

Издает **«АКТИОН»** Госфинансы

КАЗЕННЫЕ УЧРЕЖДЕНИЯ

УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

№4

АПРЕЛЬ 2023

Журнал для бухгалтеров бюджетной сферы

ГЛАВНОЕ В НОМЕРЕ

По каким правилам вести учет на забалансовых счетах. Обзор изменений **14**

Применяйте четыре новые
увязки КВР и кодов КОСГУ
в этом году **22**

Новая ЕФС-1.
Какие сведения указать
за I квартал 2023 года **50**

За какие ошибки в бухучете
органы финконтроля
наказывают главбухов **58**

Минфин внедряет
СМАРТ-контроль. Что это
такое, кого касается и как
отразится на бухгалтерях **71**

Продлите подписку по телефону

e.kazenychet.ru

8 800 511 98 66

С праздником смеха!

Не могу припомнить случая из своей бухгалтерской жизни, чтобы кто-то из сотрудников учреждения рискнул и разыграл бухгалтерию 1 апреля. Интересно почему?

Традиция первоапрельских розыгрышей зародилась у нас еще при Петре I. В свое время государь принял целый комплекс культурных нововведений, который вошел в историю как «реформа веселья». Этот обычай разыгрывать друзей и знакомых или просто подшучивать над ними сохранился и по сей день. Однако шутить над человеком, который владеет финансами... Думаю, что смелости хватит единицам! Ведь все знают, что нервировать бухгалтерию вредно для зарплаты.

Поэтому предлагаю вам стать инициатором розыгрышей и провести 1 апреля с улыбкой.

Наталья ИЛЮШИНА, главный редактор
журнала «Казенные учреждения.
Учет, отчетность, налогообложение»



В работе над номером приняли участие 30 экспертов. Среди них главные бухгалтеры учреждений, консультанты, представители профильных министерств и ведомств. Пишите: email@budgetnik.ru

Как подтвердить основной вид деятельности в СФР,
Инна Иванова, юрист, имеющий более 10 лет опыта
надзорно-контрольной деятельности
в органах Роструда, к. ю. н. 6

ИЗМЕНЕНИЯ В РАБОТЕ

Применяйте новые формы обоснований к сметам
при исполнении бюджета с 2023 года..... 10

Роструд пояснил, что неотработанный отгул оформить
нельзя 11

Обучение по охране труда нужно отразить в таблице 11

Контрольные проверки ККТ в 2023 году затронут госсектор..... 12

Размер авансов по госконтрактам можно увеличить..... 12



ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

По каким правилам вести учет на забалансовых счетах.
Обзор изменений.....14

Применяйте четыре новые увязки КВР и кодов КОСГУ
в этом году..... 22

Как по-новому отражать в учете марки и конверты.
Проводки и образец отчета 25

Когда и как начислять налоги и взносы на выплаты
по ГПД, КВР, КОСГУ и проводки..... 31



ПЕРВАЯ КВАРТАЛЬНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

В каком составе и как сдать первую квартальную
отчетность '23. Чек-лист с полным составом 38

Как заполнить новую форму расчета 6-НДФЛ за I квартал 44

Новая ЕФС-1. Какие сведения указать за I квартал 2023 года 50

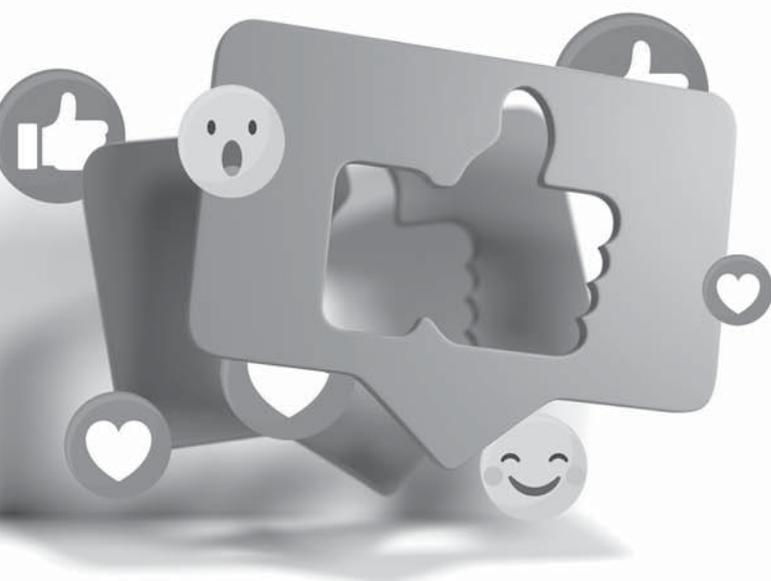


КОНТРОЛЬ

За какие ошибки в бухучете органы финконтроля
наказывают главбухов 58

Минфин внедряет СМАРТ-контроль. Что это такое,
кого касается и как отразится на бухгалтерах..... 71

ТЕПЕРЬ ВСЕ РАБОЧИЕ НОВОСТИ В ВАШЕМ МОБИЛЬНОМ!



Присоединяйтесь
к сообществу бухгалтеров
«Бюджетник.ру» в соцсетях,
и узнавайте о важных
новостях еще быстрее

БЫСТРЫЙ ВХОД В СООБЩЕСТВО

Просто наведите камеру вашего смартфона на QR-код.



[OK.RU/BUDGETNIK](https://ok.ru/BUDGETNIK)



[VK.COM/BUDGETNIK_RU](https://vk.com/BUDGETNIK_RU)



[T.ME/S/BUDGETNIK_RU](https://t.me/S/BUDGETNIK_RU)

Номер одним взглядом

У НАС В ГОСТЯХ ИННА ИВАНОВА

Подтвердите основной вид деятельности
в территориальном отделении СФР
в электронном виде или на бумаге **6**



2023

год –

при исполнении бюджета этого года применяйте новые
формы обоснований к смете **10**

ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Применяйте четыре новые увязки КВР и кодов КОСГУ в этом году

В этом году используйте четыре новые увязки КВР и кодов КОСГУ. Применяйте их при выплатах компенсации участникам мероприятий и при оплате за газ. В статье – что это за соотношения и как их применять **22**

ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Как по-новому отражать в учете марки и конверты. Проводки и образец отчета

При учете марок и конвертов в этом году применяйте счет 1 401 60 и отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520). В статье читайте, когда затраты относить на резервы **25**

Апрель 2023

Календ. дней – 30; рабочих – 20; вых. и праздн. – 10

| пн | вт | ср | чт | пт | сб | вс | пн | вт | ср | чт | пт | сб | вс |
|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| | | | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 |
| 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | | | | | | | |

По каким правилам вести учет на забалансовых счетах. Обзор изменений

С этого года по-новому отражайте имущество и задолженность на забалансовых счетах. Минфин изменил правила учета на забалансовых счетах, а также ввел новые требования к аналитике и документам. В статье – обзор основных изменений по всем забалансовым счетам **14**

Какие объекты учитывать на счете 01

(см. стр. 15)

Какие объекты учитывать на счете 01

- 1 Имущество, которое учреждение получило в пользование, кроме объектов аренды и неисключительных прав
- 2 Имущество, которым учреждение пользуется по решению собственника, учредителя для выполнения возложенных функций – без закрепления на вещном праве
- 3 Имущество, которое получили в безвозмездное пользование в силу обязанностей, которые возникают по законодательству
- 4 Музейные предметы и коллекции в составе государственной и негосударственной части Музейного фонда
- 5 Права ограниченного пользования чужими земельными участками, в том числе сервитут

ПЕРВАЯ КВАРТАЛЬНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Новая ЕФС-1. Какие сведения указать за I квартал 2023 года

В статье – о том, какую часть ЕФС-1 за I квартал 2023 года нужно сдавать вместо отмененной формы 4-ФСС и какую новую информацию указывать в ней дополнительно. На примере смотрите, как заполнить **50**

КОНТРОЛЬ

За какие ошибки в бухучете органы финконтроля наказывают главбухов

Среди выявленных ревизорами в 2022 году нарушений лидируют ошибки в бухучете. Они составили практически половину всех нарушений. В статье – примеры свежих представлений Федерального казначейства **58**

Важные даты апреля

17 Уплатить взносы на травматизм за март. Подтвердить основной вид деятельности учреждения

28 Перечислить деньги на ЕНС

25 Направить в ФНС уведомление об исчисленных налогах и взносах. Сдать персонифицированные сведения о физлицах, раздел 1.3 ЕФС-1 за март, 6-НДФЛ, РСВ, сведения о взносах на травматизм за I квартал

Какие изменения нужно учесть в 2023 году для подтверждения вида деятельности

До 17 апреля подтвердите основной вид экономической деятельности в СФР.

Как повлияло объединение фондов на подачу заявлений на подтверждение основного вида экономической деятельности, рассказала Инна ИВАНОВА, юрист, имеющий более 10 лет опыта надзорно-контрольной деятельности в органах Роструда, к. ю. н.



Документ

Порядок формирования и передачи документов для подтверждения основного вида экономической деятельности утвержден приказом Минздравсоцразвития от 31.01.2006 № 55

Инна Анатольевна, хотя ПФР и ФСС – это теперь единый фонд, обязанность по представлению документов на подтверждение вида экономической деятельности никто не отменял. Скажите, изменились ли сроки подачи заявления в СФР?

Сдать документы организации должны до 15 апреля. Но в 2023 году крайняя дата передвинулась на 17 апреля, так как 15-е число выпадает на выходной день.

А как насчет пакета документов, он остался прежним?

Да, документооборот по подтверждению основного вида деятельности остался прежним. Нужно представить в СФР:

- заявление о подтверждении основного вида экономической деятельности;
- справку-подтверждение основного вида экономической деятельности;

- копию пояснительной записки к бухгалтерскому балансу.

Передавать документы нужно в электронном виде или можно сдать на бумаге?

Документы в территориальный орган фонда по месту регистрации можно представить на бумажном носителе или в форме электронных документов через электронные каналы связи. В личном кабинете страхователя также предусмотрена возможность сформировать заявление на подтверждение основного вида деятельности с подтверждающими документами. Порядок формирования и передачи документов утвержден приказом Минздравсоцразвития от 31.01.2006 № 55 (далее – Порядок).

Скажите, могут ли оштрафовать учреждение, если сдать документы позже срока?

Нет, но нарушать сроки нельзя, так же как и совсем не сдать документы. В противном случае СФР установит самостоятельно тариф страховых взносов на травматизм.



На заметку

Документы, которые вы передадите через ТКС, обработаются в автоматическом режиме. Это значит, что в случае корректировки информации у вас будет время на исправление



Совет

Как определить основной вид деятельности

Чтобы узнать, по какому виду деятельности занято наибольшее количество работников, обратитесь к штатному расписанию. В нем указаны должности и подразделения, которые участвуют в определенных видах деятельности учреждения.

Шаг 1. Возьмите выписку из ЕГРЮЛ и выберите все виды деятельности учреждения с соответствующими кодами.

Шаг 2. Возьмите штатное расписание, должностные инструкции и иные документы, которые помогут установить вид деятельности

каждого. Распределите каждую должность и соответствующего ей работника по уже выбранным видам деятельности.

Шаг 3. Исключите из общей численности персонала учреждения тех работников, которых нельзя однозначно отнести к конкретному коду ОКВЭД. Например, сотрудников администрации казенного учреждения.

Шаг 4. Посчитайте общую численность по каждому виду деятельности. И на основе этих данных определите основной вид деятельности.



Документ

Правила отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска утверждены постановлением Правительства от 01.12.2005 № 713

И из всех видов деятельности вашего учреждения из ЕГРЮЛ фонд выберет вид с максимальным тарифом (см. таблицу на стр. 9. – *Прим. редакции*). Оспорить этот тариф можно будет только в суде.

При заполнении информации о страхователе проблем, как правило, не возникает. Но в общих данных страхователя есть поле «Регистрационный номер». Что это за номер?

Это номер, присвоенный ранее учреждению ФСС. Его указывали при сдаче отчета по форме 4-ФСС в предыдущие годы. Отмечу, что в заявлении заменили поле «Код подчиненности» на поле «Код территориального органа фонда».

В заявлении нужно указывать код ОКВЭД, который учреждение считает основным в текущем году. А как понять, какая деятельность основная: ориентироваться на численность занятых или на объем затрат?



На заметку

Основным видом деятельности для некоммерческой организации признавайте тот, по которому по итогам предыдущего года было занято наибольшее количество работников

Некоммерческие учреждения выбирают вид деятельности, по которому задействована наибольшая численность работников. Код должен содержать не менее четырех знаков. Например, 87.90. Учреждение может вести деятельность нескольких видов, но в заявлении указывают лишь один вид – основной.

Выбор основного вида деятельности – это ответственность того сотрудника, кто предоставляет сведения в СФР (п. 2 Порядка). Четких рекомендаций по определению основного вида деятельности нет (алгоритм, как определить основной вид деятельности, – в заметке на стр. 7. – *Прим. редакции*).

Как учреждение узнает о результате рассмотрения заявления?

В двухнедельный срок со дня передачи документов для подтверждения вида деятельности получите от СФР уведомление об установленном с начала текущего года страховом

тарифе, который соответствует классу профессионального риска ОКВЭД (п. 4 Порядка). Чем выше уровень производственного травматизма, тем выше страховой тариф для страхователя.

К какому классу профессионального риска в основном относятся казенные учреждения?

Казенные учреждения по видам деятельности относятся к группе первого класса профессионального риска в целях страхования по травматизму. Тариф по нему минимален. Он составляет 0,2 процента от исчисленной заработной платы работников по всем источникам выплат. Начисляйте страховые взносы на травматизм и на вознаграждение по ГПД, если это указано в договоре.

Нужно ли оповестить СФР в случае изменения основного вида экономической деятельности в течение года?

Нет, не нужно, так как на текущий год страхователь уже подтверждал основной вид деятельности и никаких изменений не будет в установленном тарифе для расчета взносов (п. 6 Правил, утвержденных постановлением № 713) 🐾



Документ

Классификация классов профессиональных рисков утверждена приказом Минтруда от 30.12.2016 № 851н



На заметку

Тарифы страховых взносов на травматизм по классам риска

| Класс | Тариф, % | Класс | Тариф, % | Класс | Тариф, % | Класс | Тариф, % |
|---------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| Класс 1 | 0,2 | Класс 9 | 1 | Класс 17 | 2,1 | Класс 25 | 4,5 |
| Класс 2 | 0,3 | Класс 10 | 1,1 | Класс 18 | 2,3 | Класс 26 | 5 |
| Класс 3 | 0,4 | Класс 11 | 1,2 | Класс 19 | 2,5 | Класс 27 | 5,5 |
| Класс 4 | 0,5 | Класс 12 | 1,3 | Класс 20 | 2,8 | Класс 28 | 6,1 |
| Класс 5 | 0,6 | Класс 13 | 1,4 | Класс 21 | 3,1 | Класс 29 | 6,7 |
| Класс 6 | 0,7 | Класс 14 | 1,5 | Класс 22 | 3,4 | Класс 30 | 7,4 |
| Класс 7 | 0,8 | Класс 15 | 1,7 | Класс 23 | 3,7 | Класс 31 | 8,1 |
| Класс 8 | 0,9 | Класс 16 | 1,9 | Класс 24 | 4,1 | Класс 32 | 8,5 |

Применяйте новые формы обоснований к сметам при исполнении бюджета с 2023 года



Неотъемлемую часть бюджетной сметы снова изменили. Обоснования к плановым сметным показателям для федеральных казенных учреждений расширили.

Федеральные казенные учреждения начнут составлять обоснования плановых сметных показателей по новым формам из приказа Минфина от 17.06.2021 № 87н. Этот документ изменили: добавили новые формы обоснований и исключили неактуальные, в некоторые формы внесли изменения и дополнения.

Обновление форм обоснований плановых сметных показателей связано с созданием Фонда пенсионного и социального страхования и установлением с 1 января единого тарифа страховых взносов на ОПС, на обязательное социальное страхование на случай ВНиМ, на обязательное медицинское страхование.

Исключили три формы обоснований плановых сметных показателей:

- на социальное обеспечение и иные выплаты по предоставлению компенсаций членам семей погибших военнослужащих;
- по ремонту индивидуальных жилых домов, принадлежащих членам семей военнослужащих, потерявшим кормильца;

- на фонд оплаты труда и страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в части работников ФСС.

Актуализировали 45 форм обоснований плановых сметных показателей. Они определяют расчеты:

- фонда оплаты труда и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в части работников федеральных казенных учреждений;
- иных выплат персоналу;
- субсидий государственным корпорациям и др.

Добавили семь новых форм, которые касаются предоставления межбюджетных трансфертов и субсидий. Например, предоставления межбюджетных трансфертов бюджетам государственных внебюджетных фондов и предоставления объединенной субсидии государственной корпорации (компания), публично-правовой компании.

Источник: приказ Минфина от 21.02.2023

№ 21н

e.kazenychet.ru

Роструд пояснил, что неотработанный отгул оформить нельзя



Не отпускайте сотрудника в отгул за работу в выходной, который он еще не отработал. Такие пояснения дает Роструд. Нельзя оформить отгул за работу, которая фактически не осуществлена.

Работник может воспользоваться правом получить отгул только после фактически отработанного времени в выходной день. Предоставьте любой день отдыха по желанию работника (ч. 4 ст. 153 ТК). Оплатите отработанный выходной день в одинарном размере, при этом день отдыха не оплачивайте.

Зарплату выплачивайте в полном объеме плюс одинарная дневная часть

зарплаты, если отработана норма часов за месяц плюс выходной день.

Месяц, в котором работник возьмет отгул, также оплачивайте в полном объеме, несмотря на то что фактически один день работник будет отдыхать. Такое правило применяйте при оплате независимо от того, в каком месяце у работника фактический отгул. Этой позиции придерживается Минтруд в письмах от 17.05.2022 № ПП/10843-6-1, от 21.01.2020 № 14-1/ООГ-327.

