

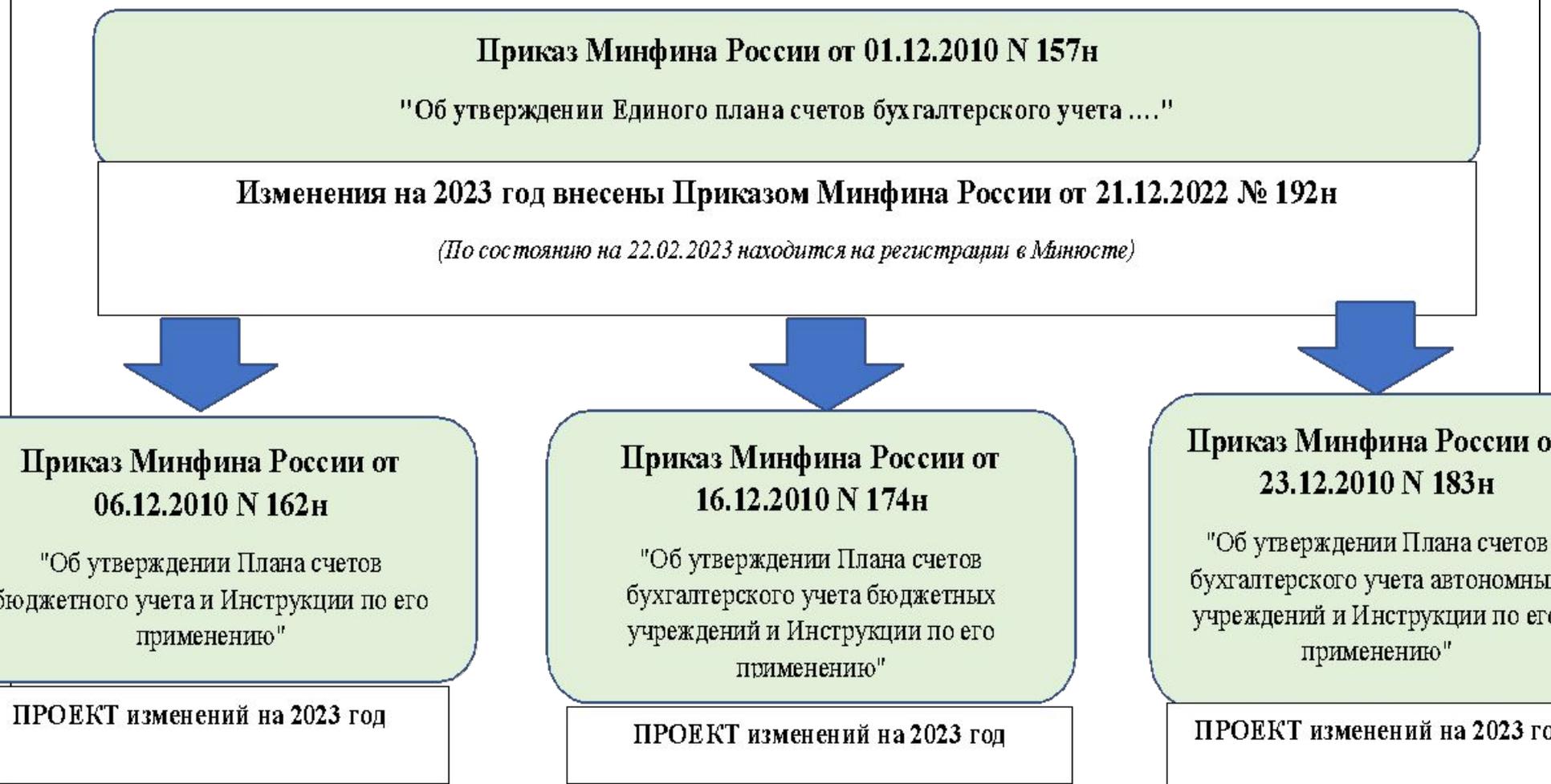
Изменения в бухгалтерском учете учреждений
бюджетной сферы
вступающие в силу с 2023 года

март 2023 г.

gosbu.ru

Разработчик слайдов О. А.
Подкина

Схема нормативного регулирования учета в бюджетной сфере в 2023 году



Варианты начала применения НОВЫХ счетов в 2023 г

1

С 01 января до даты вступления в силу изменений



СТАРЫЕ проводки

По дате вступления в силу изменений



1. Перевод сальдо в меж отчётный период
2. СТОРНО старых проводок
3. ЧЕРНЫМ новые проводки

2

С 01 января до даты вступления в силу изменений



НОВЫЕ проводки

(досрочное применение через закрепление в УП)

По дате вступления в силу изменений



1. Перевод сальдо в меж отчётный период

Приказ Минфина России от 21.12.2022 № 192н

«О внесении изменений в приказ МФ РФ от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению»

(Опубликован в разделе: Учёт государственных финансов 28.12.2022г.)

(По состоянию на 09.03.2023 находится на регистрации в Минюсте)

ИЗМЕНЕНИЯ в ПЛАНЕ СЧЕТОВ

ОБЩЕГО ПЛАНА

Таблица

Приложение N 1 к Приказу МФ РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н

ЕДИНЫЙ ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Старая редакция

В редакции изменений

Приказ Минфина России от 21.12.2022 № 192н

ЕДИНЫЙ ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Старая редакция		В редакции изменений			
1 0 3 0 2	Ресурсы недр	1 0 3 0 2			Непроизведенные ресурсы
	х	1 1 4 5 0			Обесценение нефинансовых активов, составляющих казну
		1 1 4 5 1			Недвижимое имущество, составляющее казну
		1 1 4 5 2			Движимое имущество, составляющее казну
		1 1 4 5 3			Ценности государственных фондов России
		1 1 4 5 4			Нематериальные активы, составляющие казну
		1 1 4 5 5			Непроизведенные активы, составляющие казну
		1 1 4 5 6			Материальные запасы, составляющие казну
		1 1 4 5 7			Обесценение прочих активов, составляющих казну
2 0 1 0 7	Денежные средства учреждения в иностранной валюте	2 0 1 0 7			Денежные средства учреждения в иностранной валюте



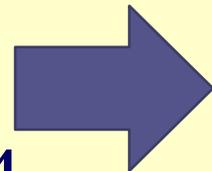
Изменения в порядке применения КОГСУ с 2022 г.

