

Изменения в порядке составления и представления отчетности

Постановлением Минфина от 02.05.2018 № 31 (далее – постановление № 31) внесены дополнения и изменения в Инструкцию о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности по средствам бюджетов и средствам от приносящей доходы деятельности бюджетных организаций, утвержденную постановлением Минфина от 10.03.2010 № 22 (далее – Инструкция № 22).

Постановление № 31 вступило в силу 24 мая 2018 года. Это означает, что бюджетным организациям бухгалтерскую отчетность за второй квартал

2018 года следует составлять по обновленной Инструкции № 22.

В постановлении № 31 можно выделить несколько направлений по изменению порядка составления и представления бухгалтерской отчетности бюджетных организаций.

Пункты Инструкции № 22, изложенные в новой редакции

В таблице проведен сравнительный анализ пунктов Инструкции № 22, изложенных в новой редакции.

Инструкция № 22	
в редакции от 02.05.2018	в редакции от 26.12.2016
1	2
Глава 2	
Общий порядок составления и представления форм бухгалтерской отчетности	
<p>7. Бухгалтерская отчетность представляется:</p> <p>промежуточная – в электронном виде в форме электронного документа;</p> <p>годовая – на бумажном носителе и в электронном виде в форме электронного документа.</p> <p>Бухгалтерская отчетность, составленная в форме электронного документа, должна соответствовать требованиям законодательства Республики Беларусь об электронных документах и электронной цифровой подписи.</p> <p>При отсутствии у получателей (распорядителей) средств республиканского и местных бюджетов технической возможности информационного обмена в форме электронного документа бухгалтерская отчетность представляется на бумажном носителе</p>	<p>7. Бухгалтерская отчетность представляется на бумажном носителе и (или) в электронном виде в форме электронного документа.</p> <p>Бухгалтерская отчетность, составленная в форме электронного документа, должна соответствовать требованиям законодательства Республики Беларусь об электронных документах и электронной цифровой подписи</p>
<p>9. В случае проведения реорганизации (слияния, присоединения, разделения, выделения, преобразования) либо ликвидации организации (далее, если не установлено иное, – реорганизуемый либо ликвидируемый субъект отчетности), проводимых в соответствии с законодательством Республики Беларусь, бухгалтерская отчетность формируется в объеме форм годовой бухгалтерской отчетности и представляется на дату проведения реорганизации либо ликвидации.</p> <p>Бухгалтерская отчетность представляется учредителю, вышестоящей организации, в подчинении которых находился реорганизуемый либо ликвидируемый субъект отчетности до принятия решения о его реорганизации либо ликвидации, государственному органу, принявшему решение о его реорганизации либо ликвидации.</p> <p>После реорганизации реорганизованный субъект отчетности представляет бухгалтерскую отчетность вышестоящей организации, государственному органу, в подчинении которой (которого) он находится.</p> <p>Бюджетные организации, финансирование которых передано с одного уровня бюджета на другой, составляют бухгалтерскую отчетность на дату приема-передачи в объеме форм годовой бухгалтерской отчетности как по прежней, так и по новой подчиненности. В этом случае изменения в бухгалтерскую отчетность вносятся по состоянию на начало года с уточнением вступительных остатков во всех формах по плановым показателям, кассовым и фактическим расходам.</p> <p>При этом плановые бюджетные ассигнования и кассовые расходы передаются с начала года нарастающим итогом на дату передачи</p>	<p>9. Бюджетные организации, финансирование которых передано с уровня одного бюджета на другой или переданные из подчинения одного распорядителя другому, составляют бухгалтерскую отчетность на дату приема-передачи (в объеме форм годовой бухгалтерской отчетности) и представляют своей вышестоящей организации как по прежней, так и по новой подчиненности.</p> <p>В дальнейшем бухгалтерская отчетность представляется только по новой подчиненности.</p> <p>В этих случаях изменения в бухгалтерскую отчетность вносятся по состоянию на начало года с уточнением вступительных остатков во всех формах по плановым показателям, кассовым и фактическим расходам.</p> <p>При этом плановые бюджетные ассигнования и кассовые расходы передаются с начала года нарастающим итогом на дату передачи</p>

1

2

Глава 12

Отчет об использовании средств целевого назначения и иных средств (форма 9)

65. В графе 5 «Исполнено» отражаются:

по строкам 001 и 079 – суммы остатков средств целевого назначения и иных средств соответственно на начало года и конец отчетного периода. Сводные данные этих строк должны соответствовать выписке из лицевого счета, представленной банком и (или) органом государственного казначейства, остаткам в кассе, а также данным бухгалтерского баланса по банковским счетам по средствам целевого назначения и иным средствам;

по строке 002 – суммы поступлений за отчетный период, в том числе суммы полученных авансов, за минусом сумм, возвращенных и переданных в соответствии с законодательством в распоряжение других республиканских органов государственного управления, а также суммы по произведенным в соответствии с законодательством зачетам (взаимозачетам) без перевода денежных средств через счета в банках;

по строке 003 – суммы разниц, возникающих при пересчете выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, денежных средств по официальному курсу официальной денежной единицы Республики Беларусь по отношению к соответствующей иностранной валюте, устанавливаемому Национальным банком Республики Беларусь, на дату совершения хозяйственной операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату;

по строкам 004–057, 062–078 – суммы произведенных в отчетном периоде кассовых расходов, выданные с банковских счетов, как путем безналичных расчетов, так и наличными деньгами, а также суммы по произведенным в соответствии с законодательством зачетам (взаимозачетам) без перевода денежных средств через счета в банках по соответствующим статьям, подстатьям и элементам расходов экономической классификации

65. В графе 5 «Кассовые расходы» отражаются суммы остатков средств на банковских счетах на начало года и конец отчетного периода, доходов и кассовых расходов, произведенных путем безналичных расчетов, наличными деньгами, а также суммы по произведенным в соответствии с законодательством зачетам (взаимозачетам) без перевода денежных средств через счета в банках

Глава 17

Пояснительная записка (форма 16)

85. Данные таблицы 2 формы 16 содержат сведения об остатках средств в разрезе форм 2, 3, 4, 9, 10-СЗЗ по строкам «Остаток средств на начало года» и «Остаток средств на конец отчетного периода» и должны соответствовать остаткам средств на банковских счетах организаций, остаткам в кассе и (или) на едином казначейском счете, если это установлено законодательством, а также остаткам денежных средств, отражаемым по соответствующим графам раздела 5 «Денежные средства» актива бухгалтерского баланса.

Сведения о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности представляются по показателям, приведенным в таблице 4 отдельно по средствам бюджетов, по средствам государственных внебюджетных фондов, по средствам от приносящей доходы деятельности, средствам целевого назначения и иным средствам, а также справочно приводится информация о дебиторской и кредиторской задолженности получателей бюджетных средств – организаций, не имеющих статуса бюджетной организации

85. Сведения о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности представляются по показателям, приведенным в таблицах 4, 5, отдельно по средствам бюджета и государственных целевых бюджетных фондов.

Дебиторская или кредиторская задолженность по внутренним расчетам (между подведомственными и вышестоящими организациями, между бюджетной организацией и ее работниками, не связанным с деятельностью этой организации) в таблицах 4, 5 не отражается.

Дополнительно поясняются причины образования кредиторской задолженности по кодам экономической классификации.

Отдельным приложением отражается наличие дебиторской и кредиторской задолженности, которая образовалась по расчетам за счет внебюджетных источников финансирования по кодам экономической классификации

86. В составе годовой и промежуточной (квартальной) бухгалтерской отчетности получателя (распорядителя) средств бюджета представляется текстовая часть пояснительной записки.

В составе промежуточной (квартальной) отчетности текстовая часть пояснительной записки представляется в электронном виде в форме электронного документа, в составе годовой бухгалтерской отчетности – на бумажном носителе и в электронном виде в форме электронного документа.

В текстовой части пояснительной записки приводятся:

содержание статей актива и пассива бухгалтерского баланса по всем источникам получения средств;

сведения и показатели деятельности, повлиявшие на исполнение бюджетной сметы, сметы доходов и расходов внебюджетных средств бюджетных организаций и иных средств, а также бюджетных смет государственных внебюджетных фондов;

86. В пояснительной записке приводятся основные факторы, повлиявшие на исполнение бюджетной сметы, сметы доходов и расходов внебюджетных средств, бюджетной сметы государственного внебюджетного фонда, причины изменений вступительного сальдо бухгалтерского баланса, а также плановых и отчетных показателей по функционированию бюджетных организаций