Источник: информация Роструда от 07.03.2023

№ 177334

e.kazenychet.ru

Обучение по охране труда нужно отразить в таблице



Укажите в таблице учета рабочего времени код «ПК» или цифровой код 07, если работник проходит обучение по охране труда с отрывом от основной работы (п. 65 постановления Правительства от 24.12.2021 № 2464). Ответственность возложена на работодателя за правильность учета времени, фактически отработанного каждым работником (ч. 4 ст. 91 ТК). Такие пояснения по заполнению таблицы дает Роструд.

Обучение по постановлению Правительства от 24.12.2021 № 2464 предполагает длительный период обучения по программам, связанным с охраной труда. Применяйте код «ПК» при табелировании периода отсутствия работника в связи с обучением в той же местности.

Источник: информация Роструда от 07.03.2023

№ 177326

e.kazenychet.ru

Контрольные проверки ККТ в 2023 году затронут госсектор



ФНС предупредила о возможных контрольных проверках применения ККТ в 2023 году. Госсектор попадает в общую массу проверяемых организаций, так как никаких запретов и ограничений нет. Проверки будут и документарные, и в виде контрольных закупок.

Документарные проверки ФНС назначит, если будут жалобы граждан о фактах отсутствия ККТ. По таким нарушителям составят проект решения о проведении документарной проверки. Руководитель ФНС утвердит проект при трех условиях. Первое – нарушитель

работает в общепите, является торговой сетью или организацией, которая оказывает услуги. Второе – организация должна применять ККТ, но не использует ее. Третье условие – организация уже получала предупреждение или штраф за неприменение ККТ.

Если факт неприменения ККТ выявят повторно, это значит, что поведение организации не изменилось. В таком случае ФНС проведет контрольную закупку.

Источник: письмо ФНС от 30.01.2023 № Д-5-20/7@
e.kazenychet.ru

Размер авансов по госконтрактам можно увеличить



Если закупки по контрактам из федерального бюджета сопровождаются казначейством, то воспользуйтесь возможностью увеличить процент аванса. Новые условия авансирования расширили границы аванса с 30 до 50 процентов, но в пределах лимитов бюджетных обязательств.

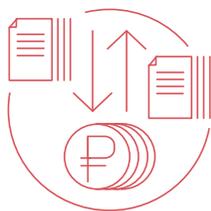
Вносите изменения в уже заключенные госконтракты в части авансирования (ч. 65.1 ст. 112 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ).

Если контракты без казначейского сопровождения, то размер аванса по-прежнему ограничен 30 процентами.

Установили повышенный размер аванса на госконтракты по капитальному строительству государственной собственности на новых российских территориях. При условии казначейского сопровождения аванс закреплен до 90 процентов.

Регионам рекомендовали применять аналогичные условия авансирования для контрактов, финансируемых из областного и муниципального бюджета.

Источник: постановление Правительства от 06.03.2023 № 348
e.kazenychet.ru



ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

По каким правилам вести учет на забалансовых счетах. Обзор изменений **14**

Ольга ФУЦАЙ, шеф-редактор журнала
«Казенные учреждения. Учет, отчетность, налогообложение»,
преподаватель Школы Главбуха государственного учреждения



ТАКЖЕ ЧИТАЙТЕ

Применяйте четыре новые увязки КВР
и кодов КОСГУ в этом году **22**

Как по-новому отражать в учете
марки и конверты.

Проводки и образец отчета **25**

Когда и как начислять налоги
и взносы на выплаты по ГПД,
КВР, КОСГУ и проводки **31**

По каким правилам вести учет на забалансовых счетах. Обзор изменений

Ольга ФУЦАЙ, шеф-редактор журнала «Казенные учреждения. Учет, отчетность, налогообложение», преподаватель Школы Главбуха государственного учреждения

С этого года по-новому отражайте имущество и задолженность на забалансовых счетах. Минфин изменил правила учета на забалансовых счетах, а также ввел новые требования к аналитике и документам. В статье — обзор основных изменений по всем забалансовым счетам.



Документ

Изменения в Инструкцию № 157н Минфин внес приказом от 21.12.2022 № 192н (на момент сдачи номера в типографию находился на регистрации в Минюсте)

В начале марта Минфин еще раз дополнил свои неутвержденные поправки в Инструкцию № 157н. Предполагается, что применять новые правила вы должны уже с этого года. В статье читайте, что это за новые правила, как их применять и что перепроверить. Хотя на момент публикации номера изменения находились на регистрации в Минюсте, с вероятностью 95 процентов их утвердят. Поэтому новые правила можно применять уже сейчас.

Счет 01 «Имущество в пользовании»

Теперь при передаче имущества со счета 01 субарендатору или иному пользователю не отражайте операцию на забалансовом счете 25 или 26.

До изменений, если объект безвозмездного пользования передавали другим пользователям, по счету 01 отражали смену материально ответственного лица. Одновременно

Какие объекты учитывать на счете 01

- 1 Имущество, которое учреждение получило в пользование, кроме объектов аренды и неисключительных прав
- 2 Имущество, которым учреждение пользуется по решению собственника, учредителя для выполнения возложенных функций – без закрепления на вещном праве
- 3 Имущество, которое получили в безвозмездное пользование в силу обязанностей, которые возникают по законодательству
- 4 Музейные предметы и коллекции в составе государственной и негосударственной части Музейного фонда
- 5 Права ограниченного пользования чужими земельными участками, в том числе сервитут

учитывали переданное имущество на забалансовом счете 25 или 26 (абз. 4 п. 333 Инструкции № 157н).

Как применять. При передаче имущества со счета 01 субарендатору или иному пользователю отражайте внутреннее перемещение нефинансовых активов. В бухучете делайте две проводки: уменьшение показателя забалансового счета 01, ответственный И.В. Петров и увеличение показателя забалансового счета 01, ответственный С.И. Сидоров.

Дело в том, что на счете 01 учреждение учитывает имущество, на которое у него нет права оперативного управления. Исключение – аренда. В перечне посмотрите, какие объекты учреждение отражает на счете 01. Таким имуществом учреждение не вправе распоряжаться самостоятельно,

например передавать в аренду (см. таблицу ниже). Это право принадлежит собственнику.

На счете 25 учитывают объекты операционной и финансовой аренды, которые передают в возмездное пользование по договору аренды. Исключение – аренда на льготных условиях (п. 381, 383 Инструкции № 157н). На счете 26 отражают объекты, переданные в льготную аренду. Поэтому из Инструкции № 157н убрали противоречие нормам стандарта «Аренда», утвержденным приказом Минфина от 31.12.2016 № 258н.

Что проверить. Проверьте, какое имущество вы учитываете на счетах 25 и 26. Если обнаружите, что на них числятся объекты, переданные со счета 01, уменьшите показатели счетов 25 и 26. Правомерность передачи имущества должны оценить юристы, а не бухгалтерия.

Счет 03 «Бланки строгой отчетности»

Теперь бланки строгой отчетности отражайте на счете 03 только при выдаче со склада ответственному сотруднику для оформления. До изменений вы отражали БСО на счете 03 еще в одном случае: если у учреждения нет склада и бланки принимали ответственные сотрудники.

Списывайте БСО теперь со счета 1 105 36 349 «Прочие материальные запасы» в трех случаях. Первый – ответственный сотрудник оформил БСО. Второй – БСО испортили, украли,



На заметку

Каким имуществом и как учреждение вправе распоряжаться

| Вид права | Владение | Пользование | Распоряжение |
|---------------------------------------|----------|-------------|--------------|
| Оперативное управление | Да | Да | Да |
| Имущество в безвозмездном пользовании | Нет | Да | Нет |
| Сервитут | Нет | Да | Нет |
| Предметы Музейного фонда | Нет | Да | Нет |

Списывайте
БСО только
на основании
акта о списании

обнаружили их недостачу. Третий случай – приняли решение о списании БСО, если они признаны недействительными. До изменений еще вы списывали БСО со счета 0 105 36, если БСО передавали иному юридическому лицу, ответственному за их оформление и выдачу. А основание для списания теперь только акт о списании. Акт приема-передачи больше не используйте.

Как применять. Первоначально бланки строгой отчетности принимайте на склад учреждения и учитывайте до момента их выдачи ответственному лицу на счете 1 105 36 349. Они соответствуют понятию «актив». Складом в этом случае может выступать не только отдельное помещение с кладовщиком, а например, сейф в кабинете руководителя или в бухгалтерии.

При выдаче бланков со склада списывайте со счета 1 105 36 000 и отражайте на забалансовом счете 03 на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210). При смене материально ответственного лица на забалансовом счете 03 оформляйте внутреннее перемещение.

В учете делайте проводки:

ДЕБЕТ 1 105 36 349 КРЕДИТ 1 302 34 73Х

– приняты к учету БСО (поступили на склад);

ДЕБЕТ 1 109 Х0 272 (0 401 20 272) КРЕДИТ 1 105 36 449

УВЕЛИЧЕНИЕ ЗАБАЛАНСОВОГО СЧЕТА 03

– отражена передача бланков строгой отчетности с мест хранения лицу, ответственному за их оформление или выдачу.

Списывайте БСО со счета 03 при их оформлении, а не при выдаче. Оформляйте акт о списании. Акт приема-передачи применять нельзя, так как с забалансового счета передача не предусмотрена.

Что проверить. Пересмотрите правила, которые установлены в вашей учетной политике. Если увидите формулировку о том, что БСО учитываются на счете 03 с момента покупки ответственным сотрудником при отсутствии склада, внесите изменения. Теперь эта норма противоречит Инструкции № 157н. Более того, случаи, когда БСО учитываются на счете 03, вообще можно исключить из учетной политики. Проверьте и случаи



Совет

Дополнительную аналитику на счете 04 ведите в разрезе источников финансового обеспечения, кодов КДБ, УИН, правовых оснований

списания БСО со счета 03, которые прописаны в учетной политике. Актуализируйте формулировки в соответствии с обновленной Инструкцией № 157н.

Счет 04 «Сомнительная задолженность»

Теперь аналитический учет по счету 04 ведите в разрезе документов, на основании которых задолженность отнесена к сомнительной. Ранее таких требований не было.

Как применять. В карточке учета средств и расчетов указывайте теперь больше информации. В частности:

- полное наименование дебитора;
- реквизиты дебитора;
- документы, на основании которых образовалась задолженность;
- документы, на основании которых задолженность была отнесена к сомнительной задолженности.

Что проверить. Проверьте, как заполнены карточки учета средств и расчетов, которые открыты к счету 04. Если необходимо, добавьте в них реквизиты документов, на основании которых задолженность была отнесена к сомнительной.

Актуализируйте положения учетной политики. Если в ней прописывали правила аналитического учета на счете 04, уберите устаревшие нормы.

Счет 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры»

Теперь подарки и сувениры принимайте к учету на счет 07 с момента приобретения без передачи на склад учреждения, если их приобрел сотрудник, ответственный за организацию дарения. Ранее такого уточнения не было.

Как применять. Отражайте подарки и сувениры в учете в зависимости от того, кто их приобрел. Если купил сотрудник,

ответственный за организацию дарения, и передавать их на склад не будет, подарки и сувениры принимайте к учету на счет 07 с момента приобретения.

Если имущество купил другой сотрудник, например секретарь, который не имеет отношения к мероприятию, матзапасы надо сначала отразить на складе на счете 1 105 Х6. А затем передать ответственному лицу.

Что проверить. Проверьте, какие проводки вы делаете на счете 07 при покупке и выдаче ценностей. Если они не соответствуют новым правилам Инструкции № 157н, исправьте.



8 800 511 98 66

Подарки при подписке на журнал «Казенные учреждения».

Учет, отчетность, налогообложение»

Счета 17 «Поступления денежных средств» и 18 «Выбытия денежных средств»

Теперь учреждение вправе вести дополнительную аналитику по целевым поступлениям к счету 17 и 18 в разрезе:

- контрагентов, плательщиков, групп плательщиков;
- идентификационных номеров расчетов – уникальных идентификаторов начислений (УИН);
- дополнительных аналитических признаков, которые отражают целевое назначение средств, – кодов цели;
- правовых оснований, включая дату исполнения.

Как применять. Новую аналитику применяйте с этого года, чтобы детализировать учетные данные по операциям с целевыми средствами. Применять сразу все новые дополнительные разрезы необязательно. Вы можете выбрать те, которые вам подходят. Какие именно аналитические данные вы будете раскрывать дополнительно при операциях с целевыми деньгами, укажите в учетной политике вашего учреждения.

Что проверить. Прописан ли в учетной политике конкретный документ, в котором вы ведете аналитический учет по счетам 17 и 18. Напомним, что это может быть многографная карточка (ф. 0504054) или карточка учета средств и расчетов (ф. 0504051).



На заметку

На законодательном уровне четкого алгоритма для списания имущества с забаланса нет

Счет 21 «Основные средства в эксплуатации»

Теперь списывайте малоценные основные средства с забалансового счета 21, если комиссия учреждения признала его не активом. В бухучете отражайте перевод со счета 21 на счет 02. До изменений в Инструкции № 157н не было обязанности переводить на счет 02 малоценные объекты, признанные не активами. Поэтому ценности сразу списывали с забалансового счета 21.

Как применять. Когда все документы о списании будут оформлены и подписаны, отразите выбытие имущества со счета 21. Сразу примите его на счет 02 по стоимости, по которой принимали имущество к учету на счет 21. В бухучете отразите:

УМЕНЬШЕНИЕ ЗАБАЛАНСОВОГО СЧЕТА 21

- отражено выбытие не актива;

УВЕЛИЧЕНИЕ ЗАБАЛАНСОВОГО СЧЕТА 02

- принят не актив к учету на счет 02.

Продолжайте учитывать списанное имущество на счете 02 до момента утилизации.

Что проверить. Закреплен ли в вашей учетной политике алгоритм, как списывать малоценные основные средства. Если нет, установите его. За основу можете взять правила, которые предусмотрены для списания с баланса.

Счет 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)»

Теперь аналитический учет по счету 27 ведите в карточке учета имущества, выданного в личное пользование, в разрезе пользователей имущества, мест нахождения, по видам имущества, его количеству и стоимости. Ранее для этих целей использовали карточку количественно-суммового учета (ф. 0504041).



Документ

С 2023 года формы документов и регистров из приказа Минфина от 15.04.2021 № 61н обязательны к применению даже в том случае, если раньше те или иные факты хозяйственной жизни подтверждали другими формами

Как применять. На каждого сотрудника оформите карточку учета выдачи имущества в пользование. Используйте с этого года новую форму 0509097.

Карточка (ф. 0509097) – это один из новых документов, которые входят в ЭДО. Если нет организационно-технической возможности составлять и хранить карточку в электронном виде, формируйте и храните ее на бумажном носителе (п. 6 Методических указаний из приказа № 61н).

Что проверить. Проверьте, прописано ли в вашей учетной политике, какой документ использовать для имущества, выданного в личное пользование на начало года. Если нет, пропишите, так как однозначного разъяснения от Минфина по этому поводу нет. Мы предлагаем два варианта.

Первый – для новых операций воспользоваться новой карточкой (ф. 0509097), а старую информацию сохранить в карточке (ф. 0504206) до прекращения пользования имуществом сотрудниками.

Второй вариант – перенести всю имеющуюся информацию в новый регистр – карточку (ф. 0509097), открыв ее первой рабочей датой 2023 года.

Первый вариант выгоден тем учреждениям, которые еще не перешли на ЭДО. Для них меняется только печатная форма карточки, сложностей с одновременным использованием разных видов регистров при этом не возникает. Второй вариант предполагает дополнительную работу по переносу данных, и целесообразность его применения зависит от объема этой дополнительной работы и технических возможностей по переносу 🦉

Применяйте четыре новые увязки КВР и кодов КОСГУ В ЭТОМ ГОДУ

Анна ЧЕРНАВИНА, эксперт по бюджетному учету



В этом году используйте четыре новые увязки КВР и кодов КОСГУ. Используйте их при выплатах компенсации участникам мероприятий и при оплате за газ. В статье — что это за соотношения и как применять.



Документ

Обновленная таблица соответствия КВР и кодов КОСГУ опубликована на официальном сайте Минфина 31.01.2023

Минфин обновил таблицу с увязками КВР и кодов КОСГУ. И так как она помогает правильно сформировать номера счетов бюджетного учета, бухгалтерам необходимо знать о внесенных поправках. Чиновники ввели две общие увязки и две для специализированных учреждений и госорганов.

Увязка КВР 113 с кодом 226 КОСГУ

Уточнили, что соотношение КВР 113 и кода 226 КОСГУ применяют при возмещении затрат любым физическим лицам, которых учреждение направляет на мероприятия. Прежде данную увязку предлагали использовать только при выплатах спортсменам и студентам. Эти коды применяйте независимо от того, до командировки выдали аванс или после как компенсацию понесенных расходов.

Пример. Деньги на питание и проживание выдали ответственному сотруднику.

Далее он передает наличные для оплаты питания внештатным гражданам, которых направили на мероприятие, по ведомости.

Расходы в этом случае отражают по КВР 113 и коду 226 КОСГУ. Основание — спортсмены получают деньги на руки, ответственное лицо не оплачивает за них расходы на питание. В учете делают проводку:

ДЕБЕТ 113 1 401 20 226 КРЕДИТ 113 1 208 26 667

- отражены выплаты участникам, с которыми не заключали трудовой или гражданско-правовой договор, на питание и проживание.

Если порядком финансирования спортивных мероприятий предусмотрено, что спортсмены должны подтвердить оплату питания, то для этих целей подойдут чеки ККТ. При этом штатный тренер сдает в бухгалтерию отчет, прилагая к нему ведомость и полученные от спортсменов чеки.