	2021	2022
250 "Безвозмездные перечисления бюджетам"	251 "Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации"	251 - Перечисления текущего характера...
		254 - Перечисления капитального характера ...
	252 "Перечисления наднациональным организациям и правительствам иностранных государств"	252 - Перечисления текущего характера...
255 - Перечисления капитального характера ...		
253 "Перечисления международным организациям"	253 - Перечисления текущего характера...	
	256 - Перечисления капитального характера ...	

ВКС ФК РФ,
18-19 ноября
2021 г.
Сафарова Н.А.

Изменения 2023 г.

	2022	2023 год
250 "Безвозмездные перечисления бюджетам"	251 - Перечисления текущего характера... <u>206 51</u> <u>302 51</u> 401 20 251 304 05 251	251 перечисления текущего характера <u>206 51</u> <u>302 51</u> 401 20 251 304 05 251
	254 - Перечисления капитального характера <u>206 51</u> <u>302 51</u> 401 20 254 304 05 254	254 перечисления капитального характера <u>206 54</u> <u>302 54</u> 401 20 254 304 05 254



Приказ Минфина России от 21.12.2022 № 192н

2 0 6 51 Расчеты по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы РФ	2 0 6 5 1 Расчеты по перечислениям текущего характера другим бюджетам бюджетной системы РФ
2 0 6 52 Расчеты по авансовым перечислениям наднациональным организациям и правительствам иностранных государств	2 0 6 5 2 Расчеты по авансовым перечислениям текущего характера наднациональным организациям и правительствам иностранных государств
x	2 0 6 5 4 Расчеты по перечислениям капитального характера другим бюджетам бюджетной системы РФ
	2 0 6 5 5 Расчеты по авансовым перечислениям капитального характера наднациональным организациям и правительствам иностранных государств
	2 0 6 5 6 Расчеты по авансовым перечислениям капитального характера международным организациям

Приказ Минфина России от 21.12.2022 № 192н

<p>3 0 2 51 Расчеты по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы РФ</p>	<p>3 0 2 5 1 Расчеты по перечислениям текущего характера другим бюджетам бюджетной системы РФ</p>
<p>3 0 2 52 Расчеты по перечислениям наднациональным организациям и правительствам иностранных государств</p>	<p>3 0 2 5 2 Расчеты по перечислениям текущего характера наднациональным организациям и правительствам иностранных государств</p>
<p>3 0 2 53 Расчеты по перечислениям международным организациям</p>	<p>3 0 2 5 3 Расчеты по перечислениям текущего характера международным организациям</p>
<p>x</p>	<p>3 0 2 5 4 Расчеты по перечислениям капитального характера другим бюджетам бюджетной системы РФ</p>
<p>3 0 2 64 Расчеты по пенсиям, пособиям, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам</p>	<p>3 0 2 6 4 Расчеты по пенсиям, пособиям, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам в денежной форме</p>
<p>3 0 2 5 5 Расчеты по перечислениям капитального характера наднациональным организациям и правительствам иностранных государств</p> <p>3 0 2 5 6 Расчеты по перечислениям капитального характера международным организациям</p>	

Бюджетная классификация 2023 года

Общий ПОРЯДОК
формирования кодов
БК



**Приказ
Минфина
России от
24.05.2022 № 82н**

Коды БК на 2023 год



**Приказ
Минфина
России от 17 мая
2022 г. № 75н**

КОСГУ



Приказ МФ РФ от
29.11.2017
№ 209н

**Письмо Минфина России от 25.08.2022 №
02-05-11/83179** «Методические рекомендации для
подготовки проектов законов о бюджетах бюджетной си
Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на план
период 2024 и 2025 годов)»

gosbu.ru

ИЗМЕНЕНИЯ НА 2023 ГОД
ПРИКАЗ МФ РФ
№ 137н ОТ 08.09.20

Деление целевых средств на текущие и капитальные 2023

Поступления, перечисления КАПИТАЛЬНОГО ХАРАКТЕРА

1. на осуществление расходов капитального характера увеличивающих основные фонды.

2. на осуществление капитальных вложений в объекты дочерних обществ государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний.

3. на приобретение (создание) основных фондов

Поступления, перечисления ТЕКУЩЕГО ХАРАКТЕРА

1. поступления, перечисления, не отнесенные к поступлениям, перечислениям капитального характера.

КОСГУ

150, 160, 190, 240, 250, 280

Деление целевых средств на текущие и капитальные 2023

Поступления, перечисления
**КАПИТАЛЬНОГО
ХАРАКТЕРА**

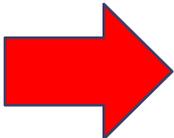
Поступления, перечисления
ТЕКУЩЕГО ХАРАКТЕРА

Смешанные цели

Если целями предоставления средств предусматривается (**планируется**) осуществление как капитальных вложений, так и расходов текущего характера (не являющихся капитальными вложениями), **и на капитальные вложения предусматривается 80 процентов и более средств от общего объема предоставляемых средств**

1. Менее 80% на капитальные нужды.
2. Если целями предоставления средств предусматривается (планируется) осуществление как капитальных вложений, так и расходов текущего характера,
при этом достоверно определить долю средств на капитальные вложения и текущие расходы не представляется возможным.

