43F47567814446704FAE755509BF414417A9ED220DW1k0H)о, что в гр. 5 и 8 сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168, ф. 0503768) не надо приводить операции по внутреннему перемещению.

[Поправки](consultantplus://offline/ref=8475DBCBD89D492ADD49547F2CDFFC4993A523AC17BCB1A46C09B926FBAAC5F9DBDFB34FF77579804153261EE8W2k3H) к Единому плану счетов № 157н, которые направили на регистрацию, предусматривают такую обязанность. Однако, по проектам корректировок к Инструкциям № 162н, 174н и 183н счет нужно использовать, начиная с бухучета 2023 года. Решение рекомендуем согласовать с учредителем и финансовым органом.

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!