Увязка КВР 247 с кодом 343 КОСГУ

В таблице появилась новая увязка: КВР 247 с кодом 343 КОСГУ. По ним отражают, например, плату за заполнение газгольдеров с помощью специального автотранспорта. Такая операция актуальна для тех учреждений, чьи здания работают на автономном газоснабжении. Это альтернативная система газоснабжения, при которой газ поступает



На заметку

В таблице увязок на 2022 год соответствия КВР 247 и кода 343 КОСГУ не было



На заметку

Специальная увязка КВР 570 с кодами 251 и 254 КОСГУ

Увязка КВР 570 с кодами 251 и 254 КОСГУ была и ранее, но ее дополнили примечанием о том, что этот вид расходов применяется только на федеральном уровне. Напомним, что по коду 251 КОСГУ, в частности, отражают расходы бюджетов на предоставление дотаций,

субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов текущего характера другим бюджетам. По подстатье 254 КОСГУ – расходы бюджетов на предоставление субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов капитального характера другим бюджетам.

не из магистрального газопровода, а из независимого хранилища.

Газ в данном случае учитывают в составе материальных запасов:

ДЕБЕТ 000 1 105 34 343 КРЕДИТ 247 1 302 34 73Х

- отражена покупка газа, закачанного в газгольдер с помощью специального автотранспорта. Основание — накладные, счета-фактуры поставщика, документы о приемке в ЕИС или акт о приемке (ф. 0510452).

Напомним, что на КВР 247 нельзя относить оплату других видов топлива для котельных: мазута, угля, дров. По этому коду отражают закупку энергетических ресурсов – только электроэнергии и природного и сжиженного газа. Оплата же поставки дизельного топлива, мазута, угля, дров – это КВР 244 🐾



На заметку

Специальная увязка КВР 244 и кодов 252 и 255 КОСГУ

Для КВР 244 ввели дополнительные увязки с подстатьями 252 и 255 КОСГУ. Они предназначены для отражения операций по покупке объектов нефинансовых активов в целях безвозмездной передачи наднациональным организациям и правительствам иностранных государств. Напомним, что по коду 252 КОСГУ учитывают, в частности, расходы на предо-

ставление безвозмездных и безвозвратных трансфертов текущего характера наднациональным организациям и правительствам иностранных государств. По коду 255 КОСГУ – расходы на предоставление безвозмездных и безвозвратных трансфертов капитального характера наднациональным организациям и правительствам иностранных государств.

Как по-новому отражать в учете марки и конверты. Проводки и образец отчета

Роза БУЦИНА, референт государственной гражданской службы РФ 3-го класса



При учете марок и конвертов в этом году применяйте счет 1 401 60 и новый документ — отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520). В статье читайте — когда затраты относить на резервы предстоящих расходов и как заполнять новую первичку.

Казенные учреждения одни из немногих, кто до сих пор активно использует марки и маркированные конверты. Эти денежные документы вы давно отражаете в учете, и, казалось бы, проблем быть не должно. Но когда вы прочитаете эту статью, то поймете, что, возможно, с вашими проводками и документами не все так гладко. На это есть три причины.

Во-первых, изменились правила учета, если почтовые марки и маркированные конверты покупают и сразу отправляют корреспонденцию на почте. То есть если денежные документы не поступают в кассу учреждения. Во-вторых, есть ситуации, которые не прописаны в Инструкции № 162н. Например, непонятно, как вести учет, если образовалась разница в номинале и цене за единицу. В-третьих, с этого года ответственный за марки и маркированные конверты должен составлять новый электронный документ — отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520).



Важная деталь

Марки и маркированные конверты — это денежные документы. Если они хранятся в кассе учреждения, то их необходимо учитывать на счете 1 201 35 000 (п. 169 Инструкции № 157н)



На заметку

Когда при покупке марок и маркированных конвертов формировать резерв предстоящих расходов на услуги связи, Минфин разъяснил в письме от 18.10.2022 № 02-07-10/100881

В статье мы разобрали эти три ситуации, привели проводки и порядок заполнения отчета (ф. 0504520).

Новое правило в учете

Вы наверняка сталкивались с ситуацией, когда секретарь покупает марки, конверты и сразу отправляет корреспонденцию. В таком случае не нужно отражать поступление марок и маркированных конвертов в фондовую кассу учреждения. Однако, как разъяснил Минфин, теперь необходимо не просто списать расходы на отправку корреспонденции на счет 1 201 20 221, а сначала формировать в учете резерв на счете 1 401 60 221 «Резервы предстоящих расходов на услуги связи», если документ о приемке получили позже.

Расходы на оплату услуг почтовой связи относятся на подстатью 221 КОСГУ (п. 10.2.1 Порядка применения КОСГУ, утвержденного приказом Минфина от 29.11.2017 № 209н). Почтовые марки – это госзнаки почтовой оплаты, которые наносят на почтовые отправления, они подтверждают оплату услуг почтовой связи (ст. 2 Федерального закона от 17.07.1999 № 176-ФЗ). До оформления документа о приемке в учете записывают:

ДЕБЕТ КРБ 1 401 20 221 КРЕДИТ КРБ 1 401 60 221

- оказаны почтовые услуги по отправке корреспонденции в соответствии с первичными учетными документами.

При оформлении документа о приемке делают следующую проводку:

ДЕБЕТ КРБ 1 401 60 221 КРЕДИТ КРБ 1 302 21 734

- приняты денежные обязательства.

Если почтовые услуги по отправке корреспонденции оказаны с одновременным составлением документа о приемке, резерв формировать не нужно. Запись в учете учреждения будет такой:

ДЕБЕТ КРБ 1 401 20 221 КРЕДИТ КРБ 1 302 21 734

- оказаны почтовые услуги по отправке корреспонденции с одновременным оформлением документа о приемке.

Новый документ при ЭДО

Если учреждение перешло на электронный документооборот, при покупке и использовании марок и маркированных конвертов подотчетное лицо составляет отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) и предоставляет его в бухгалтерию.

Отчет (ф. 0504520) на расходы по денежным документам заполняют в общем порядке. При оформлении отчета (ф. 0504520) заполняют раздел 1.2, например, на основании реестра на списание маркированных конвертов и марок. В графе 15 указывают: «Выданы денежные документы».

Итоговую сумму из этого раздела переносят в раздел «Расчеты по авансовому отчету». В этой таблице указывают 20-значный код бюджетной классификации, по которому отражают расходы в учете. Вносят фактические затраты подотчетного лица. В тех графах, где нет данных, ставят прочерк. Образец заполнения – на стр. 28.

Нестандартная ситуация

Бывает, что по результатам торгов казенное учреждение приобрело марки определенного номинала, но исполнитель поставил их по цене ниже на копейки.

Например, по результатам аукциона купили марки номиналом 10 и 59 руб., а исполнитель поставил их по цене 9,66 и 58,75 руб. соответственно. Как отразить в учете поступление в фондovou кассу, последующую передачу под отчет и списание сумм у подотчетного лица при разнице в номинале и цене за единицу?

Такая ситуация не регулируется Инструкцией № 162н. Поэтому придется самим искать выход и устанавливать порядок в учетной политике.

Официального определения для денежных документов в нормативных документах нет. Но считается, что это объекты учета, обладающие определенной номинальной



Документ

Формы электронных первичных документов и регистров учета утверждены приказом

Минфина от 15.04.2021

№ 61н

ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Отчет (ф. 0504520) на расходы по денежным документам

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель учреждения
(подпись)  Лиана А.В.
(инициалы) (расшифровка подписи)

« 12 » апреля 20 21 г.

Отчет № 44
о расходах подотчетного лица

от « 12 » апреля 20 21 г.

Учреждение: Государственное казенное учреждение «Альфа»

Структурное подразделение: Административно-хозяйственный отдел

Подотчетное лицо: Николаева Елена Васильевна
(фамилия, имя, отчество (при наличии))

Должность (статус): Секретарь

Особый статус (условия): _____

Единица измерения: руб. (с точностью до второго десятичного знака) по ОКЕИ: 383

Документ-основание: Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема (ф. 0504518) Дата: 11.04.2023 Номер: 32

Расчеты по авансовому отчету

| Наименование расчетов | Год | Код по БК | В рублях | В валюте | Код валюты по ОКВЗ |
|--|------|----------------------------|----------|----------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Принято расходов по Авансовому отчету | 2023 | 094 0901 00000 00000 244 | 59,00 | х | 643 |
| из них: принятые обязательства по переоплате и возврату полученного аванса текущего года и возврату полученного аванса прошлых лет | 2023 | 094 0901 00 0 00 00000 244 | 59,00 | х | 643 |

Уведомление о поступлении отчета на проверку

Отчет о расходах подотчетного лица № 44 от «12» апреля 20 21 г. принят на проверку

Подотчетное лицо: Николаева Е.В.
(инициалы, фамилия подотчетного лица)

Количество документов: 4
Количество листов: 4

Сумма по документам

| в рублях | в валюте | код валюты по ОКВЗ |
|----------|----------|--------------------|
| 59,00 | х | 643 |

Ответственное лицо учреждения: Начальник отдела Громова Е.Е.
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

« 12 » апреля 20 21 г. форма 0504520 с. 2

1. Авансовый отчет

| Наименование аванса | Сумма выданного аванса | | | |
|-----------------------------|------------------------|----------|----------|--------------------|
| | дата | в рублях | в валюте | код валюты по ОКВЗ |
| 3 | 4 | 5 | 6 | |
| Приобретение почтовых марок | 11.04.2023 | 59,00 | х | 643 |

Отметка бухгалтерской службы о приеме

Ответственное лицо: Бухгалтер Зайченко Зайченко В.П.
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

« 12 » апреля 20 21 г. форма 0504520 с. 3

1.2. Отчет о расходах на закупку товаров, работ, услуг малого объема

| № п/п | Код хр-распор-рания | Код выделенного контрагента | Документ-основание | | Наименование товаров, работ, услуг | Наименование единицы измерения | Кол-чество | Цена за единицу | Сумма | Код по БК | Код КОСГУ | Сумма принятых расходов | Дополнительная информация | |
|-------|---------------------|-----------------------------|--------------------|-------|------------------------------------|--------------------------------|------------|-----------------|----------------|-----------|-----------|-------------------------|---------------------------|---------------------------|
| | | | дата | номер | | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| 1 | | АО «Почта России» | 11.04.2023 | 35-ин | Накладная, чек | Покупка почтовых марок | шт. | 1 | 59,00 | 59,00 | 244 | 221 | 59,00 | Выданы денежные документы |
| | | | | | | | | | Итого: | 59,00 | х | х | 59,00 | х |
| | | | | | | | | | в том числе: | 244 | х | 59,00 | | |
| | | | | | | | | | по коду по БК: | 244 | х | 59,00 | | |
| | | | | | | | | | по КОСГУ: | 221 | 59,00 | х | | |
| | | | | | | | | | | 221 | 59,00 | х | | |

Приложение: 4 документов на 4 листах

Подотчетное лицо: Секретарь Николаева Е.В.
(должность) (подпись) (расшифровка подписи) « 12 » апреля 20 21 г.

Ответственный исполнитель бухгалтерской службы: Бухгалтер Зайченко Зайченко В.П.
(должность) (подпись) (расшифровка подписи) « 12 » апреля 20 21 г.

Руководитель структурного подразделения (уполномоченное лицо): Начальник отдела Громова Е.Е.
(должность) (подпись) (расшифровка подписи) « 12 » апреля 20 21 г.

БКБ

В этой графе укажите 20-значный код бюджетной классификации, по которому отражались расходы в учете

Раздел 1.2

Заполните на основании реестра на списание маркированных конвертов и марок

Графа 15

В графе укажите: «Выданы денежные документы»

Итого

Итоговую сумму из этого раздела переносят в раздел «Расчеты по авансовому отчету»

стоимостью, приобретенные и находящиеся на хранении, услуги по которым пока не предоставлены. Полагаем, что необходимо применять общий порядок учета денежных документов.

В бухучете марки учитывайте в составе денежных документов на счете 1 201 35 000 «Денежные документы» по цене приобретения. Следовательно, выдавать марки под отчет нужно также по цене приобретения независимо от отчета поставщика (почты). Данный вариант учета согласуйте с ГРБС или финансовым органом и пропишите в учетной политике 🐦



На заметку

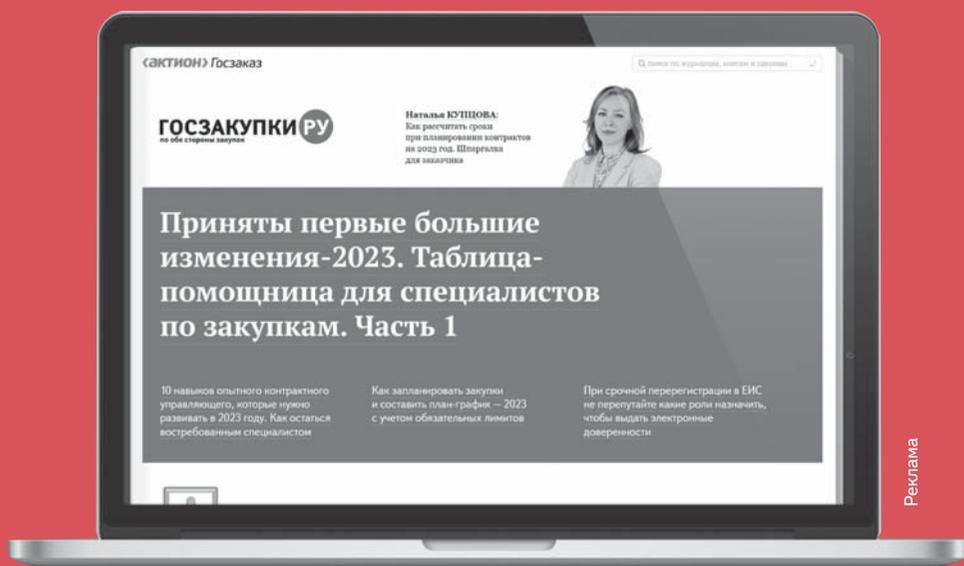
Кого назначить ответственным за марки, если нет кассы

Кассовые операции ведет в кассе кассовый или иной работник, определенный руководителем казенного учреждения из числа своих работников. Такому человеку устанавливаются соответствующие должностные права и обязанности, с которыми он должен

ознакомиться под подпись. Для того чтобы вменить обязанности кассира по любой другой должности, нужно внести должность кассира в штатное расписание или переименовать должность. Например, вместо бухгалтера будет бухгалтер-кассир.

Журнал «Госзакупки.ру» —

это ключевое издание по закупкам для решения
повседневных и сложных задач



Мы знаем о закупках все!

Оформите подписку
по телефону
8 (800) 511-98-67

или на сайте proflit.ru



ПРОБНЫЙ ДОСТУП
e.goszakupkiru.ru

Когда и как начислять налоги и взносы на выплаты по ГПД. КВР, КОСГУ и проводки

Роза БУЦИНА, референт государственной гражданской службы РФ 3-го класса



Смотрите, какие проводки сделать, если заключаете с физлицами договоры подряда в 2023 году. Теперь у подрядчиков есть право на соцстрахование, как и у штатных сотрудников. В статье найдете примеры бухгалтерских записей по НДФЛ и взносам подрядчиков и две памятки.

Какие КВР и коды КОСГУ применить при расчетах с подрядчиками, зависит от того, какие именно услуги или работы человек оказывает или выполняет. Это правило осталось неизменным. А по каким кодам перечислять за исполнителя на ГПД взносы в 2023 году, прочтите далее.

В конце статьи вы увидите две памятки, которые помогут бухгалтерии не ошибиться с расчетами по НДФЛ и взносам по ГПД.

Какие КВР и коды КОСГУ применять

Самое важное для бухгалтера – предмет заключенного гражданско-правового договора. Так как именно от него зависит выбор кода КОСГУ и КВР. В таблице на стр. 32 приведены примеры услуг и работ, она поможет сориентироваться в выборе кода.



Важная деталь

Условия заключенного договора гражданско-правового характера не должны содержать признаков трудового договора (ч. 4 ст. 11, ч. 2 ст. 15 ТК)

Какие КВР и коды КОСГУ применить при оплате услуг или работ

| Предмет договора | КВР | Код КОСГУ |
|--|-----|-----------|
| Оказание услуг водителя | 244 | 222 |
| Перевозка груза | 244 | 222 |
| Оказание коммунальных услуг кочегарами и истопниками | 244 | 223 |
| Уборка помещений, территории, замазка и оклейка окон | 244 | 225 |
| Текущий ремонт помещений | 244 | 225 |
| Капитальный ремонт помещений | 243 | 225 |
| Ремонт техники, мебели | 244 | 225 |
| Обновление и обслуживание программ, услуги в области информационных технологий | 244 | 226 |
| Курьерские услуги | 244 | 226 |
| Демонтажные работы вне ремонта | 244 | 226 |
| Дизайнерские услуги | 244 | 226 |

Сумму НДФЛ, удержанную с причитающихся исполнителю выплат, отражайте по тем же подстатьям и статьям КОСГУ, что и расходы на оплату оказанных услуг или выполненных работ. Это правило применяется и к страховым взносам, перечисляйте их в аналогичном порядке.