Приказ Минфина России от 21.12.2022 № 192н

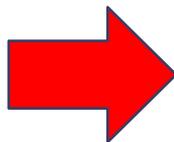
208 64	Расчеты с подотчетными лицами по оплате пенсий, пособий, выплачиваемых работодателями, нанимателями бывшим работникам	208 6 4	Расчеты с подотчетными лицами по оплате пенсий, выплачиваемых работодателями, нанимателями бывшим работникам в денежно
x		209 3 9	Расчеты по доходам бюджета от возмещений госу внебюджетным фондом расходов страхователя

Приказ Минфина России от 21.12.2022 № 192н

х

3 0 3 14

Расчеты по единому налоговому платежу



3 0 3 15

Расчеты по единому страховому тарифу

х

3 0 4 0 7

Расчеты с плательщиками по единому на

Приказ Минфина России от 21.12.2022 № 192н

ИЗМЕНЕНИЯ в ПЛАНЕ СЧЕТОВ

Для целей реализации стандарта «Биологические активы»

ЕДИНЫЙ ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Старая редакция	В редакции изменений		
х	1 0 6	0 7	Вложения в биологические активы
х	1 0 7	0 4	Биологические активы в пути
х	1 1 0	0 0	Затраты на биотрансформацию
х	1 1 3	0 0	Биологичес-кие активы
х	1 1 4	9 0	Обесценение биологических активов
х	2 0 5	7 6	Расчеты по доходам от операций с биологическими активами
х	2 0 6	3 6	Расчеты по авансам по приобретению биологических активов
х	2 0 8	3 6	Расчеты с подотчетными лицами по приобретению биологических активов
х	2 0 9	7 6	Расчеты по ущербу биологическим активам
х	3 0 2	3 6	Расчеты по приобретению биологических активов

Приказ Минфина России от 21.12.2022 № 192н

ИЗМЕНЕНИЯ в ПЛАНЕ СЧЕТОВ

Для целей реализации стандарта «Совместная деятельность»

Табл.

Приложение N 1 к Приказу МФ РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н
ЕДИНЫЙ ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Старая редакция	В редакции изменений			
х	2 0 4 3	Т	Т	Участие в договоре простого товарищества
	2 0 5 2	Т		Расчеты по доходам от деятельности простого товарищества
	2 0 5 8	Т		Расчеты по прочим доходам от деятельности простого товарищества
х	2 0 8 9	Т		Расчеты с подотчетными лицами по возмещению расходов (убытков) от деятельности простого товарищества
х	2 1 0	Т	5	Расчеты с товарищами по доходам по договору простого товарищества
х	2 1 5 5	Т		Вложения по договору простого товарищества
х	3 0 2 9	Т		Расчеты по покрытию расходов (убытков) по договору простого товарищества
х	3 0 4	Т	6	Расчеты по вкладам товарищей по договору простого товарищества

Приказ Минфина России от 21.12.2022 № 192н

ИЗМЕНЕНИЯ в ПЛАНЕ СЧЕТОВ
Для целей реализации стандарта «Метод долевого участия»

Таблица 4

Приложение N 1 к Приказу МФ РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н
ЕДИНЫЙ ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Старая редакция

В редакции изменений

49

Не признанный финансовый результат объекта инвестирования

ИЗМЕНЕНИЯ в унифицированных формах первичных документов в бюджетной сфере

2016 г. -2021г.

ПЕРЕХОДНЫЙ ПЕРИОД
2022 г. – 2023 г.

2024 г.

Приказ
МФ РФ
от
30.03.2015
N **52н**

Приказ
МФ РФ от
30.03.2015
N **52н**

Приказ МФ РФ от 15.04.2021 N **61н**

Приказ МФ РФ от
15.04.2021 N **61н**

На бумажных носителях!!!
В электронном виде-?

В ЭЛЕКТРОННОМ виде!!!
НО

В ЭЛЕКТРОННОМ
виде!!!
НО

Допускается на БУМАЖНЫХ носителях в случае:

Допускается на БУМАЖНЫХ носителях в случае:

- 1) федеральными законами или НПА установлено требование о необходимости составления (хранения) документа исключительно на бумажном носителе,
- 2) при отсутствии организационно-технической возможности субъекта учета формирования и хранения электронных документов.

- 1) если федеральными законами или НПА установлено требование о необходимости составления (хранения) документа исключительно на бумажном носителе,

- 2) при отсутствии организационно-технической возможности субъекта учета формирования и хранения электронных документов.



**Методический материал Федерального
казначейства по работе с первичными документами**

**Приказ Федерального казначейства от
21.11.2022 № 31н**

"Об утверждении Графика документооборота при
централизации учета"

(зарегистрировано в Минюсте 17.01.2023) PDF 21.5
МБ 20 января 2023, 16:27

СХЕМА 3

Приказ Минфина России от 15.04.2021 N 61н (с 01.01.2023 г.)

ИЗМЕНЕНИЯ внесены следующими документами

Приказ МФ РФ от
30.09.2021 N 142н

Приказ МФ РФ от
28.06.2022 N 100н

Приказ МФ РФ от
07.11.2022 N 157н

?

Приказ применяется с

1 января 2024 года либо
до указанного срока в случаях,
предусмотренных учетной
политикой.

Приказ применяется с

1 января 2024 года либо до
указанного срока в случаях,
предусмотренных учетной политикой.

Приказ применяется с **1 января 2023**
года либо до указанного срока в случаях,
предусмотренных учетной политикой.

Письмо МФ РФ от 01.12.2021 N 02-07-07/98091

Письмо МФ РФ от 01.12.2022 N 02-07-07/117981



СХЕМА 4

Предел ьные сроки начала применения форм первичных документов, установленных Приказом МФ РФ № 61н

Не позднее 01 января 2023 года

- 0510433 Акт о консервации (расконсервации) объекта основных средств
- 0510434 Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование
- 0510435 Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей
- 0510440 Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов
- 0510441 Решение о признании объектов нефинансовых активов
- 0510442 Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюдж. сферы
- 0510445 *Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам*
- 0510436 *Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам*
- 0510437 *Решение о списании задолженности, не востребованной кредиторами*
- 0510446 *Решение о восстановлении кредиторской задолженности*
- 0510439 Решение о проведении инвентаризации
- 0510447 Изменение Решения о проведении инвентаризации
- 0510836 Акт о результатах инвентаризации наличных денежных средств
- 0510431 *Ведомость группового начисления доходов*
- Ф. 0510432 *Извещение о начислении доходов (уточнении начисления)*
- Ф. 0510837 *Ведомость начисления доходов бюджета*
- Ф. 0510838 *Ведомость выпадающих доходов*

**УНИФИЦИРОВАННЫЕ
ФОРМЫ аналогов
которым НЕТ в 52н**

Не позднее 01 января 2024 года

- 0510448 *Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов*
- 0510450 *Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов*
- 0510451 *Требование-накладная*
- 0510452 *Акт приемки товаров, работ, услуг*
- 0510454 *Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)*
- 0510456 *Акт о списании транспортного средства*
- 0510458 *Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону*
- 0510460 *Акт о списании материальных запасов*
- 0510461 *Акт о списании бланков строгой отчетности*
- 0510521 *Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо*
- 0510463 *Акт о результатах инвентаризации*

