**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 и 0503768.

**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, данные по которым обособляются в годовой консолидированной отчетности. Необходимую для этого информацию учреждения должны сообщать вышестоящим органам в своей отчетности.

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, расходов, активов и обязательств.

В дальнейшем показатели по сегментам будут отражаться в таблицах годовой пояснительной записки.

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

В текстовой части разд. 4 пояснительной записки (ф. 0503160, ф. 0503760) 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 разъясняло, 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 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, 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 и 401 20 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.

Новшества связаны с тем, что, начиная с отчетности 2022 года, действует стандарт о консолидации отчетности. Он обязывает 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 контрагентов, исключенных из ЕГРЮЛ на отчетную дату;

- в сводных сведениях о финансовых вложениях (ф. 0503171) показатели по счетам 1 204 33 000 и 1 215 33 000 надо привести в разрезе каждого учреждения.

Еще учтите следующее:

- в сентябре 2022 года Министерство финансов напомнило, что в гр. 5 и 8 сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168, ф. 0503768) не надо приводить операции по внутреннему перемещению.

Поправки 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!