Совет

По общему тарифу взносы начисляют по ставке 30 процентов с выплат, которые не превысили предельный лимит 1 917 000 руб. Если сумма с нарастающим итогом превысит порог предельного лимита, взносы исчисляются по ставке 15,1 процента

Какие проводки делать в учете

Учет расчетов ведите на счете 1 302 2X (п. 254, 256 Инструкции № 157н, п. 101 Инструкции № 162н). Затраты списывайте на счета 1 109 Х0 или 1 401 20. Удержание НДФЛ отразите на счете 1 303 01. В учете делайте проводки:

ДЕБЕТ КРБ 1 109 Х0 ХХХ (1 401 20 ХХХ) КРЕДИТ КРБ 1 302 2X 737

– начисление вознаграждения физическому лицу за выполненные работы, оказанные услуги;

ДЕБЕТ КРБ 1 302 2X 837 КРЕДИТ КРБ 1 303 01 731

– удержан НДФЛ с суммы вознаграждения;

ДЕБЕТ КРБ 1 302 2X 837 КРЕДИТ 1 304 05 ХХХ

– отражена выплата вознаграждения физическому лицу.

Страховые взносы, начисленные на выплаты по договору ГПХ, отразите так:

ДЕБЕТ КРБ 1 109 XX XXX (1 401 20 XXX) КРЕДИТ КРБ 1 303 15 731

- отражено начисление страховых взносов на вознаграждение исполнителя по гражданско-правовому договору;

ДЕБЕТ КРБ 1 302 XX 837 КРЕДИТ КРБ 1 304 05 XXX

- отражена выплата вознаграждения исполнителю по ГПД;

ДЕБЕТ КРБ 1 303 14 831 КРЕДИТ КРБ 1 304 05 XXX

- перечислены страховые взносы с вознаграждения по ГПД с лицевого счета учреждения;

ДЕБЕТ КРБ 1 303 15 831 КРЕДИТ КРБ 1 303 14 731

- распределены страховые взносы с ЕНС на основании уведомления о распределении от ФНС 

Школа
Главбуха госучреждения

«АКТИОН» Госфинансы

Годовое обучение с тарифом «Все включено»

Ваш индивидуальный план развития

- ✓ Годовой доступ к Школе 24/7
- ✓ 20+ программ и 30+ микрокурсов для бухгалтера и главбуха
- ✓ Документы об окончании: Удостоверения и Дипломы



- ✓ Онлайн-мероприятия: вебинары с экспертами и чиновниками
- ✓ Регистрация в Единый реестр аттестованных бухгалтеров госсектора

Запишитесь на обучение по телефону 8 (800) 551-01-31 или закажите презентацию



ПАМЯТКА ДЛЯ БУХГАЛТЕРА

Как исчислить НДФЛ

1. Даты перечисления НДФЛ с выплат по ГПД

До 28-го числа текущего месяца — если начислили налог с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца.

До 28 января — если начислили налог с 1 по 22 января.

До конца последнего рабочего дня календарного года — если начислили налог с 23 по 31 декабря.

2. Расчет НДФЛ

| Показатель | Исполнитель — резидент РФ | Исполнитель — не резидент РФ |
|------------|---|---|
| Ставка | К выплатам до 5 000 000 руб. применяйте ставку 13 процентов, к выплатам более этой суммы — 15 процентов | Ко всем выплатам применяйте ставку 30 процентов |
| Вычеты | Облагаемый доход по заявлению исполнителя можете уменьшить на налоговые вычеты | Не применяйте |

Исполнитель — резидент РФ. Облагаемый доход по заявлению исполнителя можете уменьшить на налоговые вычеты.

Исполнитель — не резидент РФ. Налог исчислите по ставке 30 процентов. Вычеты не применяйте.

ПАМЯТКА ДЛЯ БУХГАЛТЕРА

Как исчислить страховые взносы

1. Даты перечисления взносов с выплат по ГПД

До 28-го числа текущего месяца. Выплаты включаются в базу для расчета взносов в том месяце, в котором подписан акт выполненных работ, оказанных услуг или сдачи отдельных этапов, независимо от даты фактической выплаты указанных сумм.

2. Расчет взносов

| Вид страхового взноса | Исполнитель — гражданин РФ | Исполнитель — иностранец |
|-----------------------|---|---|
| ОПС | Облагается | Облагается. Исключение — выплаты высококвалифицированным иностранным специалистам, временно пребывающим в РФ |
| ОМС | Облагается | Облагается, если иностранец: временно или постоянно проживает в РФ и не является высококвалифицированным специалистом, высококвалифицированным иностранным специалистом из ЕАЭС |
| Травматизм | Облагается, если обязанность уплаты предусмотрена ГПД | Облагается, если обязанность уплаты предусмотрена ГПД |
| ВНиМ | Не облагается | Не облагается |



У кого есть Система Охрана труда, тот быстро решает рабочие вопросы

Система готовых практических решений для руководителей
и специалистов служб охраны труда

Реклама

— Готовые практические
разъяснения по всем
вопросам охраны труда

— Персональная поддержка
экспертов: письменные
и онлайн-консультации

— Шаблоны всех документов
по охране труда с примерами
заполнения

Получить бесплатный
доступ на 3 дня

vip.1otruda.ru

The screenshot shows the main interface of the 'Система Охрана труда' website. At the top, there is a navigation bar with 'Главная версия', 'О системе', 'Актуальные новости', and 'Вход в личный кабинет'. Below the navigation bar, there are tabs for 'Рекомендации', 'Правовая база', 'Шаблоны', 'Статьи', 'Журналы', 'Видео', and 'Сервисы'. A search bar is located on the right side of the navigation bar.

The main content area is divided into several sections:

- Система Охрана Труда — готовые решения для специалистов по охране труда:** This section includes buttons for 'Получить доступ' and 'Узнать больше'.
- Рекомендации:** Lists various types of recommendations such as 'Методики', 'Обучение по охране труда', 'Выполнение оценок СИЗ', 'Специальность', 'Пригодность', 'Пожарная безопасность', and 'Экология'.
- Правовая база:** Lists legal documents like 'Законодательство', 'Письма № 129', 'Письма № 205', 'Письма № 206', 'Постановление № 73', and 'Письма № 45'.
- Шаблоны:** Lists various templates such as 'Положение о СУОТ', 'Программа вводного инструктажа', 'План мероприятий по ОТ', 'Инструкции по охране труда', 'Программа инструктажа', 'Программа обучения', 'Инструкции в форме ТВ', and 'Инструкции по ГО'.
- Справочники:** Lists various reference materials like 'Методика', 'Информация', 'Письма утвержденных ПОС', 'Технические нормы СИЗ', 'Личные акты по ОТ', 'Чек-листы ГИТ', 'Кого направлять на повышение квалификации', and 'Информация по ИС'.

Below these sections, there is a 'ВАЖНОЕ СЕГОДНЯ' section with several news items:

- Как водители проходят медицинское освидетельствование:** Includes an illustration of a driver and a doctor.
- Обзор новостей с 9 по 15 декабря:** Includes a megaphone icon.
- Скорректирован порядок зачета затрат на полезное использование популярного инфантильного газа при определении размера платы за НВОС:** Includes a document icon.
- Обновили регламент по надзору в области промышленной безопасности:** Includes a document icon.
- Инструкция по охране труда для мойщика автотранспортных средств:** Includes a document icon.
- Инструкция по охране труда при выполнении кузовных работ:** Includes a document icon.
- Роструд утвердил правила, по которым инспекция труда проверит, как работодатель вынуждал работников страховать пособия после несчастных случаев и профзаболеваний:** Includes a document icon.

At the bottom of the screenshot, there is a 'ГЛАВНОЕ ЗА НЕДЕЛЮ' section with a list of updates:

- Положение о системе управления профессиональными рисками:** Includes a document icon.
- Кого и от какого инструктажа можно освободить:** Includes a document icon.
- Должен ли работодатель предоставлять работнику копию карты СУОТ:** Includes a document icon.
- Что делать с СИЗ после окончания их срока действия:** Includes a document icon.

There is also a 'ПОПУЛЯРНОЕ' section with various articles and a 'РЕКОМЕНДАЦИЯ МЕСЯЦА' section at the very bottom.



ПЕРВАЯ КВАРТАЛЬНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Новая ЕФС-1. Какие сведения указать за I квартал 2023 года **50**

Татьяна КОЧНЕВА, эксперт журнала
«Казенные учреждения. Учет, отчетность, налогообложение»



ТАКЖЕ ЧИТАЙТЕ

В каком составе и как сдать первую
квартальную отчетность '23.

Чек-лист с полным составом **38**

Как заполнить новую форму расчета
6-НДФЛ за I квартал **44**

В каком составе и как сдать первую квартальную отчетность '23. Чек-лист с полным составом

Екатерина ГОЛОВАЧ, эксперт журнала

«Казенные учреждения. Учет, отчетность, налогообложение»



В статье — чек-лист с полным составом отчетности за I квартал, сверьтесь по нему, все ли формы вы подготовили. Эта отчетность самая простая из всех, так как в ней вы показываете только кассовые расходы. Но даже по ним у вас могут возникнуть вопросы. Какие — читайте далее, смотрите образцы.

Общие правила формирования бюджетной отчетности остались такими же, как для годовой отчетности. Изменения, внесенные в Инструкцию № 191н приказом Минфина от 09.12.2022 № 186н, повлияли на годовую отчетность за 2022 год, а часть поправок начнет действовать лишь с 1 июля 2023 года.

На стр. 39 посмотрите чек-лист с формами отчетности. По нему проверьте состав своей бюджетной отчетности за I квартал.

Среди форм, которые надо сдать на 1 апреля, — справка по консолидированным расчетам (ф. 0503125). Весь 2022 год в учете по безвозмездным передачам была путаница. Чиновники меняли несколько раз правила. Поэтому до сих пор при заполнении справки (ф. 0503125) возникают вопросы о том, как отразить в ней ту или иную сумму. Ответы найдете в этой статье.

Состав форм отчетности за I квартал

Сдают все

- ① Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503127)
- ② Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178)
- ③ Пояснительная записка (ф. 0503160)
- ④ Текстовая часть пояснительной записки к балансу (ф. 0503160)
- ⑤ Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164)

Сдают, если были показатели

- ① Справка по консолидированным расчетам (ф. 0503125)
- ② Отчет о бюджетных обязательствах по нацпроектам (ф. 0503128-НП)
- ③ Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296)
- ④ Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173)

Внутриведомственная передача имущества

ГРБС в 2023 году передавал подведомственному учреждению имущество. Какие проводки сделать отправителю и получателю – казенному учреждению? И как заполнить справку (ф. 0503125) по счету 1 304 04?



На заметку

В разрядах 1–17 номера счета 1 304 04 310 – КБК XXXX 00 0 00 00000 802

Передающая сторона. Внутриведомственную передачу основных средств ГРБС отражает так:

ДЕБЕТ КРБ 1 304 04 310 КРЕДИТ КРБ 1 101 XX 410

– передана балансовая стоимость объекта;

ДЕБЕТ КРБ 1 104 XX 411 КРЕДИТ КРБ 1 304 04 310

– отражена сумма ранее начисленной амортизации.

Образец 1. Справка (ф. 0503125) при передаче основного средства

| Контрагент | | | | | Номер счета бюджетного учета | Сумма | | Код корреспондирующего счета бюджетного учета | Контрагент по консолидируемым расчетам | | |
|-------------------------------------|-------------------------|-------------|----------|------------------|-------------------------------------|-----------|------------|---|--|-------------|----------|
| Наименование | Номер (код) организации | Код | | | | по дебету | по кредиту | | Номер (код) организации | Код | |
| | | главы по БК | по ОКТМО | элемента бюджета | | | | | | главы по БК | по ОКТМО |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Колледж № 1 | 34091121 | 812 | 18401000 | 05 | 0709 00 0 00 00000 802 1 304 04 310 | 90 000,00 | | 1 101 XX 410 | 3409000100 | | |
| Колледж № 1 | 34091121 | 812 | 18401000 | 05 | 0709 00 0 00 00000 802 1 304 04 310 | | 90 000,00 | 1 104 XX 411 | 3409000100 | | |
| Итого | - | x | x | x | x | - | 90 000,00 | - | 3409000100 | - | x |
| в том числе по номеру (коду) счета: | - | 812 | - | - | 2 07 10050 05 0000 196 1 401 10 195 | - | 90 000,00 | - | 3409000100 | - | x |
| из них: | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| денежные расчеты | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| неденежные расчеты | - | 812 | 18401000 | 05 | 0709 00 0 00 00000 802 1 304 04 310 | 90 000,00 | - | 1 101 XX 410 | 3409000100 | - | - |
| | - | 812 | 18401000 | 05 | 0709 00 0 00 00000 802 1 304 04 310 | - | 90 000,00 | 1 101 XX 310 | 3409000100 | - | - |

Графа 9

Отражайте в этой графе девятизначные коды счетов (разряды 18–26 номера счета бюджетного учета), которые корреспондируют со счетами, внесенными в графу 6

Справку (ф. 0503125) передающая сторона заполняет так. В графе 6 указывает счет XXXX 00 0 00 00000 802 1 304 04 310. В графе 7 – балансовую стоимость объекта, в графе 9 – счет 1 101 XX 410. В графе 8 – начисленную амортизацию, в графе 9 – счет 1 104 XX 411. В образце 1 выше посмотрите пример заполнения.

Принимающая сторона. Казенное учреждение делает такие записи:

ДЕБЕТ КРБ 1 101 XX 310 КРЕДИТ КРБ 1 304 04 310

– отражена балансовая стоимость объекта;

ДЕБЕТ КРБ 1 304 04 310 КРЕДИТ КРБ 1 104 XX 411

– отражена сумма ранее начисленной амортизации.

В разрядах 1–17 номера счета 1 304 04 310 должен быть КБК 2 07 XXXXX XX 0000 192.

В справке (ф. 0503125) при поступлении основных средств от ГРБС показатели отражают в следующем порядке. В графе 6 ставят счет 2 07 XXXXX XX 0000 192 1 304 04 310. В графе 8 указывают балансовую стоимость, в графе 9 – счет 1 101 XX 310.

Образец 2. Справка (ф. 0503125) при приеме основного средства от ГРБС

| Контрагент | | | | | Номер счета бюджетного учета | Сумма | | Код корреспондирующего счета бюджетного учета | Контрагент по консолидируемым расчетам | | |
|-------------------------------------|-------------------------|-------------|----------|------------------|---------------------------------------|-----------|------------|---|--|-----|----|
| Наименование | Номер (код) организации | Код | | | | по дебету | по кредиту | | Номер (код) организации | Код | |
| | | главы по БК | по ОКТМО | элемента бюджета | главы по БК | | | по ОКТМО | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Департамент образования | 3409000100 | 812 | 18401000 | 05 | 2 07 XXXXX XX 0000 192 1 304 04 310 | | 90 000,00 | 1 101 XX 310 | 34091121 | | |
| Департамент образования | 3409000100 | 812 | 18401000 | 05 | 2 07 XXXXX XX 0000 192 1 304 04 310 | 90 000,00 | | 1 104 XX 411 | 34091121 | | |
| Итого | - | х | х | х | х | - | 90 000,00 | - | 34091121 | - | х |
| в том числе по номеру (коду) счета: | - | 812 | - | - | 2 07 XXXX XX 05 0000 192 1 304 04 310 | 90 000,00 | 90 000,00 | - | 34091121 | - | х |
| из них: | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| денежные расчеты | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| неденежные расчеты | - | 812 | 18401000 | 05 | 2 07 XXXX XX 05 0000 192 1 304 04 310 | 90 000,00 | - | 1 101 XX 410 | 34091121 | - | - |
| | - | 812 | 18401000 | 05 | 2 07 XXXX XX 05 0000 192 1 304 04 310 | - | 90 000,00 | 1 104 XX 411 | 34091121 | - | - |

Счет

Если отражаете безвозмездные неденежные поступления и передачу нефинансовых и финансовых активов (исключение — денежные средства и их эквиваленты) и обязательств между организациями бюджетной сферы, в разрядах 15–17 номера счета 1 304 04 000 укажите соответствующий КВР (КВД) согласно письму Минфина от 27.09.2022 № 02-07-07/93188

В графу 7 вносят начисленную амортизацию, в графу 9 – счет 1 104 XX 411. Пример – в образце 2 выше.

Возврат и получение межбюджетного трансферта

На 1 января 2023 года у администратора доходов остались неиспользованные остатки межбюджетного трансферта (МБТ). Сумму вернули и сразу подтвердили потребность в данном остатке. В феврале трансферт зачислили получателю в сумме подтвержденного остатка. Как получателю отразить это в учете и справке по форме 0503125?

Возврат МБТ с условиями при передаче активов в бюджет, который его предоставил, отражают на основании выписки.

Образец 3. Справка (ф. 0503125) при возврате МБТ

| Контрагент | | | | | Номер счета бюджетного учета | Сумма | | Код корреспондирующего счета бюджетного учета | Контрагент по консолидируемым расчетам | | |
|------------------------------------|-------------------------|-------------|----------|------------------|-------------------------------------|-----------|------------|---|--|-------------|----------|
| Наименование | Номер (код) организации | Код | | | | по дебету | по кредиту | | Номер (код) организации | Код | |
| | | главы по БК | по ОКТМО | элементы бюджета | | | | | | главы по БК | по ОКТМО |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Министерство образования области | 3409000001 | 812 | 18401000 | 02 | 2 19 XXXXX XX 0000 150 1 303 05 831 | - | 800 000,00 | 1 210 02 151 | 3409011021 | 913 | 18616101 |
| Итого | - | х | х | х | х | - | 800 000,00 | - | - | - | х |
| в том числе по номеру (коду) счета | - | 812 | 18401000 | 02 | 2 19 XXXXX XX 0000 150 1 303 05 831 | - | 800 000,00 | - | - | - | х |
| из них: | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| денежные расчеты | - | 812 | 18401000 | 02 | 2 19 XXXXX XX 0000 150 1 303 05 831 | - | 800 000,00 | 1 210 02 151 | - | - | - |
| внебюджетные расчеты | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

ОКТМО

Учитывайте особенности кода ОКТМО при расчетах с бюджетами субъектов РФ и муниципальных районов – ОКТМО этих субъектов и районов

ДЕБЕТ КДБ 1 303 05 831 КРЕДИТ КДБ 1 210 02 151

- перечислен остаток МБТ в бюджет, который ранее его предоставил. Основание – выписка из лицевого счета.