**УНИФИЦИРОВАННЫЕ
ФОРМЫ ВЗАМЕН
существующих
аналогичных из Приказа
МФ РФ в 52н**

Не позднее 01 января 2023 года

Ф. 0510433

Акт о консервации (расконсервации) объекта основных средств

Ф. 0510434

Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование

Ф. 0510435

Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей

Ф. 0510440

Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов

Ф. 0510441

Решение о признании объектов нефинансовых активов

Ф. 0510442

Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы

Не позднее 01 января 2023 года

Ф. 0510445

Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам

Ф. 0510436

Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам

Ф. 0510437

Решение о списании задолженности, не востребовавшей кредиторами

Ф. 0510446

Решение о восстановлении кредиторской задолженности

Не позднее 01 января 2023 года

Ф. 0510439

Решение о проведении инвентаризации

Ф. 0510447

Изменение Решения о проведении инвентаризации

Ф. 0510836

Акт о результатах инвентаризации наличных денежных средств

Не позднее 01 января 2023 года

Ф. 0510431

Ведомость группового начисления доходов

Ф. 0510432

Извещение о начислении доходов (уточнении начисления)

Ф. 0510837

Ведомость начисления доходов бюджета

Ф. 0510838

Ведомость выпадающих доходов

Формы первичных документов, новых с 2023 года для Графика документооборота.

Приказ 52н

Приказ 61н

СГС
«Биологические активы»

Расчеты с
подотчётными
лицами (7
документов)

Документы обязательные с 2023
года
(17 документов)

При
необходимости

**А также ДОСРОЧНО можно
использовать
1 документ - форму 0510521
Заявка-обоснование закупки
товаров, работ, услуг малого
объема через подотчетное
лицо**

Изменения ОБЩЕГО ПЛАНА

март 2023 г.

gosbu.ru

Разработчик слайдов О. А.
Подкина

Изменения внесенные в Приказ МФ РФ № 157н

2022

2023 г.

П. 3.1. Настоящий приказ распространяется на:

Настоящий приказ распространяется с 1 января 2023 года на участников бюджетного процесса Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области и Херсонской области в части ведения бюджетного учета с учетом особенностей применения бюджетного законодательства Российской Федерации, установленных на период 2023 - 2025 годов законодательства РФ.».

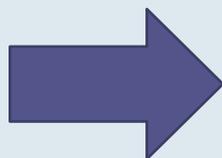
Изменения внесенные в Приказ МФ РФ № 157н

2022

2023 г.

Приложение 2 П.3 абзац 9

х



Аналитический учет **РАСЧЕТОВ по доходам (расходам)** осуществляется в разрезе

- контрагентов (**идентификаторов контрагентов**) и (или) групп контрагентов в случаях, предусмотренных настоящей Инструкцией,
- правовых оснований, **включая даты исполнения,**
- а также иных показателей, предусмотренных настоящей Инструкцией и учетной политикой.

ЖДЕМ регистрацию в
Минюсте

ИЗВЕЩЕНИЕ № ____
о начислении дохода (уточнении начисления)

от " ____ " _____ 20 ____ г.

Учреждение _____

Обособленное подразделение _____

Структурное подразделение _____

Главный администратор доходов бюджета _____

Наименование бюджета _____

Единица измерения: руб. (с точностью до второго десятичного знака) _____

Нормативный правовой (правовой) акт _____
 (реквизиты акта)

Тип операции _____
 (наименование типа операции)

1. Реквизиты контрагента (плательщика)

Контрагент (плательщик)		Код статуса плательщика	Тип плательщика	ИНН	КПП
идентификатор	наименование				
1	2	3	4	5	6

СТРУКТУРА идентификатора контрагента

<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4-22</i>
тип контрагента	код типа документа		значения в зависимости от типа контрагента

Физическое лицо

Самозанятый

ИП

Юридическое лицо – резидент РФ

Юридическое лицо – НЕ резидент РФ

Идентификатор контрагента – физического лица.

1	2	3	4-22
1	<p>01 - паспорт гражданина РФ; 02 - свидетельство о рождении; 03 - паспорт моряка (удостоверение личности моряка); 04 - удостоверение личности военнослужащего; 05 - военный билет военнослужащего; 06 - временное удостоверение личности гражданина РФ; 07 - справка об освобождении из мест лишения свободы; 08 - паспорт иностранного гражданина либо иной документ, установленный федеральным законом или признаваемый в соответствии с международным договором РФ в качестве документа, удостоверяющего личность иностранного гражданина; 09 - вид на жительство; 10 - разрешение на временное проживание (для лиц без гражданства); 11 - удостоверение беженца; 12 - миграционная карта; 13 - паспорт гражданина СССР; 14 - СНИЛС; 22 - водительское удостоверение; 24 - свидетельство о регистрации транспортного средства в органах МВД РФ; 25 - охотничий билет; 26 - разрешение на хранение и ношение охотничьего оружия; 28 - паспорт гражданина РФ, являющийся основным документом, удостоверяющим личность гражданина РФ за пределами территории РФ, в том числе содержащий электронный носитель информации; 29 - свидетельство о предоставлении временного убежища на территории РФ; 30 - свидетельство о рассмотрении ходатайства о признании беженцем на территории РФ.</p>		<p>Серия и номер документа, код которого указан во 2 и 3 разрядах идентификатора контрагента.</p> <p>Серия и номер документа указываются в одну строку, без разделителей; знаки "N" и "-" не указываются, буквы, при их наличии, должны указываться как прописные.</p> <p>Если номер документа содержит менее 19 знаков, он дополняется слева нулями до 19 знаков.</p>

**Идентификатор контрагента – индивидуального
предпринимателя, самозанятого.**

<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4-10</i>	<i>11-22</i>
4	0	0	00000000	ИНН

Идентификатор контрагента – юридическое лицо - резидент Российской Федерации.