1	2
<p>причины изменений вступительного сальдо бухгалтерского баланса;</p> <p>источники доходов, отраженные по разделам 53, 55 и, соответственно, подразделу 30 форм 4 и 9 в разрезе сумм остатков, доходов и расходов, с указанием нормативных документов, определяющих порядок их использования;</p> <p>причины образования дебиторской и кредиторской задолженности по кодам экономической классификации по средствам бюджетов, в том числе:</p> <p>по статье экономической классификации расходов бюджета 40 00 00 «Капитальные вложения в основные фонды» в разрезе субъектов хозяйствования, наименований предмета договора (контракта) и с указанием объектов строительства;</p> <p>просроченной дебиторской и кредиторской задолженности с указанием сумм задолженности в разрезе наименований субъектов хозяйствования, приняты меры и виновные лица в допущении просроченной задолженности по кодам экономической классификации по средствам бюджетов;</p> <p>по расчетам за счет внебюджетных и иных источников финансирования;</p> <p>данные финансирования и затрат на капитальное строительство за счет всех источников с учетом особенностей действующего законодательства Республики Беларусь в части формирования и направления расходования средств фондов развития свободных экономических зон по разделам 6 «Финансирование капитального строительства» пассива бухгалтерского баланса и 9 «Затраты на капитальное строительство» актива бухгалтерского баланса;</p> <p>все расхождения в схеме взаимной проверки основных показателей форм годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности бюджетных организаций согласно приложению 17</p>	
<p>Примечание. Кроме изложения в новой редакции пунктов главы 17 «Пояснительная записка (форма 16)», внесено изменение в п. 84 этой главы, которое соответствует новой редакции формы 16 (приложение 16 к Инструкции № 22), изложенной постановлением № 31. В новой редакции формы 16 сведения о дебиторской и кредиторской задолженности (таблицы 4, 5) заменены на сведения о задолженности (таблица 4)</p>	

Пункты Инструкции № 22, частично измененные или дополненные

Новшества, внесенные в отдельные пункты Инструкции № 22, далее по тексту выделены **жирным шрифтом**.

1. Согласно обновленному пункту 1 Инструкции № 22, она определяет порядок и сроки представления бухгалтерской отчетности получателями (распорядителями) средств республиканского и местных бюджетов, средств бюджетов государственных внебюджетных фондов, а также бюджетными организациями по средствам от приносящей доходы деятельности, **средствам целевого назначения и иным средствам**.

2. Пункт 12 Инструкции № 22 приведен в соответствии с заголовочной частью формы 4 «Отчет об исполнении сметы доходов и расходов средств от приносящей доходы деятельности бюджетной организации» (приложение 6 к Инструкции № 22) и формы 9 «Отчет об использовании средств целевого назначения и иных средств» (приложение 11 к Инструкции № 22). **Источник дохода** в названных формах отражается с указанием **наименования разделов и подразделов классификации доходов бюджета**.

3. Внесено изменение в пункт 17 Инструкции № 22: не должно быть подчисток и неоговоренных исправлений в формах отчетности, **представленной на бумажном носителе**.

4. Внесено изменение в пункт 18 Инструкции № 22: в формах бухгалтерской отчетности, **представленной на бумажном носителе**, указываются должность, фамилия и инициалы ответственных за их составление лиц – исполнителей, номер телефона и дата составления документа.

5. Согласно обновленному пункту 20 Инструкции № 22 в форме 1 «Бухгалтерский баланс» **остатки денежных средств на счетах по учету бюджетных и иных государственных средств получателей (распорядителей) средств бюджетов должны быть подтверждены и сверены с выписками из лицевых счетов, представленных банками и (или) органами государственного казначейства**.

В предыдущей редакции пункта 20 было указано, что остатки денежных средств на банковских счетах должны быть подтверждены соответствующими банковскими документами и сверены с выписками банков.

6. В пункты 25, 26 Инструкции № 22 внесены дополнения, касающиеся порядка заполнения «Справки о движении сумм финансирования из

бюджета по субсчетам 230, 231 (140, 143)» к форме 1 «Бухгалтерский баланс» (далее – справка к форме 1), согласно которым:

- данные по строкам 975 «Прочие» (дебет справки к форме 1), 986 «Прочие» (кредит справки к форме 1) расшифровываются в пояснительной записке с указанием сумм и направлений источников финансирования;

- данные строк 973 «Материалы, переданные безвозмездно» (дебет справки к форме 1) и 984 «Материалы, полученные безвозмездно» (кредит справки к форме 1) расшифровываются в текстовой части пояснительной записки с указанием наименования субъектов хозяйствования, которым материалы соответственно переданы и от которых получены.