В справке (ф. 0503125) возврат МБТ с условиями при передаче активов в бюджет, который его предоставил, отражают так. Показатель счета КДБ 1 303 05 831 для консолидации возвратов неиспользованных, возвращенных остатков МБТ указывают в графе 6. В графе 9 – счет 1 210 02 151.

Бюджет, в который вернули межбюджетный трансферт, может подтвердить, что в наступившем году есть потребность использовать остаток на те же цели. В этом случае бюджет вернет ранее перечисленный остаток трансферта. Как отразить сумму в справке (ф. 0503125) – в образце 3 выше.

Подтверждение потребности в остатке МБТ с условиями при передаче активов и его поступление отражают проводками:

ДЕБЕТ КДБ 1 303 05 831 КРЕДИТ КДБ 1 401 40 151

- подтверждена потребность в остатке МБТ прошлого года, если под остаток денежные обязательства не приняты. Основание – уведомление (ф. 0504817), бухгалтерская справка (ф. 0504833);



Важная деталь

В разрядах 1–17 счетов 1 303 05 000 и 1 210 02 151 – КБК 2 19 XXXXX XX 0000 150

Образец 4. Справка (ф. 0503125) при подтверждении потребности в МБТ

| Контрагент | | | | | Номер счета бюджетного учета | Сумма | | Код корреспондирующего счета бюджетного учета | Контрагент по консолидируемым расчетам | | |
|-------------------------------------|-------------------------|-------------|----------|------------------|-------------------------------------|------------|------------|---|--|-----|----------|
| Наименование | Номер (код) организации | Код | | | | по дебету | по кредиту | | Номер (код) организации | Код | |
| | | главы по БК | по ОКТМО | элемента бюджета | главы по БК | | | по ОКТМО | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Министерство образования области | 340900001 | 812 | 18401000 | 02 | 2 02 XXXXX XX 0000 150 1 303 05 831 | - | 800 000,00 | 1 401 40 151 | 3409011021 | 913 | 18616101 |
| Министерство образования области | 340900000 | 812 | 18401000 | 02 | 2 19 XXXXX XX 0000 150 1 303 05 731 | 800 000,00 | - | 1 210 02 151 | 3409011021 | 913 | 18616101 |
| Итого | - | х | х | х | х | - | - | - | - | - | х |
| в том числе по номеру (коду) счета: | - | 812 | 18401000 | 02 | 2 02 XXXXX XX 0000 150 1 303 05 831 | - | 80 000,00 | 1 401 40 151 | 3409011021 | 913 | 18616101 |
| из них: | - | 812 | 18401000 | 02 | 2 19 XXXXX XX 0000 150 1 303 05 731 | 80 000,00 | - | 1 210 02 151 | 3409011021 | 913 | 18616101 |
| неденежные расчеты | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| денежные расчеты | - | 812 | 18401000 | 02 | 2 02 XXXXX XX 0000 150 1 303 05 831 | - | 800 000,00 | 1 401 40 151 | 3409011021 | 913 | 18616101 |
| | - | 812 | 18401000 | 02 | 2 19 XXXXX XX 0000 150 1 303 05 731 | 800 000,00 | - | 1 210 02 151 | 3409011021 | 913 | 18616101 |

Номер

В графе 2 укажите код по сводному реестру участников бюджетного процесса

ДЕБЕТ КДБ 1 210 02 151 КРЕДИТ КДБ 1 303 05 731

— поступил на счет администратора остаток МБТ, ранее перечисленного в бюджет. Основание — выписка из лицевого счета администратора доходов бюджета.

В справке (ф. 0503125) подтверждение потребности в остатке МБТ с условиями при передаче активов и его поступление отражают так.

Счет КДБ 1 303 05 831, который служит для консолидации расчетов по начислению расчетов по восстановленным остаткам целевых межбюджетных трансфертов при подтверждении потребности, отражают в графе 6 справки (ф. 0503125). В графе 9 указывают счет КДБ 1 401 40 151.

Счет КДБ 1 303 05 731, который служит для консолидации расчетов по поступлениям и возвратам неиспользованных, возвращенных остатков целевых межбюджетных трансфертов, указывают в графе 6 справки (ф. 0503125), а в графе 9 отражают счет КДБ 1 210 02 151.

Как отразить потребность в сумме МБТ в этом году и ее возврат учреждению в справке (ф. 0503125), смотрите в образце 4 выше 🐾



Важная деталь

В разрядах 1—17 счетов 1 303 05 000 и 1 210 02 151 указывают КБК 2 19 XXXXX XX 0000 150, счета 1 401 40 151 — КБК 2 02 XXXXX XX 0000 150

Как заполнить новую форму расчета 6-НДФЛ за I квартал

Ольга ФУЦАЙ, шеф-редактор журнала
«Казенные учреждения. Учет, отчетность, налогообложение»,
преподаватель Школы Главбуха государственного учреждения



До 25 апреля сдайте 6-НДФЛ за I квартал. Налоговики изменили саму форму и порядок ее заполнения. В статье читайте, как заполнить обновленный раздел 1 и какие доходы включить в раздел 2. В образце посмотрите, что писать в новых полях.



Документ

За I квартал сдавайте новую форму расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (6-НДФЛ) (приказ ФНС от 29.09.2022 № ЕД-7-11/881@)

Из-за перехода на единый налоговый платеж и новых сроков уплаты налогов изменился порядок заполнения раздела 1. В нем оставили всего четыре строки: 021, 022, 023 и 024, чтобы отражать перечисленные в бюджет суммы НДФЛ. В разделе 2 расчета изменений нет. Но из-за новых правил удержания НДФЛ поменялся порядок его заполнения. В статье – как заполнить расчет по новым правилам.

Как по-новому заполнить раздел 1

В поле 010 «Код бюджетной классификации» раздела 1 укажите КБК, на который перечислили налог. Для большинства это будет 182 1 01 02010 01 1000 110. Если в учреждении есть сотрудники, доход которых облагается по ставке, отличной от 13 процентов, заполните отдельный лист раздела 1. Обратите внимание: на один КБК может попадать НДФЛ, исчисленный по разным ставкам. Например, удержанный из доходов налоговых резидентов и нерезидентов РФ по ставкам 13 и 30 процентов (см. табл. 1 на стр. 45).

Таблица 1. Как определить количество разделов 1 и 2

| КБК | Вид налога | Сколько разделов заполнить и каких | |
|----------------------------|---|------------------------------------|-----------|
| | | раздел 1 | раздел 2 |
| 182 1 01 02010 01 1000 110 | По ставке 13 процентов, в том числе удержанный с доходов иностранцев на патенте | Один общий | Отдельный |
| | По ставке 30 процентов, в том числе удержанный с доходов иностранцев на патенте | | Отдельный |
| 182 1 01 02080 01 1000 110 | С сумм свыше 5 000 000 руб. в год по ставке 15 процентов | Отдельный | Отдельный |
| 182 1 01 02040 01 1000 110 | Фиксированные авансовые платежи по НДФЛ за работника-иностранца на патенте | В 6-НДФЛ не включать | |

В полях 021–023 раздела 1 покажите суммы НДФЛ, которые перечислили в течение квартала по новым правилам. Например, в поле 023 напишите сумму НДФЛ, удержанную в период с 23 февраля по 22 марта. В таблице 2 ниже и в таблице 3 на стр. 46 посмотрите, как изменился раздел 1 и как

Таблица 2. Как изменился раздел 1 6-НДФЛ за I квартал

| Показатель | Обновленная форма | Прежняя форма |
|---|---|---|
| Дата перечисления НДФЛ | Поля для указания срока перечисления НДФЛ убрали | В полях 021 указывали даты, не позднее которых нужно перечислять НДФЛ, удержанный за последние три месяца отчетного периода |
| Сумма НДФЛ к уплате по каждому сроку | Для каждого периода есть фиксированные сроки уплаты НДФЛ и четыре поля для сумм налога по каждому сроку – 021–024 | В полях 022 указывали сумму удержанного налога, подлежащую перечислению в дату, указанную в поле 021 |
| Сумма НДФЛ, возвращенная физическому лицу | Увеличили количество полей 031 и 032 | Было четыре поля 031 и 032 |

Таблица 3. Как распределить удержанный НДФЛ между новыми полями

| Период, когда удержан НДФЛ | Крайний срок уплаты | В какую строку включить сумму удержанного налога |
|---------------------------------------|--------------------------------|---|
| 01.01.2023 – 22.01.2023 | 30.01.2023 | 021 |
| 23.01.2023 – 22.02.2023 | 28.02.2023 | 022 |
| 23.02.2023 – 22.03.2023 | 28.03.2023 | 023 |
| 23.03.2023 – 31.03.2023 | 28.04.2023 | Не включать в отчет за I квартал |

распределять суммы НДФЛ между полями 021–023. Поле 024 не заполняйте. Это сделаете только в годовом расчете.

Когда распределите суммы НДФЛ в полях 021–023, сумму этих показателей внесите в поле 020 «Сумма НДФЛ, подлежащая перечислению за последние три месяца отчетного периода».

Сроки уплаты НДФЛ в разделе 1 не указывайте. Они теперь единые для всех выплат.

Как и раньше, в полях 031 и 032 отразите сведения о возвращенных сотрудникам налогам. В поле 031 укажите дату перечисления излишне удержанного НДФЛ на счет физлица, а в поле 032 – сумму возвращенного налога. Правила их заполнения не изменились.



На заметку

Как включать в 6-НДФЛ за I квартал сверхнормативные суточные

Датой получения дохода в виде сверхнормативных суточных по-прежнему является последний день месяца, в котором руководитель утвердил авансовый отчет (подп. 6 п. 1 ст. 223 НК). В 6-НДФЛ включите сумму превышения необлагаемого лимита:

- 700 руб. в день – при командировке по РФ;
 - 2500 руб. в день – при заграничной командировке.
- Удержать налог надо в день ближайшей выплаты сотруднику денежного дохода. В раздел 1 включите налог по дате фактического удержания.

Какие сведения отразить в разделе 2

Раздел 2 расчета за I квартал по-прежнему заполняйте по каждой ставке налога. В отличие от 6-НДФЛ за 2022 год в поля 110–115 расчета включите только те доходы, дата получения которых приходится на I квартал. С 2023 года для большинства доходов это дата выплаты (п. 1, 2 ст. 223 НК). Это изменение влияет на отражение в 6-НДФЛ за I квартал переходящих доходов: зарплаты, премии.

Вторая часть зарплаты за декабрь, выплаченная в январе, стала доходом работников в январе. Включите эту часть дохода в разделы 1 и 2 6-НДФЛ за I квартал 2023 года (письма ФНС от 19.01.2023 № БС-4-11/517@, от 11.01.2023 № ЗГ-3-11/125@). Специалисты ФНС пока не дали пояснений по строкам. Вероятно, в разделе 2 расчета за 2023 год надо указать:

- в строках 110 и 112 – зарплату за декабрь, выплаченную в январе 2023 года;
- в строке 140 – НДФЛ с зарплаты за декабрь, выплаченную в январе 2023 года (см. табл. 4 на стр. 48).

Ежемесячные премии отражайте в 6-НДФЛ в том же порядке, что и зарплату.

Пример. Как показать в 6-НДФЛ премию за декабрь 2022 года, которую выплатили в январе 2023-го.

024

поле

заполняйте только в отчете за год.

В отчете за I квартал оставьте его пустым



На заметку

Ставку НДФЛ нужно определять на дату получения дохода (письмо УФНС по г. Москве от 03.02.2023 № 10-20/011874@)



На заметку

Показатели поля 020 из раздела 1 и поля 160 из раздела 2 не сойдутся в расчете за I квартал

Раздел 2 вы заполняете нарастающим итогом с начала года по последний день отчетного периода, в отчете за I квартал – по 31 марта. В таком порядке, в частности, вы определяете общую сумму удержанного налога для поля 160. А в раздел 1 за I квартал попадет

НДФЛ, удержанный в период с 1 января только по 22 марта. Поэтому не сравнивайте между собой показатели из строк 020 и 160. Они могут не совпадать, даже если весь налог вы посчитали по одной ставке и отнесли на один КБК.

ПЕРВАЯ КВАРТАЛЬНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

10 января 2023 года директор издал приказ о премировании сотрудника за декабрь.

Премия выплачена 11 января. Сумма премии — 10 000 руб. до вычета налога. НДФЛ с премии — 1300 руб. Дата получения такого дохода — 11 января. Бухгалтер включил премию за декабрь в разделы 1 и 2 расчета за I квартал 2023 года (см. образец на стр. 49).

Таблица 4. Как заполнить 6-НДФЛ за I квартал по декабрьской зарплате

| Номер поля | Показатель | Что указывать |
|---|--|--|
| Раздел 2 «Расчет исчисленных, удержанных и перечисленных сумм налога на доходы физических лиц» | | |
| 110 и 112 | Сумма дохода, начисленная физическим лицам, в том числе по трудовым договорам | Выплаченную в I квартале сумму зарплаты. Если зарплата фактически не выплачена до 1 апреля, в отчет за I квартал ее не включайте |
| 130 | Сумма вычетов | Вычеты, которые вы применили при исчислении налога, удержанного с выплаченных в I квартале доходов |
| 140 | Сумма налога исчисленная | Расчетную сумму налога |
| 160 | Сумма налога удержанная | НДФЛ, который фактически удержали в период с 1 по 31 марта, в том числе с декабрьского аванса |
| Раздел 1 «Данные об обязательствах налогового агента» | | |
| 021 | Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению по первому сроку перечисления | Сумму налога, удержанную в период с 1 по 22 января, в том числе из зарплаты за декабрь, выплаченной не позднее 22 января |
| 022 | по второму сроку перечисления | Сумму налога, удержанную в период с 23 января по 22 февраля |
| 023 | по третьему сроку перечисления | Сумму налога, удержанную в период с 23 февраля по 22 марта |

Как заполнить расчет 6-НДФЛ за I квартал

Раздел 1. Данные об обязательствах налогового агента

| | | |
|---|--------------|---|
| Код бюджетной классификации | 010 | <input type="text" value="18210102010011000110"/> |
| Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению за последние три месяца отчетного периода в том числе: | 020 | <input type="text" value="1300"/> |
| | Сумма налога | |
| по первому сроку перечисления | 021 | <input type="text" value="1300"/> |
| по второму сроку перечисления | 022 | <input type="text"/> |
| по третьему сроку перечисления | 023 | <input type="text"/> |
| по четвертому сроку перечисления | 024 | <input type="text"/> |

Строка 020

Показатель строки 020 отчета за I квартал должен совпадать с суммой полей 021–023

Раздел 2. Расчет исчисленных, удержанных и перечисленных сумм налога на доходы физических лиц

Расчет сумм налога на доходы физических лиц, облагаемых по ставке (100) процентов

| | |
|-----------------------------------|---|
| Код бюджетной классификации (105) | <input type="text" value="18210102010011000110"/> |
|-----------------------------------|---|

| Показатели | Код строки | Информация с начала налогового периода |
|--|------------|--|
| 1 | 2 | 3 |
| Сумма дохода, начисленная физическим лицам | 110 | <input type="text" value="10000"/> . <input type="text" value="00"/> |
| В том числе: | | |
| сумма дохода, начисленная в виде дивидендов | 111 | <input type="text" value="0"/> . <input type="text" value="00"/> |
| сумма дохода, начисленная по трудовым договорам (контрактам) | 112 | <input type="text" value="10000"/> . <input type="text" value="00"/> |
| сумма дохода, начисленная по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг) | 113 | <input type="text" value="0"/> . <input type="text" value="00"/> |
| из строк 112 и 113 сумма дохода, начисленная высококвалифицированным специалистам по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг) | 115 | <input type="text"/> . <input type="text"/> |
| Количество физических лиц, получивших доход | 120 | <input type="text" value="1"/> |
| в том числе количество высококвалифицированных специалистов, получивших доход по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг) | 121 | <input type="text"/> |
| Сумма вычетов | 130 | <input type="text" value="0"/> . <input type="text" value="00"/> |
| Сумма налога исчисленная | 140 | <input type="text" value="1300"/> |
| В том числе: | | |
| сумма налога, исчисленная с доходов в виде дивидендов | 141 | <input type="text"/> |
| сумма налога, исчисленная с доходов высококвалифицированных специалистов по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг) | 142 | <input type="text"/> |
| Сумма фиксированного авансового платежа | 150 | <input type="text"/> |
| Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету | 155 | <input type="text"/> |
| Сумма налога удержанная | 160 | <input type="text" value="1300"/> |
| Сумма налога, не удержанная налоговым агентом | 170 | <input type="text"/> |
| Сумма налога, излишне удержанная | 180 | <input type="text"/> |
| Сумма налога, возвращенная налоговым агентом | 190 | <input type="text"/> |

Сумма НДФЛ

Показатели полей 140 и 160 в отчете могут не совпадать, если НДФЛ удержан после отчетной даты, например со сверхлимитных суточных

Новая ЕФС-1. Какие сведения указать за I квартал 2023 года

Татьяна КОЧНЕВА, эксперт журнала

«Казенные учреждения. Учет, отчетность, налогообложение»



В статье — о том, какую часть отчета ЕФС-1 за I квартал 2023 года нужно сдавать вместо отмененной формы 4-ФСС и какую новую информацию указывать в ней дополнительно. Сбережем ваше время и на примере покажем, какие строки и графы заполнить.

Отчет 4-ФСС отменили, но аналогичные данные вы будете отражать в разделе 2 нового отчета по форме ЕФС-1. Его должны заполнять ежеквартально все учреждения. Раздел 2 отличается от старой формы составом предоставляемой информации. Объем запрашиваемой информации сократился, значит, отчет заполните гораздо быстрее. Так, из отчета исключили строки с данными:

- о номере и дате платежных поручений по уплате взносов;
- сумме уплаченных взносов на травматизм;
- задолженности территориального органа фонда;
- задолженности страхователя;
- количестве пострадавших из-за страховых случаев в отчетном периоде.