<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4-13</i>	<i>14-22</i>
2	0	0	ИНН	КПП

**Идентификатор контрагента – юридическое лицо – НЕ
резидент Российской Федерации.**

<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4-13</i>	<i>14-22</i>
3	0	0	ИНН	КПП

Изменения внесенные в Приказ МФ РФ № 157н

2022

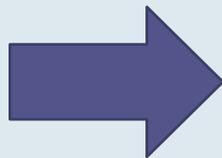
2023 г.

Приложение 2 П.3 абзац 9

х

Аналитический учет **РАСЧЕТОВ по доходам (расходам)** осуществляется в разрезе

- контрагентов (**идентификаторов контрагентов**) и (или) групп контрагентов в случаях, предусмотренных настоящей Инструкцией,
- правовых оснований, **включая даты исполнения,**
- а также иных показателей, предусмотренных настоящей Инструкцией и учетной политикой.



ЖДЕМ регистрацию в
Минюсте

Изменения внесенные в Приказ МФ РФ № 157н

2022

2023 г.

Приложение 2 П.3 абзац 9

х

В случае невозможности установления конкретной даты исполнения задолженности или обязательства в аналитическом показателе «дата исполнения» отражается значение «**31.12.2999**».

Изменения внесенные в Приказ МФ РФ № 157н

2022

2023 г.

Приложение 2 П.3 абзац 9

Х

Аналитический учет **расчетов** по

- МБТ,
- субсидиям бюджетным и автономным учреждениям,
- грантам в форме субсидий,
- субсидиям юридическим лицам, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, иным физическим лицам, **предоставляемым с условиями при передаче активов** (далее - трансферты с условиями),
осуществляется с дополнительным аналитическим признаком, идентифицирующим целевое назначение средств, предоставляемых с условиями при передаче активов (кодов целей) (при наличии).

Изменения внесенные в Приказ МФ РФ № 157н

2022

2023 г.

Приложение 2 П.299 абзац 3

х

«Аналитический учет операций по исправлению ошибок прошлых лет ведется в разрезе кодов причин образования ошибок прошлых лет».

03.1 – несвоевременное поступление первичных учетных документов;

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

03.3 – ошибки в применении счетов бухгалтерского учета;

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

03.5 – иные причины.».

03.1 – несвоевременное поступление первичных учетных документов;

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

03.3 – ошибки в применении счетов бухгалтерского учета;

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

03.5 – иные причины.».

Изменения внесенные в Приказ МФ РФ № 157н

2022

2023 г.

Приложение 2 П. 11

х

Показатели начисленных (принятых) денежных обязательств, не исполненных в текущем периоде, **по кредиторской задолженности в отношении которой принято решение о списании, в регистры бухгалтерского учета очередного финансового года не переходят.**

Ответы на вопросы

2023

ВОПРОС 1

Подскажите, пожалуйста, обязательно ли с 2023г ежемесячно формировать резервы предстоящих расходов не по конкурентным закупкам, если закрывающие документы поступают позже (например: за услуги охраны, документы за январь поступили в феврале)

ОТВЕТ 1

1. Нормативная база:

- Письмо МФ РФ от 11.11.2022 N 02-06-07/110108

"Об отражении организациями бюджетной сферы в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни, возникающих при исполнении договоров (контрактов) (сдаче результатов поставок (работ, услуг) и принятии таких результатов согласно документу о приемке)«;

- Приказ Минфина России от 21.12.2022 N 192н

"О внесении изменений в приказ МФ РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении Единого плана счетов ...и Инструкции по его применению« (по состоянию на 26.03.2023 г. находится на регистрации в Минюсте).

ОТВЕТ 1

2. Согласно данных документов счет 401 60 используется для обобщения информации о резервах, формируемых в целях

- равномерного включения расходов на финансовый результат учреждения,
- своевременного принятия к учету нефинансовых активов,
- результатов произведенных работ.

:

ОТВЕТ 1

3. В описание счета 401 60 добавили, что

А) счет используется для отражения сумм принимаемых к бухгалтерскому учету согласно ПРИКАЗА 157н с учетом положений ФСБУ для ОГС «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», иных ФСБУ;

Б) На счете 401 60 учитываются резервы, формируемые в целях равномерного включения

- расходов на финансовый результат учреждения,

-своевременного принятия к учету нефинансовых активов, результатов произведенных работ.

В) Добавили НОВЫЙ ВИД РЕЗЕРВА - резерв за поставленные материальные ценности, сданные работы, предоставленные (потребленные) услуги, обусловленные обязанностью государственного (муниципального) заказчика (заказчика) принять и исполнить денежное обязательство по результатам приемки поставленных товаров (выполненных работ (услуг), в случае оформления документа о приемки не в момент поставки товара (сдачи результатов работ (оказания услуг).

ОТВЕТ 1

4. Таким образом, в части ЗАКУПОК от поставщиков счет 401 60 используется в двух случаях:

- по всем входящим услугам, если документы поступают, подписываются НЕ В МЕСЯЦЕ оказания услуги (независимо от вида закупки – единственный поставщик или конкурентная закупка),
- по конкурентным закупкам для **своевременного принятия к учету нефинансовых активов, результатов произведенных работ, в случае если** обязанность заказчика принять и исполнить денежное **обязательство** возникает по результатам приемки поставленных товаров (выполненных работ (услуг), **в случае оформления документа о приемки не в момент поставки товара** (сдачи результатов работ (оказания услуг).) – **временной разрыв.**

ОТВЕТ 1

5. По нашему мнению - с 2023 года обязательно ежемесячно формировать резервы предстоящих расходов не по конкурентным закупкам в части УСЛУГ, если закрывающие документы поступают позже (например: за услуги охраны, документы за январь поступили в феврале).

Можно конечно было бы формировать резервы только в последние месяцы квартала, года для корректного формирования отчетности, но существует вероятность что то упустить. Лучше вести учет единообразно в течении всего года.

ВОПРОС 2

Учреждением 17.02.2023г. (есть входящий №) получен счёт на оплату от 06.02.2023г., акт выполненных работ (услуги по водоснабжению) от 31.01.2023г. и счёт-фактура от 31.01.2023г. (на бумажном носителе).

Оплата произведена через ЕИС 20.02.2023г.