7. Уточнены пункты 33 и 42 Инструкции № 22, согласно которым остатки бюджетных средств по графам 6, 9 формы 2 «Отчет об исполнении бюджетной сметы», по графам 6, 9 формы 3 «Отчет об исполнении бюджетной сметы на капитальное строительство» должны соответствовать остаткам бюджетных средств по текущим счетам в активе бухгалтерского баланса и подтверждаются выписками из лицевого счета, представленными банками.

8. Внесены изменения в главу 7 Инструкции № 22. В соответствии с обновленным пунктом 52 в форме 4 «Отчет об исполнении сметы доходов и расходов средств от приносящей деятельности бюджетной организации», по графе 5 «Исполнено по банковскому счету» отражаются:

- по строке 002 – суммы поступлений за отчетный период, в том числе суммы полученных авансов, за минусом возвращенных сумм, а также суммы по произведенным в соответствии с законодательством зачетам (взаимозачетам) без перевода денежных средств через счета в банках;

- по строкам 004–047, 051–065 – суммы произведенных кассовых расходов в отчетном периоде, выданные с банковских счетов, как путем безналичных расчетов, так и наличными деньгами, а также суммы по произведенным в соответствии с законодательством зачетам (взаимозачетам) без перевода денежных средств через счета в банках по соответствующим статьям, подстатьям и элементам расходов экономической классификации.

Согласно обновленному пункту 53 в форме 4 по графе 6 «Фактически исполнено» остатки сумм по строкам 001 «Остаток средств на начало года», 066 «Остаток средств на конец отчетного периода (разность строк 049, 050)» соответствуют остаткам по счетам 237, 238, 280, 410 пассива бухгалтерского баланса с учетом несписанных расходов и убытков по счетам 080, 082, 211, 212, 410 актива бухгалтерского баланса.

9. Внесено дополнение в пункт 55 главы 8 Инструкции № 22, согласно которому в форме 5 «Отчет о движении основных средств, отдельных предметов в составе оборотных средств» **сумма дооценки первоначальной (переоцененной) стоимости основных средств, возникшей в результате проведения переоценки основных средств по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, отражается по строке 134 «сумма дооценки».**

10. Внесено изменение в пункт 67 главы 13 Инструкции № 22: в форме 10-СЭЗ «Отчет об исполнении сметы доходов и расходов фонда развития свободной экономической зоны» данные строк 001 «Остаток средств на начало года» и 050 «Остаток средств на конец отчетного периода» графы 6 должны соответствовать выписке из лицевого счета, представленной банком, на отчетную дату и остаткам по строкам 190 «Текущий счет по депозитам (112)», 200 «Текущий счет по внебюджетным фондам (114)», 240 «Прочие денежные средства (130–132, 134)» бухгалтерского баланса.

11. Внесено дополнение в пункт 70 главы 15 Инструкции № 22: форма 1-М (оперативная) «Месячный отчет о расходовании средств, выделенных из бюджета» составляется по средствам республиканского и местных бюджетов, а также по средствам государственных внебюджетных фондов, исполнение бюджетов которых осуществляется через единый казначейский счет, по внебюджетным средствам, средствам целевого назначения, иным средствам и содержит шесть частей.

12. Внесены изменения в пункт 92 главы 19 «Порядок составления и представления сводной бухгалтерской отчетности распорядителями бюджетных средств» Инструкции № 22: **сводная годовая и промежуточная квартальная бухгалтерская отчетность на бумажном носителе** представляется с сопроводительным письмом в отдельной папке в сброшюрованном виде.

Изменения, внесенные в приложения к Инструкции № 22

1. Введена новая форма 15¹ «Отчет о средствах бюджета в расчетах» (приложение 14¹ к Инструкции № 22).

Согласно приложению 1 «Периодичность представления форм бухгалтерской отчетности» к Инструкции № 22, а также пункту 78² Инструкции № 22 периодичность представления формы 15¹ – годовая, квартальная. Однако из приложения 14¹ следует, что у этой формы годовая периодичность представления.