При этом сведения по двум позициям расширили. Во-первых, теперь надо отражать количество работников, подлежащих медосмотрам, и тех, у кого пройдена медкомиссия на начало года. В форме 4-ФСС указывали информацию по медосмотрам только в отношении сотрудников с вредными условиями труда. Во-вторых, по спецоценке условий труда теперь необходимо раскрыть сведения

в разрезе классов и подклассов условий труда по всем работникам. В форме 4-ФСС указывали 3-й и 4-й классы без расшифровки на подклассы и не вносили количество по 1-му и 2-му классам.

Раздел 2 передавайте в территориальное подразделение СФР по местонахождению учреждения (п. 1.1 Порядка, утвержденного постановлением Правления ПФР от 31.10.2022 № 245п). Порядок сдачи отчета остался таким же: в электронном виде или на бумаге. Если выплат не было, сдавайте нулевой отчет.



Документ

Форма отчета и порядок заполнения утверждены постановлением Правления Пенсионного фонда от 31.10.2022 № 245п

Каких работников отразить в отчете

Информацию заполняйте на работников, на которых исчисляете страховые взносы от несчастных случаев на производстве. Список застрахованных лиц определен пунктом 1 статьи 5 и пунктом 1 статьи 20.1 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ. Исчисляйте взносы на травматизм:

- работникам по трудовому договору;
- исполнителям по ГПД, если по договору предусмотрена оплата страховых взносов на травматизм;
- исполнителям по договору авторского заказа, если по договору предусмотрена оплата страховых взносов на травматизм.

Как изменились сроки сдачи отчета

Сроки сдачи отчета сократили. Крайний срок сдачи за I квартал 2023 года – 25 апреля. Остальные даты посмотрите в шпаргалке на стр. 52.

Какие разделы заполнять

Раздел 2 содержит четыре подраздела: 2.1, 2.1.1, 2.2 и 2.3.

ПЕРВАЯ КВАРТАЛЬНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ



На заметку

Заполнение титульного листа не вызывает затруднений, поэтому порядок его формирования рассматривать не будем

Большинство учреждений будут представлять отчет ЕФС-1 в таком составе:

- титульный лист;
- раздел 2 «Взносы на страхование от несчастных случаев на производстве»;
- подраздел 2.1 «Расчет сумм страховых взносов»;
- подраздел 2.3 «Результаты проведенной спецоценки условий труда и медосмотров».

Подразделы 2.1.1, 2.2 заполняют при наличии необходимой информации. Подраздел 2.1.1 – для страхователей, у которых структурные подразделения выделены в самостоятельные классификационные единицы (СКЕ).

Подраздел 2.2 заполняют страхователи, которые временно передают сотрудников для работы в другие организации или ИП по договорам о предоставлении персонала.

Раздел 2

В разделе 2 отражайте сведения о численности в учреждении. Показатели по количеству работников приводите на последнее число отчетного периода, за который сдаете отчет. За I квартал – по состоянию на 31 марта 2023 года. Укажите:

- среднесписочную численность;
- количество застрахованных лиц от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний;
- количество работающих инвалидов;
- количество работников на вредных производствах.



Шпаргалка

В какой срок сдавать ежеквартальный ЕФС-1 в 2023 году

| Период отчета | Крайний срок сдачи |
|----------------------------|----------------------|
| I квартал 2023 года | 25 апреля 2023 года |
| Первое полугодие 2023 года | 25 июля 2023 года |
| 9 месяцев 2023 года | 25 октября 2023 года |
| 2023 год | 25 января 2024 года |

В поле «Номер корректировки» поставьте 000 при первичном отчете. Если отчет корректирующий, укажите 001, 002 и т. д.

Подраздел 2.1

В этом подразделе фиксируйте общую облагаемую базу и суммы исчисленных взносов на травматизм. Показатели новой формы аналогичны показателям в таблице 1 отчета 4-ФСС. В новый отчет добавили графу 4 «На начало отчетного периода».

Подраздел заполняйте сведениями в таблице следующим образом:

- графа 3 – нарастающим итогом с начала расчетного периода;
- графа 4 – на начало отчетного периода;
- графы 5–7 – за последние три месяца отчетного периода.

Рисунок 1. Как заполнить раздел 2 в СБИС

The screenshot shows a web form titled 'Раздел 2 Взносы на страхование от несчастных случаев на производстве' (Section 2 Contributions for insurance against accidents at work). Below the title, it states 'Заполняется вместо формы 4-ФСС, ранее предоставляемой в Фонд социального страхования РФ' (Filled in instead of form 4-FSS, previously provided to the Russian Federal Social Insurance Fund). The form contains several input fields:

| | | | |
|--|----|--------------------------|--------------------------|
| Среднесписочная численность работников | 59 | Номер корректировки | 000 |
| Численность работающих застрахованных лиц по обязательному социальному страхованию | 59 | Прекращение деятельности | <input type="checkbox"/> |
| Численность работающих инвалидов | 2 | | |
| Численность работающих с вредными факторами | 4 | | |

Численность

Обязательно укажите численность работников. Без нее не примут отчет

ПЕРВАЯ КВАРТАЛЬНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ



На заметку

Максимальный размер скидки или надбавки не превышает 40 процентов установленного страхового тарифа

Какие сведения отразить в каждой строке подраздела 2.1, смотрите в таблице ниже.

Не заполняйте строки 5–8, если структурные подразделения выделены в самостоятельные классификационные единицы.

Контрольные соотношения по графе 3 проверьте, суммируя значения граф 4–7.

Подраздел 2.3

Подраздел 2.3 состоит из двух частей и содержит информацию о количестве работников.

В первую часть «Проведение медосмотров работников» внесите сведения по общему числу работников учреждения, для которых обязательны медицинские осмотры,

Какими сведениями заполнить строки подраздела 2.1

Строка Как заполнить

| | |
|---|--|
| 1 | Укажите общую сумму начисленных выплат и вознаграждений |
| 2 | Укажите выплаты, которые не облагаются страховыми взносами |
| 3 | Высчитайте базу для исчисления страховых взносов по формуле: стр. 3 = стр. 1 – стр. 2 |
| 4 | Укажите выплаты в пользу инвалидов |
| 5 | Укажите размер тарифа, который установлен для учреждения. Информацию о тарифе возьмите из уведомления, которое выдавалось ФСС |
| 6 | Укажите процент скидки к тарифу, если организации предоставлено такое право. Процент скидки устанавливает СФР ежегодно и зависит от состояния охраны труда (результаты специальной оценки условий труда и медосмотров) |
| 7 | Укажите процент надбавки к тарифу, если применяете. Надбавка также устанавливается ежегодно СФР |
| 8 | Отразите итоговый тариф с учетом скидки или надбавки. Рассчитывайте итоговый тариф по формулам: – если нет скидок и надбавок, то: стр. 8 = стр. 5 – если установлена скидка к тарифу, то: стр. 8 = стр. 5 — стр. 5 × стр. 6 : 100 – если установлена надбавка к тарифу, то: стр. 8 = стр. 5 + стр. 5 × стр. 7 : 100 |
| 9 | Укажите суммы исчисленных страховых взносов на травматизм |

Рисунок 2. Как заполнить раздел 2.1 в СБИС

Подраздел 2.1 Расчет сумм страховых взносов

В т.ч. за последние 3 месяца периода

| | | Всего с начала (3) | На начало (4) | январь (5) | февраль (6) | март (7) |
|--------------------------------------|---|--------------------|---------------|--------------|--------------|--------------|
| Суммы выплат, начисленных ФЛ | 1 | 3 600 000.00 | 0.00 | 1 200 000.00 | 1 200 000.00 | 1 200 000.00 |
| Суммы, не подлежащие обложению СВ | 2 | 168 000.00 | 0.00 | 56 000.00 | 56 000.00 | 56 000.00 |
| База для начисления СВ | 3 | 3 432 000.00 | 0.00 | 1 144 000.00 | 1 144 000.00 | 1 144 000.00 |
| Из них выплаты инвалидам | 4 | 144 000.00 | 0.00 | 48 000.00 | 48 000.00 | 48 000.00 |
| Тариф по классу проф. риска (%) | 5 | 0.20 | | | | |
| Скидка к тарифу (%) | 6 | 0.00 | | | | |
| Надбавка к тарифу (%) | 7 | 0.00 | | | | |
| Тариф с учетом скидки (надбавки) (%) | 8 | 0.200 | | | | |
| Исчислено СВ | 9 | 6 748.80 | 0.00 | 2 249.60 | 2 249.60 | 2 249.60 |

Тариф

Укажите тариф на взносы со скидками и надбавками, который установили в СФР

и по числу работников, которые уже прошли медицинские осмотры.

Во второй части «Проведение спецоценки условий труда» укажите в графе 3 количество рабочих мест, подлежащих спецоценке условий труда. А в графах 4–11 – количество

Рисунок 3. Как заполнить раздел 2.3 в СБИС

Подраздел 2.3 Результаты проведенной спецоценки условий труда и медосмотров

Проведение медосмотров работников

| | | |
|--|---------------------------------|--|
| Общее число работников, подлежащих медосмотрам | <input type="text" value="59"/> | |
| Количество работников, прошедших медосмотры на начало года | <input type="text" value="59"/> | |

Проведение спецоценки условий труда

| | | |
|---|---------------------------------|----|
| Общее количество рабочих мест | <input type="text" value="59"/> | 3 |
| Количество рабочих мест с проведенной спецоценкой условия труда на начало года, всего | <input type="text" value="59"/> | 4 |
| в т.ч. отнесенных к классам условий труда | | |
| 1 класса | <input type="text" value="0"/> | 5 |
| 2 класса | <input type="text" value="56"/> | 6 |
| 3 класса | | |
| подкласса 3.1 | <input type="text" value="0"/> | 7 |
| подкласса 3.2 | <input type="text" value="3"/> | 8 |
| подкласса 3.3 | <input type="text" value="0"/> | 9 |
| подкласса 3.4 | <input type="text" value="0"/> | 10 |
| 4 класса | <input type="text" value="0"/> | 11 |

Подклассы условий труда

3-й класс условий труда укажите в разбивке на подклассы

рабочих мест, по которым проведена спецоценка. Если спецоценка не проводилась, поставьте нули в соответствующих графах 🐦



КОНТРОЛЬ

За какие ошибки в бухучете органы финконтроля наказывают главбухов **58**

Эмма ДИВАЕВА, эксперт журнала

«Казенные учреждения. Учет, отчетность, налогообложение»



ТАКЖЕ ЧИТАЙТЕ

Минфин внедряет SMART-контроль.

Что это такое, кого касается

и как отразится на бухгалтерях **71**

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**

УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

За какие ошибки в бухучете органы финконтроля наказывают главбухов

Эмма ДИВАЕВА, эксперт журнала

«Казенные учреждения. Учет, отчетность, налогообложение»



Среди выявленных ревизорами в 2022 году нарушений лидируют ошибки в бухучете. Они составили практически половину всех нарушений. В статье — примеры свежих представлений Федерального казначейства. Узнайте об ошибках ваших коллег и о том, как вам их не допустить.

В статье – самые популярные нарушения, которые находили ревизоры у ваших коллег при проверках в 2022 году. Эти ошибки Федеральное казначейство включит в перечень типовых. Поэтому ревизоры из вашего региона будут искать подобные нарушения и у вас.

Читайте, в чем чаще всего ошибаются ваши коллеги. Это систематизированные данные из более 100 предписаний и представлений, которые учреждения получили при проверках в 2022 году (portal.audit.gov.ru). А в таблице 2 на стр. 65 вы найдете часто встречающиеся ошибки в учете, документообороте, первичных документах, расчетах с контрагентами и т. д.

34,24

млрд руб. –

сумма нарушений
в ведении бухучета
и составлении
отчетности

Неправильно определили вид имущества

В чем ошибка: комиссия по поступлению и выбытию активов относит железобетонные ограждения к недвижимости.



На заметку

Железобетонный забор, учтенный как основное средство, отражают на счете 101 Х2. Код ОКОФ – из группы 220.42.99.19.140 «Ограды (заборы) и ограждения». Амортизационная группа – четвертая со сроком полезного использования семь лет

Поэтому в бухучете их отражают на счете 101 12 «Нежилые помещения (здания, сооружения)». Такое нарушение обнаружена, например, Контрольно-счетная палата Приморского края при проверке краевой клинической психиатрической больницы (представление от 28.04.2022 № 01-02-/375).

Как правильно: определять вид имущества в зависимости от технических характеристик, возможности переноса на другое место без ущерба для конструкции и количества зданий, которые забор огораживает.

Если забор устанавливаете до принятия здания к учету, учтите ограждение как единый инвентарный объект вместе со зданием, безопасность которого он обеспечивает. Ограждения входят в состав здания и отдельными объектами основных средств не признаются. Информацию о заборе внесите в инвентарную карточку здания, а расходы на установку включите в его стоимость (п. 45 Инструкции № 157н, письмо ФНС от 28.08.2019 № БС-4-21/17216, постановление Президиума ВАС от 24.09.2013 № 1160/13).

Если забор возвели после того, как здание приняли к учету, стоимость здания не увеличивайте. Определите срок полезного использования забора и учтите его как самостоятельный объект ОС на счете 101 02 «Нежилые помещения (здания и сооружения)». Так же поступайте, когда забор возвели вокруг двух и более зданий.

Вид имущества определяют так. Если забор или ограждение можно перенести на другое место без ущерба для конструкции – это движимое имущество. Нельзя перенести – недвижимое имущество. По законодательству строения и сооружения относят к некапитальным, если они не имеют прочной связи с землей и их можно перенести. При этом некапитальные объекты объектами недвижимости не являются. Таким образом, ограды, заборы и ограждения без фундамента, которые отнесли к некапитальным сооружениям, учитывайте в составе движимого имущества. Те, которые причислили к капитальным, – в составе недвижимости (п. 10, 10.2 ст. 1 ГрК, ст. 130 ГК, письмо ФНС от 28.08.2019 № БС-4-21/17216).



На заметку

В разрядах 1–4 номера счета указывают код вида функции, услуги или работы учреждения

Неправильно сформировали рабочий план счетов

В чем ошибка: в учетной политике не утверждают аналитические коды бюджетной классификации Российской Федерации (разряды счета с 1 по 17, 18) к счетам бухучета. Подобное нарушение обнаружило Управление Федерального казначейства по Брянской области при проверке Брянского государственного технического университета (представление от 03.02.2022 № 27-24-11/534).

Как правильно: рабочий план счетов формировать как часть учетной политики – с учетом специфики своей деятельности. Составлять его одним из двух способов. Первый – прописать 26-значные номера счетов бухучета, которые учреждение применяет в учете. Второй способ – закрепить коды счетов бухучета и правила, как формировать номера счетов. Примеры, как составлять план счетов в учетной политике, посмотрите на стр. 61.



Документ

Перечень случаев, когда заказчик должен списать штрафы, пени полностью или частично, – в постановлении Правительства от 04.07.2018 № 783

Неправильно списали неустойки в бухгалтерском учете

В чем ошибка: операции по списанию неустойки по доходам отражают в бухучете способом «красное сторно» по дебету счета 2 209 41 564 и кредиту счета 2 401 10 174. Подтверждение тому – представление Управления Федерального казначейства по Оренбургской области, направленное Оренбургскому областному клиническому онкологическому диспансеру (от 01.02.2022 № 53-09-29/19-1271).

Как правильно: списывать санкции через счет 0 401 10 174 «Выпадающие доходы». Неустойка, которую списывают по законодательству, уменьшает доход учреждения, а значит, это выпадающий доход. Перед тем как списать неустойку, проводить сверку с поставщиками. На основании ее комиссия по поступлению и выбытию активов учреждения решает, какой долг и кому из поставщиков списать.

Как правильно формировать рабочий план счетов в учетной политике

Вариант 1. Прописывать 26-значные номера счетов бухучета

Коды счетов бухучета

| Аналитический классификационный код | КФО | Синтетический счет | | | Аналитический код (КОСГУ) | Наименование счета |
|-------------------------------------|-----|--------------------|--------|------|---------------------------|---|
| | | объекта учета | группы | вида | | |
| Номер разряда счета | | | | | | |
| 1–17 | 18 | 19–21 | 22 | 23 | 24–26 | |
| 0702 00000000000000 | 1 | 101 | 1 | 2 | 310 | Увеличение стоимости нежилых помещений (зданий и сооружений) — недвижимого имущества учреждения |
| 0702 00000000000000 | 1 | 101 | 1 | 2 | 410 | Уменьшение стоимости нежилых помещений (зданий и сооружений) — недвижимого имущества учреждения |
| ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... |

Вариант 2. Закрепить коды и правила

Коды счетов бухучета

| Аналитический классификационный код | КФО | Синтетический счет | | | Аналитический код (КОСГУ) |
|-------------------------------------|-----|--------------------|--------|------|---------------------------|
| | | объекта учета | группы | вида | |
| Номер разряда счета | | | | | |
| 1–17 | 18 | 19–21 | 22 | 23 | 24–26 |
| 0702 00000000000000 | 1 | 101 | 1 | 2 | 310 |
| 0702 00000000000000 | 1 | 101 | 1 | 2 | 410 |
| ... | ... | ... | ... | ... | ... |

Правила, как формировать номера счетов

| Разряд номера счета | Код |
|---------------------|--|
| 1–4 | Аналитический код вида услуги: 0702 «Общее образование» — для отражения поступлений по основному виду деятельности: субсидии на выполнение государственного задания, доходов от платных услуг |
| 5–14 | 00000000000000 |
| 15–17 | Код вида поступлений или выбытий, соответствующий: — аналитической группе подвида доходов бюджета; — коду вида расходов; — аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов |



8 800 511 98 66

Удобная подписка на журнал
«Казенные учреждения.
Учет, отчетность, налого-
обложение»

Затем бухгалтерия списывает штрафы с учета и направляет уведомление об этом контрагенту:

ДЕБЕТ КДБ 1 401 10 174 КРЕДИТ КДБ 1 209 41 66Х

— списана неустойка. Основание — акт комиссии.