Контрактом не предусмотрено формирование документа о приёмке в электронном виде.

Контрактный управляющий разместил в ЕИСе скан-копию акта с датой 17.02.2023г.

Сформировалось РСКП с датой акта 17.02.2023г., а не датой акта от 31.01.2023г. В ЕИСе дату акта поменять невозможно.

Как правильно отразить в бух.учёте данную хоз.операцию?

ОТВЕТ 2

Теория по данному вопросу приведена в ответе на вопрос 1.

Операция	Дебет	Кредит
31.01.2023 г.	109 00 000 401 20 000 И др.	401 60 000
17.02.2023	401 60 000	302 00 000

ВОПРОС 4

1. Казенное учреждение планирует провести реконструкцию **ЛИНЕЙНОГО ОБЪЕКТА** (сети ГВС), находящегося в оперативном управлении учреждения и оформленного как объект недвижимого имущества.

По какому коду вида расходов бюджета отражается разработка проектно-сметной документации на такие работы, а также проводятся сами работы?

2. Заключили договор на монтаж пожарной сигнализации, к договору приложена смета, в которой есть разделение на монтаж, оборудование и материалы. Могу ли поставить на учет как одно осн. средством "Пож. сигнализация" общей стоимостью равной сумме договора?

ОТВЕТ 4

Ответы на данные вопросы приведены в системных разъяснениях по Приказу 209н.

- Письмо> Минфина России от 11.12.2020 N 02-08-10/109210 <О направлении Руководства по применению классификации операций сектора государственного управления> (вместе с "Руководством по применению классификации операций сектора государственного управления")

- Письмо> Минфина России от 20.12.2021 N 02-08-10/103863 <О направлении разъяснений по применению операций сектора государственного управления> (вместе с "Руководством по применению классификации операций сектора государственного управления (часть 2)")

ВОПРОС 5

Как отразить в учете и отчетности возврат аванса от поставщика за прошлый год, оплаченный за счет субсидий на муниципальное задание. Нужно ли эти суммы возвращать учредителю?

Если проводки не были сделаны и перечисленный аванс остался на 206 счете, не было выставлено требование и не перенесено на 209 счет . Как отразить правильно всё в этом году?

ОТВЕТ 5

	Дебет	Кредит
2022 год		
На момент расторжения договора и (или) предъявления требования о возврате предоплаты	КВР 4 209 34 56х	КВР 4 206 хх 66х
31 декабря 2022 года, если предоплата не получена от поставщика	510 4 209 34 56х	КВР 4 209 34 66х
2023 год		
Получен возврат предоплаты о поставщика за ПРОШЛЫЙ год – ВОЗВРАТ РАСХОДОВ ПРОШЛЫХ ЛЕТ.	4 201 11 510 17 510/510	510 4 209 34 66х

ОТВЕТ 5

	Дебет	Кредит
2022 год		
Не отражены проводки по переводу счета 206 на 209. Ошибка.		
2023 год		
Исправление ошибок прошлых лет	4 304 86 xxx	4 206 xx 66x
	510 4 209 34 56x	4 304 86 xxx
Получен возврат предоплаты о поставщика за ПРОШЛЫЙ год – ВОЗВРАТ РАСХОДОВ ПРОШЛЫХ ЛЕТ.	4 201 11 510 17 510/510	510 4 209 34 66x

ВОПРОС 9

В феврале 2023 пришел корректирующий акт датой 31.01.2023 по уменьшению суммы за тепловую энергию 2022 года. Оформлять ошибкой прошлых лет?

ОТВЕТ 9

О корректировке в бухгалтерском (бюджетном) учете ранее отраженных операций в связи с уменьшением стоимости оказанных услуг.

(Письмо Минфина России от 20.03.2019 N 02-07-10/18575)

При этом уменьшение стоимости услуг, оказанных в декабре 2018 года, оформленное корректировочным счетом-фактурой 16 января 2019 г., является событием после отчетной даты.

Таким образом, бухгалтерские записи по корректировке ранее отраженных операций в бухгалтерском учете необходимо осуществлять на общих основаниях в соответствии с положениями Инструкции N 157н и Инструкции N 183н способом "Красное сторно".

ВОПРОС 10

Поступило в 2023 возмещение расходов из ФСС за 2022 год за оплату четырех дополнительных дней по уходу за ребенком инвалидом. Какими проводками отразить. Средства поступили по КФО 4.

ОТВЕТ 10 на примере бюджетных, автономных учреждений

	Дебет	Кредит
Принятие обязательств работодателя по выплатам социального пособия на погребение, по оплате четырех дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами, расходы по которым подлежат возмещение страховщиком,	119 4 303 05 831	119 4 302 65 737 4 302 66 737
Начисление взносов по единому страховому тарифу на сумму пособия по оплате четырех дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами	119 4 303 05 831	119 4 303 15 731
Принятие обязательств на сумму пособий и взносов	4 506 10 200 4 502 11 200	4 502 11 200 4 502 12 200

ОТВЕТ 10 на примере бюджетных, автономных учреждений

	Дебет	Кредит
Начисление задолженности учреждения по возмещению расходов работодателя – учреждения по выплатам социального пособия на погребение и по оплате четырех дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами - на сумму пособий и взносов с них	119 4 209 34 561	119 4 303 05 731

ОТВЕТ 10 на примере бюджетных, автономных учреждений

	Дебет	Кредит
Поступление В ТЕКУЩЕМ году денежных средств в порядке возмещения расходов страхователей по выплатам социального пособия на погребение и по оплате четырех дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами – ВОССТАНОВЛЕНИЕ КАССОВЫХ РАСХОДОВ ТЕКУЩЕГО ГОДА.	4 201 11 510 Ум. 18 119/265(266)	119 4 209 34 661
ВОССТАНОВЛЕНИЕ обязательств на сумму пособий и взносов СТОРНО	4 506 10 200 4 502 11 200	4 502 11 200 4 502 12 200

ОТВЕТ 10 на примере бюджетных, автономных учреждений

	Дебет	Кредит
Если по состоянию на 31.12. ФОНД не возместил пособия выплаченные учреждением работникам	510 4 209 34 561	119 4 209 34 661

В следующем году

Поступление денежных средств в порядке возмещения расходов страхователей ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД по выплатам социального пособия на погребение и по оплате четырех дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами – ВОЗВРАТ РАСХОДОВ ПРОШЛЫХ ЛЕТ	4 201 11 510 Ув. 17 510/510	510 4 209 34 661
--	--------------------------------	---------------------

ВОПРОС 11

1. В 2022 году оплачены работы по капитальному ремонту (кфо 5). В январе 2023 году учредитель признал эти расходы нецелевыми. В Феврале 2023 года с ПД (кфо 2) мы вернули денежные средства в доход бюджета. (продолжение вопроса ниже)

Как нам отразить в учете 2023 года бухгалтерские проводки?