Порядок заполнения формы 15¹ определен в

пунктах 78¹–78⁶ новой главы 15¹ «Отчет о средствах бюджета в расчетах (форма 15¹)» Инструкции № 22.

Форма 15¹ «Отчет о средствах бюджета в расчетах» составляется по средствам республиканского и местных бюджетов, а также по средствам государственных целевых бюджетных фондов и содержит четыре части, соответствующие частям 2–5 формы 1-М (оперативная) «Месячный отчет о расходовании средств, выделенных из бюджета» (приложение 14 к Инструкции № 22):

1) средства бюджета в расчетах на конец отчетного периода;

2) средства государственных целевых бюджетных фондов в расчетах на конец отчетного периода;

3) просроченная дебиторская и кредиторская задолженность по средствам бюджета и государственных целевых бюджетных фондов на конец отчетного периода;

4) справочно: незаконченные расчеты по средствам бюджета за отчетный финансовый год в текущем финансовом году на конец отчетного периода.

Согласно пункту 78⁶ Инструкции № 22 показатели части 4 формы 15¹ заполняются распорядителями (получателями) бюджетных средств при представлении **годовой** бухгалтерской отчетности.

2. Изложены в новой редакции следующие формы отчетности:

- форма 2 «Отчет об исполнении бюджетной сметы» (приложение 3 к Инструкции № 22);

- приложение к форме 3 «Расходование средств, выделенных на финансирование капитального строительства» (приложение 5 к Инструкции № 22);

- форма 9 «Отчет об использовании средств целевого назначения и иных средств» (приложение 11 к Инструкции № 22);

- форма 2-М (загранучреждения) «Месячный отчет о расходовании средств дипломатическими представительствами и консульскими учреждениями Республики Беларусь за рубежом» (приложение 15 к Инструкции № 22);

- форма 16 «Пояснительная записка» (приложение 16 к Инструкции № 22).

3. Внесены изменения в заголовочные части следующих форм отчетности:

- формы 1 «Бухгалтерский баланс» (приложение 2 к Инструкции № 22);

- формы 4 «Отчет об исполнении сметы доходов и расходов средств от приносящей доходы деятельности бюджетной организации» (приложение 6 к Инструкции № 22);

- формы 5 «Отчет о движении основных

средств, отдельных предметов в составе оборотных средств» (приложение 7 к Инструкции № 22);

- формы 6 «Отчет о движении материальных ценностей» (приложение 8 к Инструкции № 22);

- формы 7 «Отчет о поступлении и расходовании средств государственных целевых бюджетных фондов» (приложение 9 к Инструкции № 22);

- формы 10-СЭЗ «Отчет об исполнении сметы доходов и расходов фонда развития свободной экономической зоны» (приложение 12 к Инструкции № 22);

- формы 15 «Отчет о недостачах и хищениях имущества» (приложение 13 к Инструкции № 22);

- формы 1-М (оперативная) «Месячный отчет о расходовании средств, выделенных из бюджета» (приложение 14 к Инструкции № 22).

4. Согласно подпункту 1.26 пункта 1 постановления № 31 в форме 4 «Отчет об исполнении сметы доходов и расходов средств от приносящей доходы деятельности бюджетной организации»:

- данные по показателю 3 «ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ (разницы, возникающие при пересчете выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств в официальную денежную единицу Республики Беларусь)» (строка 003) отражаются только в графе 5 «Исполнено по банковскому счету»;

- по строке 065 отражается показатель «Приобретение земли и нематериальных активов» (код расходов 2.60.00.00) вместо показателя «Приобретение нематериальных активов» (код расходов 2.60.02.00).

5. Подпунктом 1.32 пункта 1 постановления № 31 форма 1-М (оперативная) «Месячный отчет о расходовании средств, выделенных из бюджета» дополнена следующими реквизитами:

- руководитель (подпись, инициалы, фамилия);

- главный бухгалтер (подпись, инициалы, фамилия);

- дата (число, месяц, год);

- исполнитель (должность, подпись, инициалы, фамилия, телефон).

6. Подпунктом 1.36 пункта 1 постановления № 31 внесены корректировки в позиции 1, 3, 5, 10 приложения 17 «Схема взаимной проверки основных показателей форм годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности бюджетных организаций».

Следует обратить внимание, что в приложении 17 не задействованы показатели новой формы 15¹ «Отчет о средствах бюджета в расчетах».

АННА ЧЕРНЮК,
доцент