Не отразили в учете банковские гарантии

В чем ошибка: не учитывают банковские гарантии на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств». Это приводит к искажению бухотчетности по строке 103 «Банковская гарантия» справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503730). Такое нарушение выявило Управление Федерального казначейства по Псковской области, проверив Псковский государственный университет (представление от 11.01.2022 № 57-21-07/57).

Как правильно: независимые гарантии и гарантии, выданные банком, отражать на забалансовом счете 10. Он предназначен для учета всех видов обеспечения исполнения обязательств: поручительство, банковская гарантия и т. д. (п. 351 Инструкции № 157н). На забалансовом счете 10 аналитический учет вести, в частности, по контрагентам (абз. 2 п. 352 Инструкции № 157н). Контрагент в целях бухучета – это исполнитель по контракту либо участник закупки.

Гарантию отражать на счете 10, только когда возникнет обязательство, которое она обеспечивает. Для контракта чаще всего это дата заключения контракта (письмо Минфина от 13.04.2021 № 02-07-10/27529). В учете делают проводку:

УВЕЛИЧЕНИЕ ЗАБАЛАНСОВОГО СЧЕТА 10

— отражена в бюджетном учете независимая гарантия.

Учли на балансе здание, на которое не оформлено право собственности

В чем ошибка: на счете 101 12 «Нежилые помещения (здания и сооружения) – недвижимое имущество учреждения»

отражают недвижимостью, на которую не зарегистрировано право оперативного управления. Такое нарушение, например, выявила Контрольно-счетная палата муниципального образования город Алексин в муниципальном бюджетном учреждении «Алексинская централизованная библиотечная система» (представление от 01.03.2022 № 2).

Как правильно: здания принимать на балансовый учет после госрегистрации. Учитывать здания до госрегистрации в зависимости от того, как поступило имущество: купили, построили, получили безвозмездно или на праве оперативного управления. В таблице 1 на стр. 64 посмотрите порядок учета недвижимости, госрегистрацию на которую еще не оформили.



На заметку

В какой момент списывать банковские и независимые гарантии

Списывайте гарантии с забалансового счета 10 в тот момент, когда контрагент исполнил обеспеченное обязательство (письмо Минфина от 13.06.2019 № 02-07-10/43230). Списание отражайте на основании документов, которые подтверждают исполнение контракта, датой подписания закрывающих контракт документов. На практике часто путают

момент списания гарантии с забалансового счета 10: в момент исполнения обязательств на основании акта выполненных работ или по завершении срока гарантии. Бывает, что гарантия выдана для обеспечения гарантийных обязательств. В таком случае списать с забалансового учета возможно на дату истечения срока выдачи банковской гарантии.

Таблица 1. Как отражать здания в учете до госрегистрации

| Тип операции | Как отражать в бухучете |
|--|---|
| Поступление здания по договору купли-продажи или в результате строительства | <p>Если начали использовать здание до государственной регистрации права оперативного управления, отразите его на забалансовом счете 01. После сделайте проводки:</p> <p>ДЕБЕТ 0 106 X1 310 КРЕДИТ 0 302 31 73X — сформирована стоимость купленного здания, сооружения, в том числе расходы на регистрацию права;</p> <p>ДЕБЕТ 0 101 X2 310 КРЕДИТ 0 106 X1 310 — принято к учету здание после регистрации права оперативного управления</p> |
| Безвозмездное поступление здания от головного или обособленного подразделения | <p>УВЕЛИЧЕНИЕ ЗАБАЛАНСОВОГО СЧЕТА 01 — принято к учету здание до регистрации права оперативного управления;</p> <p>ДЕБЕТ 0 101 X2 310 КРЕДИТ 0 304 04 310</p> <p>УМЕНЬШЕНИЕ ЗАБАЛАНСОВОГО СЧЕТА 01 — принято к учету здание после регистрации права</p> |
| Безвозмездное поступление объектов от организаций и граждан | <p>УВЕЛИЧЕНИЕ ЗАБАЛАНСОВОГО СЧЕТА 01 — принято к учету здание до регистрации права оперативного управления;</p> <p>ДЕБЕТ 0 101 X2 310 КРЕДИТ 0 401 10 19X</p> <p>УМЕНЬШЕНИЕ ЗАБАЛАНСОВОГО СЧЕТА 01 — принято к учету здание после регистрации права</p> |
| Поступление здания в безвозмездное пользование без закрепления на вещном праве | <p>УВЕЛИЧЕНИЕ ЗАБАЛАНСОВОГО СЧЕТА 01 — принято к учету здание, полученное в безвозмездное пользование с целью выполнения возложенных функций или в силу обязанностей, которые возникают по законодательству</p> |

Таблица 2. Какие еще нарушения допускали учреждения

| Нарушение | Представление | Как правильно |
|---|---|---|
| Бухучет | | |
| На счете 0 101 24 «Машины и оборудование — особо ценное движимое имущество учреждения» отразили неработоспособные системные блоки, которые не соответствуют критериям активов | Представление Контрольно-счетной палаты муниципального образования город Алексин от 15.03.2022 № 3 | Если есть имущество, которое не подлежит ремонту, проводят инвентаризацию и списывают его с баланса на счет 02 до момента утилизации |
| Списали дебиторку по счету 0 208 12 000 «Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме» без документов, которые подтверждают расходы. Это повлекло искажение строки 570 в графах 8 и 10 баланса (ф. 0503730) | Представление Управления Федерального казначейства по Красноярскому краю от 09.02.2022 № 19-23-13/751 | Первичные документы, которые приложены к авансовому отчету, должны подтверждать расходы подотчетного лица и оформляться в соответствии с законодательством |
| Аванс за услуги по изготовлению и получению кадастровых, разрешительных и правоустанавливающих документов отразили на счете 0 302 26 000 «Расчеты по прочим работам, услугам» | Представление Управления Федерального казначейства по Пензенской области от 08.02.2022 № 55-22-12/947 | Счет 0 206 00 000 предназначен для учета расчетов по предоставленным авансовым выплатам по условиям заключенных договоров (контрактов), соглашений. Исключение — авансы, выданные подотчетным лицам |
| Основные средства балансовой стоимостью до 10 000 руб. включительно, выданные в эксплуатацию, не отразили на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» | Представление Управления Федерального казначейства по Нижегородской области от 31.01.2022 № 32-21-13/18-978 | На забалансовом счете 21 учитывают основные средства стоимостью до 10 000 руб. (включительно), которые переданы в эксплуатацию. Исключение — объекты библиотечного фонда или недвижимого имущества |
| Не сформирован резерв предстоящих расходов для оплаты отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, на счете 0 401 60 «Резервы предстоящих расходов» | Представление Управления Федерального казначейства по Кемеровской области от 09.02.2022 № 39-19-24/10-2265 | Все учреждения должны создавать резерв на оплату отпусков в бухучете. Используют его только для оплаты отпусков работников. Правила создания резерва закрепляют в учетной политике |

| Нарушение | Представление | Как правильно |
|--|--|---|
| При внутреннем перемещении двух основных средств повторно начислена амортизация. Это привело к уменьшению стоимости основных средств, увеличению амортизации и уменьшению остаточной стоимости | Представление Управления Федерального казначейства по Липецкой области от 25.02.2022 № 46-11-20/20-1098 | Внутреннее перемещение объектов основных средств стоимостью более 10 000 руб. и библиотечного фонда оформляют только записями по счету 0 101 00 000 |
| Кассовые операции | | |
| Отразили в расходных кассовых ордерах сведения о недействующем документе, удостоверяющем личность получателя | Представление Управления Федерального казначейства по Мурманской области от 07.02.2022 № 4 | Выплата наличных денег производится по предъявлении паспорта или другого документа, удостоверяющего личность получателя |
| К расходным кассовым ордерам «Фондовый» не приложили распорядительные документы, на основании которых произведена выдача | Представление Управления Федерального казначейства по Ямало-Ненецкому автономному округу от 15.04.2022 № 90-07-10/1285 | Расходный кассовый ордер должен оформляться согласно распорядительному документу |
| Налоги, взносы | | |
| Допустили дебиторку с ФСС и ПФР | Представление Управления Федерального казначейства по Новосибирской области от 28.01.2022 № 51-22-12/10-2445 | С 1 января 2023 года переплату и излишне взысканные страховые взносы на травматизм возвращает и засчитывает Социальный фонд. Большинство переплат по взносам на травматизм СФР засчитывает самостоятельно |
| Расчеты с поставщиками, подрядчиками | | |
| Оплатили медосмотры, которые не подтверждены соответствующим актом об оказании услуг | Представление Управления Федерального казначейства по Ямало-Ненецкому автономному округу от 15.04.2022 № 90-07-10/1285 | Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом (п. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете») |

| Нарушение | Представление | Как правильно |
|---|---|---|
| Документы, документооборот | | |
| <p>Авансовые отчеты по служебным командировкам приняли к учету до момента совершения факта хозяйственной жизни</p> | <p>Представление Управления Федерального казначейства по Липецкой области от 25.02.2022 № 46-11-20/20-1098</p> | <p>Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом (п. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»)</p> |
| <p>В учетной политике не предусмотрели график документооборота</p> | <p>Представление Управления Федерального казначейства по Липецкой области от 25.02.2022 № 46-11-20/20-1098</p> | <p>График документооборота – обязательный документ, в котором с 2023 года должны быть электронные бухгалтерские документы</p> |
| <p>Ворота металлические, учтенные на балансовом счете 0 101 12 «Нежилые помещения (здания и сооружения) – недвижимое имущество», списали по акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143)</p> | <p>Представление Управления Федерального казначейства по Свердловской области от 10.02.2022 № 62-62-10/1671</p> | <p>Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) применяют для оформления списания транспортного средства. Акт служит основанием для отражения в бухгалтерском (бюджетном) учете операций по выбытию объекта</p> |
| <p>Отразили начисление стипендии по счету 0 302 96 «Расчеты по иным выплатам текущего характера физическим лицам» в журнале операций № 4 по расчетам с поставщиками и подрядчиками</p> | <p>Представление Управления Федерального казначейства по Краснодарскому краю от 13.01.2022 № 18-22-15/551</p> | <p>Надо отражать начисление стипендии в журнале операций № 6 расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям и главной книге (ф. 0504072). Именно с их помощью систематизируют практически все первичные документы и составляют отчетность</p> |
| <p>Документы с годовой и промежуточной бухгалтерской отчетностью сброшюровали в одну книгу</p> | <p>Представление Управления Федерального казначейства по Ямало-Ненецкому автономному округу от 15.04.2022 № 90-07-10/1285</p> | <p>Сроки хранения годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности разные, поэтому их следует брошюровать в разные книги с указанием сроков хранения</p> |

| Нарушение | Представление | Как правильно |
|--|--|---|
| На обложке сброшюрованных журналов операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию указали неверное наименование журнала операций, не поставили количество листов в папке | Представление Управления Федерального казначейства по Ямало-Ненецкому автономному округу от 15.04.2022 № 90-07-10 / 1285 | По истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим журналам операций, подобранные и систематизированные, сброшюровывают в папку (дело) |
| Главную книгу не пронумеровали, не указали количество листов на титульном листе, не заверили подписью руководителя, не скрепили печатью учреждения | Представление Управления Федерального казначейства по Ямало-Ненецкому автономному округу от 15.04.2022 № 90-07-10 / 1285 | Нельзя нарушать правила ведения главной книги, так как на основании ее составляют отчетность |
| Неверно указали число, месяц, год начала и окончания срока, в течение которого путевой лист может быть использован | Представление Управления Федерального казначейства по Ямало-Ненецкому автономному округу от 15.04.2022 № 90-07-10 / 1285 | Если неправильно заполнить путевой лист, проверяющие могут признать списание ГСМ неправомерным |
| В инвентарную карточку учета основных средств не внесли записи о результатах ремонта автомобиля, не изменяющего его стоимость | Представление Управления Федерального казначейства по Кемеровской области от 09.02.2022 № 39-19-24 / 10-2265 | Сведения в инвентарную карточку вносят по мере совершения любых действий с зарегистрированным в ней объектом: приобретение, перемещение внутри учреждения, ремонт, реконструкция, модернизация, выбытие и пр. |
| Денежные документы не систематизировали и не сброшюровали в хронологическом порядке | Представление Управления Федерального казначейства по Кемеровской области от 09.02.2022 № 39-19-24 / 10-2265 | Денежные документы подбирают по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа |

| Нарушение | Представление | Как правильно |
|---|--|--|
| Использование имущества | | |
| Оплатили за счет средств дополнительного бюджетного финансирования шкаф жарочный, который с момента приобретения по дату проведения осмотра (наблюдения) не используется, находится на складе объекта контроля в заводской упаковке | Представление Управления Федерального казначейства по Новосибирской области от 17.02.2022 № 51-22-18 / 10-3151 | Если учреждение приобрело имущество и не использует его в деятельности, то это нарушение принципа эффективности использования средств |
| Инвентаризация | | |
| Не провели обязательные инвентаризации имущества при смене материально ответственных лиц | Представление Управления Федерального казначейства по Новосибирской области от 28.01.2022 № 51-22-12 / 10-2445 | Если не провести инвентаризацию, это может привести к недостаткам, излишкам |
| Внутренний контроль | | |
| Ненадлежаще организовали внутренний контроль фактов хозяйственной жизни в части соблюдения сроков представления сотрудниками авансовых отчетов | Представление Управления Федерального казначейства по Алтайскому краю от 17.02.2022 № 17-84-38 / 1118 | Обязанность организовать и проводить внутренний контроль закреплена на законодательном уровне (ч. 1 ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ) |
| Расчеты с сотрудниками | | |
| Неправомерно выплатили разовые премии сотрудникам, которые имеют неснятые дисциплинарные взыскания | Представление Управления Федерального казначейства по Иркутской области от 07.02.2022 № 34-12-79 / 24-720 | В учреждении должен быть внутренний контроль. Надо проверять первичку, факты хозяйственной жизни, правильность ведения бухгалтерского учета и составления отчетности |
| Неправильно рассчитали суточные, допустили недоплату сотрудникам за один день нахождения в служебной командировке в связи с опечаткой в приказе | Представление Управления Федерального казначейства по Липецкой области от 25.02.2022 № 46-11-20 / 20-1098 | Чтобы избежать ошибок в оформлении документов, в учреждении надо организовать внутренний контроль |

Начните свое утро с кофе и портала budgetnik.ru

Мы пишем о важных событиях, которые ежедневно
происходят в вашей работе



Самый популярный новостной портал
для бухгалтеров госучреждений с 2011 года

Минфин внедряет СМАРТ-контроль. Что это такое, кого касается и как отразится на бухгалтерях

Ольга ФУЦАЙ, шеф-редактор журнала «Казенные учреждения. Учет, отчетность, налогообложение», преподаватель Школы Главбуха государственного учреждения



Уже к 2027 году вы перестанете считать зарплату, вести учет и составлять отчетность. Это связано с централизацией и введением системы СМАРТ-контроля. Какие функции останутся у бухгалтера, кто сможет быть цифровым ревизором или СМАРТ-контролером — в статье. Разъяснения нам дали представители рабочей группы.

Минфин совместно с Федеральным казначейством активно ведет работу по ведомственному проекту «Электронный СМАРТ-контроль (контроллинг) и учет государственных финансов для управленческих решений» («Контроллинг и учет для системы управления»). Новая система будет создана на базе подсистем ГИИС «Электронный бюджет».

Проект преследует три цели. Во-первых, к 2025 году повысить прозрачность и обоснованность бюджетных ассигнований. Во-вторых, к 2027 году создать единую электронную систему формирования данных учета и отчетности госфинансов через консолидацию учетной информации.

В-третьих, к 2027 году создать единую электронную среду автоматизированного контроллинга, а также анализа и учета госфинансов для государственных (муниципальных) органов и организаций бюджетной сферы.

Читайте, как изменится роль бухгалтера из-за этого проекта.



Важная деталь

СМАРТ-контроль направлен на стандартизацию и унификацию процедур управления финансами, оптимизацию бизнес-процессов, создание единого информационного поля, расширение цифрового взаимодействия

Функции и обязанности, которые останутся у бухгалтера

- 1 Принимать первичные документы к бухучету
- 2 Вводить информацию в СФАД учета и отчетности государственных финансов на базе ГИИС «Электронный бюджет»
- 3 Вести делопроизводство
- 4 Проводить инвентаризацию
- 5 Составлять и вести бюджетную смету
- 6 Организовывать внутренний контроль фактов хозяйственной жизни

Чем будут заниматься бухгалтеры и аудиторы

После реализации нового проекта трудовые обязанности бухгалтера сократятся. Он будет, например, принимать



Мнение эксперта

Зачем вводят новые методы контроля?

Новые методы контроля направлены на развитие и распространение предупреждающего контроля. Они позволят формировать выводы и предложения по повышению законности и эффективности использования общественных финансов. Например, внедрение финансово-бюджетного контроллинга позволит снизить административную нагрузку, обеспечить дистанционное взаимодействие, работать над развитием механизмов обратной связи, управлять рисками в финансово-бюджетной сфере.