По одному поставщику оплачена вся сумма по договору, по второму оплачен только аванс (работы продолжаются).

2. Как вернуть денежные средства в доход бюджета (субсидии на ИЦ) если мы в прошлом году сделали оплату и фактических денег нет, поэтому вернули с ПД. Не знаем как корректно оформить проводки

ВОПРОС 12

- Как прописать в Учетной политике, если перейдем только частично (мтб, субв, субс) на 401.41 и 401.49?

ОТВЕТ 12

14.9. Установить следующие особенности применения счетов 40141 "Доходы будущих периодов к признанию в текущем году", 40149 "Доходы будущих периодов к признанию в будущие годы".

Счета 40141, 40149 "используются _____"

ВАРИАНТ 1 – при ведении бухгалтерского учета с 01 января 202__ года и составлении отчетности на 01 января 202__ года (с 202_ года).

ВАРИАНТ 2 – с момента доведения ГРБС, финорганом требования использовать по конкретным видам доходов данных счетов для целей раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности взаимосвязанных показателей, подлежащих исключению при формировании консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Счета 40141, 40149 "используются по следующим видам доходов

укажите перечень конкретных видов доходов)

Перевод сумм доходов будущих периодов с кредита счета 401 49 "Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы" на счет 401 41 "Доходы будущих периодов к признанию в текущем году» в части доходов будущих периодов подлежащих к признанию в текущем году осуществляется первым рабочим днем текущего года.

НОВОЕ с 2022 г.

Данный пункт вносится в учетную политику того года, начиная с которого учреждение планирует применять счета 401 41, 401 49.

ПРИМЕЧАНИЕ:

1. Пояснения по вариантам.

Вариант 1 – с 202_ года;

Вариант 2 – когда данное требование доведено вышестоящий орган власти или финорг. **ВАШЕГО УРОВНЯ БЮДЖЕТА.**

2. Счета 401 41 и 401 49 ориентированы прежде всего на тех, кто ПОЛУЧАЕТ ЦЕЛЕВЫЕ СРЕДСТВА ИЗ БЮДЖЕТА, по приносящей доход деятельности (за исключением грантов в виде субсидий) данные счета смысловой нагрузки несут.

*3. Перевод показателей со счета 40149 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы» в объеме денежных средств, предусмотренных очередной финансовый год, на счет 401 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году» осуществляется **первым рабочим днем текущего года** (ПРОЕКТ изменений Приказ МФ РФ № 157н (ноябрь 2022 г.).*

14.9.

Первое применение счетов 40141, 40149 осуществить _____

ВАРИАНТ 1 – последним днем года отчетного года 31 декабря,

ВАРИАНТ 2 – в меж отчетный период,

ВАРИАНТ 3 – иной вариант.

4.Первое применение данных счетов (один раз когда начинаем ВПЕРВЫЕ использовать данные счета) раскрыто в письме МФ РФ «О составлении отчетности при преобразовании муниципальных образований; о формировании показателей по счетам 140141000 и 14014900 об учете требований учредителя по возврату средств целевых субсидий» от 03.11.2021 N 02-06-10/89703.

ВОПРОС 14

- Если мы начислили и оплатили налог на имущество в марте. Уведомление нужно тоже в марте подать или так же до **25** апреля?

ОТВЕТ 14

Особенности подачи уведомлений по имущественным налогам раскрыта в двух письмах ФНС России:

- Письмо ФНС России от 01.03.2023 N БС-4-21/2346

"О рекомендациях по типовым вопросам заполнения и представления в налоговый орган уведомлений об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам (в части налогообложения имущества организаций)"

- Письмо ФНС России от 14.03.2023 N БС-4-21/2873@

"О рекомендациях по типовым вопросам заполнения и представления в налоговый орган уведомлений об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам (в части налогообложения имущества организаций)"

ОТВЕТ 14

Письмо ФНС России от 14.03.2023 N БС-4-21/2873@

1. В течение какого срока налогоплательщик - российская организация обязана представить в налоговый орган уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам в части, относящейся к авансовым платежам за отчетные периоды 2023 года по транспортному налогу, налогу на имущество организаций, земельному налогу (далее - налоги на имущество)?

Разъяснения (рекомендации):

Уведомления представляются в случае, если законодательством о налогах и сборах предусмотрена уплата (перечисление) налогов, авансовых платежей по налогам **до представления** соответствующей налоговой декларации (расчета) либо если обязанность по представлению налоговой декларации (расчета) не установлена Кодексом (за исключением случаев уплаты налогов физическими лицами на основании налоговых уведомлений).

Для отчетных периодов 2023 года Кодексом **не установлена обязанность организации по представлению налоговых деклараций (расчетов) по налогам на имущество.**

Уведомление об исчисленных суммах авансовых платежей по налогам на имущество представляется в налоговый орган **не позднее 25-го числа месяца**, в котором установлен срок уплаты соответствующих авансовых платежей по этим налогам.

Авансовые платежи по налогам на имущество подлежат уплате организациями в срок **не позднее 28-го числа месяца**, следующего за истекшим отчетным периодом.

ОТВЕТ 14

Письмо ФНС России от 14.03.2023 N БС-4-21/2873@

1.

Для организаций отчетными периодами
по транспортному налогу признаются первый квартал, второй квартал, третий квартал;

по налогу на имущество организаций - *первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года* (для налогоплательщиков, исчисляющих налог исходя из кадастровой стоимости - первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года) ;

по земельному налогу - первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года.