САДОВНИЧАЯ Ирина Олеговна, заместитель начальника отдела внутреннего госфинконтроля Контрольно-аналитического управления Федерального казначейства, доцент кафедры «Финансовый контроль и казначейское дело» Финансового университета



первичку к учету, проводить инвентаризацию. Какие еще обязанности останутся у бухгалтера, посмотрите в перечне на стр. 72.

Вести бухучет, составлять отчетность, начислять и выплачивать зарплату будет централизованная бухгалтерия. Так как доля участников централизации на базе Федерального казначейства в 2027 году должна составить 100 процентов.

Новая система контроля затронет все уровни бюджета. А значит, перестраиваться придется всем бухгалтерам. Сейчас в регионах РФ и муниципалитетах уже применяют различные элементы SMART-контроля, например финансовый контроль-SMART. Но это все же другой вид контроля.



Важная деталь

Централизация полномочий закономерно приведет и к сокращению кадровых и материальных ресурсов бухгалтерских служб организаций бюджетной сферы

Какие новые методы контроля появятся

В Бюджетном кодексе установят определения для трех методов внутреннего госфинконтроля: наблюдение,



Мнение эксперта

Как изменится роль аудиторов?

У аудиторов изменится только формат работы при внедрении SMART-контроля. Внутренний финансовый аудит должен будет проходить на базе подсистемы финансового контроля ГИИС «Электронный бюджет». В ней будет совершаться обмен информацией с органами внешнего и внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля о контрольной (аудиторской) деятельности и ее результатах, выявляемых рисках, принятых мерах реагирования. Модуль внутреннего финансового аудита подсистемы финансового контроля ГИИС «Электронный бюджет» создадут к 2027 году.

ТИМКИН Тимур Рафикович, заместитель начальника управления безопасности Гохрана при Минфине, доцент кафедры «Финансовый контроль и казначейское дело» Финансового университета



экспертно-аналитические мероприятия и финансово-бюджетный контроллинг. А за органами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля закрепят полномочия по проведению наблюдения, экспертно-аналитических мероприятий. Федеральное казначейство также будет проводить финансово-бюджетный контроллинг.

Наблюдение. Оно будет происходить без взаимодействия с контролируемым лицом посредством сбора и анализа данных об учреждении. Данные возьмут из информационных ресурсов и внешних источников, предусмотренных в Федеральном законе от 31.07.2020 № 248-ФЗ. Это позволит использовать цифровую среду для оперативного наблюдения за потенциальным объектом контроля – учреждением и своевременно реагировать на риски и признаки нарушений.

Экспертно-аналитические мероприятия. Право проводить такой контроль сейчас есть у Счетной палаты и контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований. В связи с этим закрепление права



Мнение эксперта

Что изменит SMART-контроль?

Сейчас учреждения готовят по запросу органа государственного (муниципального) финансового контроля документы и материалы, которые необходимы для контрольного мероприятия. При SMART-контроле этого не потребуется. Появится дистанционный доступ к электронным первичным данным. Функционал системы будет предусматривать также полноценный электронный документооборот. Это обеспечит цифровой обмен информацией при взаимодействии с органами государственного (муниципального) финансового контроля.

ТИМКИН Тимур Рафикович, заместитель начальника управления безопасности Гохрана при Минфине, доцент кафедры «Финансовый контроль и казначейское дело» Финансового университета



на проведение экспертно-аналитических мероприятий за органами внутреннего контроля расширит спектр проверяемых вопросов.

Они будут на постоянной основе:

- получать объективную контрольно-аналитическую информацию;
- проводить комплексную экспертную оценку инвестиционных проектов;
- мониторить выполнение государственных программ;
- формировать ревизорское суждение по вопросам планирования государственных расходов исходя из целей финансирования.

Финансово-бюджетный контроллинг. Этот контроль направлен на взаимодействие Федерального казначейства с учреждением посредством добровольного раскрытия первичных и учетных данных, а также на своевременное, качественное и эффективное расходование и администрирование государственных финансов без проведения выездных проверок.



На заметку

В налоговом законодательстве также предусмотрена аналогичная форма проведения налогового контроля в форме налогового мониторинга



Мнение эксперта

Какие новые профессии появятся?

В будущем появятся две новые профессии: СМАРТ-контролер и цифровой ревизор. Цифровая трансформация контрольной деятельности предполагает, что и СМАРТ-контролер, и цифровой ревизор должны обладать компетенциями информационно-аналитической и методической поддержки и координации действий и процедур в области планирования, бюджетирования, бухгалтерского учета, контроля в целях принятия и реализации эффективных управленческих решений.

САДОВНИЧАЯ Ирина Олеговна, заместитель начальника отдела внутреннего госфинконтроля Контрольно-аналитического управления Федерального казначейства, доцент кафедры «Финансовый контроль и казначейское дело» Финансового университета



Какие подготовительные дела предпринять уже сейчас

Ничего принципиально нового из-за системы SMART-контроля сейчас бухгалтерам делать не придется. Подготовкой будет добросовестное исполнение возложенных на бухгалтерию функций.

В первую очередь необходимо обеспечить достоверность бюджетной отчетности. Для этого анализировать дебиторку, проводить инвентаризацию без формализма. Но это не единственное, на чем нужно сосредоточить внимание. Другие направления деятельности – в таблице на стр. 77.

Будет ли усилена инвентаризация в SMART-контроле

При реализации проекта SMART-контроля необходимость в инвентаризации не отпадет. Как раз наоборот – усилится



Мнение эксперта

Региональный и муниципальный SMART-контроль – это и есть новый проект?

На уровне субъектов РФ и муниципальных образований активно используется программный продукт с названием «Финансовый контроль-SMART», предназначенный для автоматизации процессов планирования, организации и осуществления государственного (муниципального) финансового контроля. Но проводимый на региональном уровне SMART-контроль напрямую не связан с ведомственным проектом Минфина по созданию системы контроллинга.

ГОРОХОВА Дарья Викторовна, руководитель регионального развития ООО «Р.О.С.Т.У.», доцент кафедры «Финансовый контроль и казначейское дело» Финансового университета



Что сделать до централизации учета и отчетности

| Что сделать | Как достичь |
|--|---|
| Обеспечить достоверность бюджетной отчетности | <ol style="list-style-type: none"> 1. Проводить работу по анализу дебиторской задолженности на предмет возможности списания просроченной и невозможной к взысканию. 2. Проводить инвентаризацию в полном соответствии с установленным порядком инвентаризации активов и обязательств и своевременно устранять выявляемые несоответствия |
| Оптимизировать бизнес-процессы, организуемые и реализуемые бухгалтерской службой | <ol style="list-style-type: none"> 1. Устранить противоречия, необоснованное дублирование обязанностей работников. 2. Упорядочить и формализовать взаимоотношения работников бухгалтерской службы с работниками иных структурных подразделений |
| Ввести эффективную систему внутреннего контроля | <ol style="list-style-type: none"> 1. Назначить ответственных сотрудников и создать новый отдел, разработать необходимые документы. 2. Провести оценку организации и реализации бизнес-процессов, результативности и эффективности деятельности. 3. Предупреждать возможные нарушения законодательства |

процесс проверки. В программе СМАРТ-контроля будут заложены контрольные точки по инвентаризации и появятся новые электронные документы. Если ответственные сотрудники их неправильно заполняют в подсистеме «Электронный бюджет», программа выдаст ошибку.

Сейчас довольно часто встречаются несоответствия в одних и тех же фактах хозяйственной жизни. Например, по таблице член инвентаризационной комиссии находится в отпуске, но в инвентаризационных описях стоит его подпись. Такие моменты программа будет отлавливать и указывать на несоответствие.

Минфин и Федеральное казначейство уже сейчас разрабатывают цифровые формы первичных документов, которые нужно будет заполнять в подсистемах программы «Электронный бюджет» при инвентаризации активов и обязательств. Их нужно применять и при инвентаризации, которую учреждения проводят в целях подтверждения показателей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности 🐦

Электронный журнал «Справочник руководителя дошкольного учреждения»

ЧИТАЙТЕ

НА ЛЮБОМ ЭЛЕКТРОННОМ УСТРОЙСТВЕ!

- ✓ нормативно-правовая база с ежедневным обновлением
- ✓ архив номеров с 2015 года
- ✓ удобная система поиска по журналу
- ✓ возможность скачивания статей



Оформите **БЕСПЛАТНЫЙ**
доступ к журналу на **3 дня**

e.rukdobra.ru

Над номером работали

Учредитель: ООО КФЦ «Аktion»
Издатель: ООО «Аktion Цифровое издательство», 123022, г. Москва, 1-й Земельный пер., д. 1, этаж 15, комната 1507

Адрес для писем: 127521, г. Москва, а/я 39, «Казенные учреждения. Учет, отчетность, налогообложение»

Подписные индексы:
«Почта России»: П3598 (полгода), П3599 (год)

Адрес редакции: 123022, г. Москва, 1-й Земельный пер., д. 1

Телефон: (495) 788-53-26;
email@kazenychet.ru

Отдел рекламы:
(495) 730-55-14, 660-17-18

Редакция:
Издатель: Н.А. Андреева
Редакционный директор:
Е.Б. Чернышева

Главный редактор: Н.В. Илюшина
Шеф-редактор: Ольга Фуцай

Редакторы-эксперты:
Елена Макарова, Валерия Сусликова, Екатерина Головач, Эмма Диваева, Наталья Раднаева

Ответственный секретарь:
Виктория Либит

Корректора: Светлана Барсукова

Работа с авторами:
Роман Ткач: tkach@action-media.ru

Маркетинг: Татьяна Железняк,
Марина Маякова

Журнал зарегистрирован Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций (Роскомнадзор) Свидетельство о регистрации Эл № ФС77-66286 от 01.07.2016

Полное или частичное воспроизведение или размножение каким-либо способом материалов, опубликованных в настоящем издании, допускается только с письменного разрешения редакции.

© ООО «МЦФЭР», 2020
12+

КАЗЕННЫЕ УЧРЕЖДЕНИЯ

УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ
№4, апрель 2023 года

Экспертный совет журнала



Станислав БЫЧКОВ,
государственный советник РФ
3-го класса



Галина ФЕДИНА,
советник государственной
гражданской службы РФ
1-го класса



Татьяна СААКЯН,
действительный
государственный
советник РФ 3-го класса



Наталья ГУСЕВА,
руководитель Научно-практического института методологии и организации внутреннего контроля в государственном секторе



Лариса ПОЛОМАРЕНКО,
заместитель главного бухгалтера
ПФР – заместитель начальника
департамента казначейства



ЭКСПЕРТОВ
И КОНСУЛЬТАНТОВ
принимали участие в работе
над этим номером

Сайты – помощники в работе



Электронный журнал
Материалы, сервисы,
новости, нормативные
документы
e.kazenychet.ru



Сервис «Учетная
политика»
Ваш надежный и неза-
менимый помощник
ypol.kazenychet.ru/



Школа Главбуха
государственного
учреждения
Онлайн-обучение
на school.budgetnik.ru



Социальные сети
vk.com/budgetnik
ok.ru/budgetnik
t.me/s/budgetnik_ru



Видеосеминары
Выступления экспертов
по бухучету и налогам
в учреждениях
video.kazenychet.ru



Ответы
Консультации профес-
сионалов в сложных
ситуациях
e.kazenychet.ru/otvet

В следующем номере

- 1 По-новому оформляйте выдачу сотрудникам имущества в личное пользование**
В мае возьмите образец нового акта приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434). Читайте в пояснениях, как заполнить строки и графы, когда передаете имущество сотрудникам.
- 2 Образец статформы о распределении числа работников по размерам зарплаты**
В мае вам предстоит сообщить Росстату больше информации о зарплатах за апрель. В форме детализировали строку 01. Посмотрите образец заполнения формы с пояснениями.
- 3 От каких документов пора избавиться бухгалтерии**
Проверьте по участкам учета, какие бухгалтерские и налоговые документы больше можно не хранить. В статье – перечни первички, регистров и других документов.

Способы подписки:

в издательстве

8 800 511 98 66

в интернет-магазине

proflit.ru

в агентствах вашего города

Екатеринбург: ООО «УП Урал-Пресс»

(343) 26-26-543; **Йошкар-Ола:** ИП Прозоров А.В. (8362) 32-15-46; **Калининград:**

ИП Юрина А.З. (4012) 99-18-08, 99-18-07;

ООО «Пресса-Подписка» (4012) 46-02-73;

Москва: ООО «УП Урал-Пресс»

(495) 789-86-36, 789-86-37;

Санкт-Петербург:

ООО «ПРЕССИНФОРМ» (812) 335-97-51,

786-92-98, 335-97-52; **Саранск:**

ООО «ЦДП Саранск» (8342) 27-02-38,

(927) 972-84-01; **Саратов:** ООО «Орикон»

(8452) 33-89-90; **Симферополь:**

ООО «ФАРЕНГЕЙТ КОНСАЛТИНГ»

7-978-821-77-69, 7-978-715-95-42; **Тольятти:**

ООО «АДП-Информ» (8482) 68-13-68,

68-09-98, 49-21-98; **Тула:** ООО «Между-

народная школа консультирования –

Тула» (4872) 30-40-45, 36-46-88,

8 (920) 748-89-66; **Чебоксары:**

ООО «Регион-Пресс» (8352) 22-60-77,

22-43-03; **Ярославль:** ООО «Лайк-Пресс»

8 (4852) 68-12-81, 68-12-82.

по каталогу на почте

«Почта России»: П3598 (полгода);

П3599 (год).

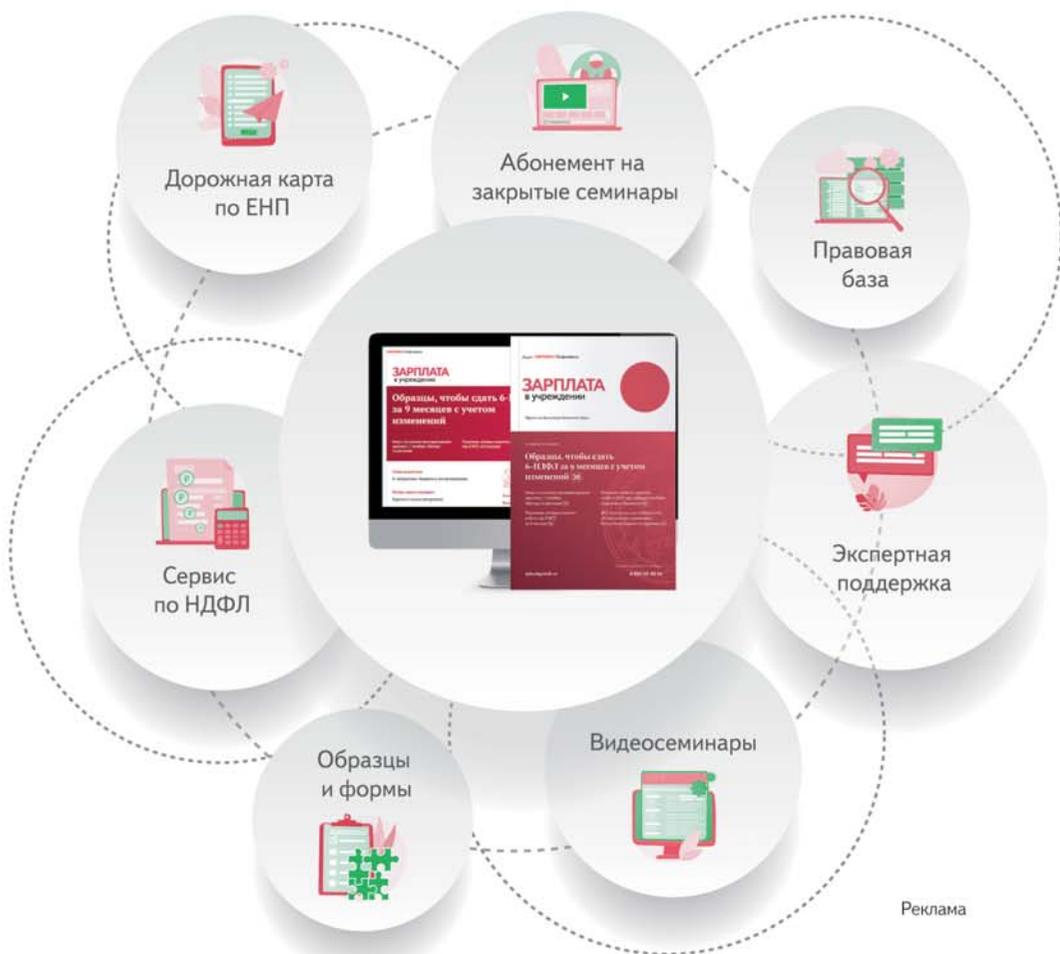
Служба подписки

8 800 511 98 66

(звонок по России бесплатный)

Надежный помощник бухгалтера зарплатного участка в госучреждении

Бонусы подписчика VIP-тарифа журнала



В каждом номере журнала:

- ✓ разъяснения последних изменений в ЕНП, СФР и оплате труда
- ✓ примеры расчета зарплаты, пособий и среднего заработка с учетом действующих правил
- ✓ подсказки по заполнению зарплатных отчетов
- ✓ шпаргалки и памятки с разъяснениями для сотрудников

Закажите пробный доступ
или счет на подписку
по телефону **8 800 511 98 66**

или на сайте
PROFLIT.RU

Школа

Главбуха госучреждения

Обеспечим вас и вашу бухгалтерию профессиональными знаниями по всем участкам работы

ГОДОВОЙ КОРПОРАТИВНЫЙ ТАРИФ

- ✓ Возможность выбора тарифа для 10 или 5 сотрудников
- ✓ Доступ на целый год к 20+ программам и 30+ микрокурсам
- ✓ Онлайн-поддержка преподавателя на все время учебы
- ✓ Официальные документы установленного образца

Закажите бесплатный доступ по QR-коду



Или получите скидку по телефону:
8 (800) 551-01-31

Реклама