Таким образом, за отчетные периоды 2023 года Уведомления об исчисленных суммах авансовых платежей по налогам на имущество должны представляться в налоговый орган по месту учета не позднее 25-го числа месяца, в котором установлен срок уплаты авансовых платежей по этим налогам.

ОТВЕТ 14

Письмо ФНС России от 14.03.2023 N БС-4-21/2873@

2. Каковы правовые последствия уплаты организацией в течение 2023 года авансовых платежей по налогам на имущество без представления Уведомлений?

Разъяснения (рекомендации):

поскольку уплата авансовых платежей по налогам на имущество за отчетные периоды 2023 года не сопровождается представлением в налоговые органы налоговых деклараций (расчетов) и осуществляется в качестве единого налогового платежа, **то без Уведомлений такие авансовые платежи при наступлении установленного Кодексом срока их уплаты не будут распределены по реквизитам КБК и ОКТМО в бюджеты субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по месту нахождения объектов налогообложения, а поступят на единый налоговый счет налогоплательщика.**

ОТВЕТ 14

Письмо ФНС России от 14.03.2023 N БС-4-21/2873@

2.

Затем принадлежность сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, определяется налоговыми органами на основании учтенной на едином налоговом счете налогоплательщика суммы его совокупной обязанности с соблюдением последовательности, указанной в пункте 8 статьи 45 Кодекса.

В рассматриваемом случае совокупная обязанность будет сформирована и учтена на едином налоговом счете организации не на основе Уведомлений, а исходя из направленного организации сообщения об исчисленных налоговым органом суммах налогов на имущество и (или) представленной организацией налоговой декларации (по налогу на имущество, исчисляемому исходя из среднегодовой стоимости) (подпункты 1, 7 пункта 5 статьи 11.3 Кодекса).

При этом за непредставление Уведомления предусмотрена ответственность по статье 126 Кодекса.

ОТВЕТ 14

Письмо ФНС России от 14.03.2023 N БС-4-21/2873@

3. До наступления срока уплаты авансовых платежей по налогам на имущество за первый отчетный период 2023 года (28.04.2023) организация представила Уведомление об исчисленных суммах таких авансовых платежей, **в котором указало неверную сумму авансового платежа по земельному налогу**. Затем представила новое Уведомление за тот же отчетный период, по тем же КБК и ОКТМО с другой суммой авансового платежа. Каким образом в совокупной обязанности организации будут учтены эти Уведомления?

Разъяснения (рекомендации):

Таким образом, в рассматриваемой ситуации совокупная обязанность (в части, касающейся авансовых платежей по налогам на имущество за первый отчетный период 2023 года) сформируется и будет учтена на едином налоговом счете на основе первого Уведомления - в отношении транспортного налога и налога на имущество организаций, а в отношении земельного налога - на основе второго Уведомления, относящегося к тому же отчетному периоду, КБК, ОКТМО.

ОТВЕТ 14

Письмо ФНС России от 14.03.2023 N БС-4-21/2873@

4. Требуется ли представлять Уведомление об исчисленных суммах налогов на имущество за налоговый период 2022 года, уплаченных в 2023 году, если организация уже представила налоговую декларацию по налогу на имущество организаций за налоговый период 2022 года?

Разъяснения (рекомендации):

в соответствии с пунктом 9 статьи 58 Кодекса Уведомление представляется в случае, если законодательством о налогах и сборах предусмотрена уплата (перечисление) налогов, авансовых платежей по налогам до представления соответствующей налоговой декларации (расчета) либо если обязанность по представлению налоговой декларации (расчета) не установлена Кодексом (за исключением случаев уплаты налогов физическими лицами на основании налоговых уведомлений).

ОТВЕТ 14

Письмо ФНС России от 14.03.2023 N БС-4-21/2873@

4

По транспортному и земельному налогам за налоговый период 2020 года и последующие периоды обязанность по представлению налоговой декларации (расчета) Кодексом не установлена (часть 9 статьи 3 Федерального закона от 15.04.2019 N 63-ФЗ).

По налогу на имущество организаций за налоговый период 2022 года и последующие периоды (в части принадлежащих организациям объектов налогообложения, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость) обязанность по представлению налоговой декларации (расчета) Кодексом **не предусмотрена** (часть 17 статьи 10 Федерального закона от 02.07.2021 N 305-ФЗ).

ОТВЕТ 14

Письмо ФНС России от 14.03.2023 N БС-4-21/2873@

6. Организация в феврале 2023 года представила Уведомление об исчисленной сумме налога на имущество организаций за налоговый период 2022 года на сумму 150 000 рублей. Затем в марте 2023 года направила в налоговый орган налоговую декларацию по этому налогу на сумму 100 000 рублей за аналогичный налоговый период. Каким образом будет сформирована совокупная обязанность организации на едином налоговом счете на основании перечисленных документов?

ОТВЕТ 14

Письмо ФНС России от 14.03.2023 N БС-4-21/2873@

6.

Разъяснения (рекомендации):

в соответствии с подпунктами 1, 5 пункта 5 статьи 11.3 Кодекса совокупная обязанность формируется и подлежит учету на едином налоговом счете на основе в т.ч.:

- Уведомлений со дня их представления в налоговый орган, но не ранее наступления срока уплаты соответствующих налогов, авансовых платежей по налогам и до дня представления налоговой декларации (расчета) по соответствующим налогам, указанным в Уведомлении, или направления налоговым органом сообщений об исчисленных суммах налогов либо по истечении десяти дней со дня окончания срока, установленного законодательством о налогах и сборах для представления указанных налоговых деклараций (расчетов), в случае их непредставления;
- налоговых деклараций (расчетов) со дня их представления в налоговый орган, но не ранее наступления срока уплаты соответствующих налогов (авансовых платежей по налогам), если иное не предусмотрено подпунктом 3 пункта 5 статьи 11.3 Кодекса.

ОТВЕТ 14

Письмо ФНС России от 14.03.2023 N БС-4-21/2873@

6.

Таким образом, в рассматриваемом случае в совокупной обязанности, учитываемой на едином налоговом счете, будут отражены следующие суммы налога на имущество организаций за налоговый период 2022 года: 100 000 рублей в соответствии с налоговой декларацией и 50 000 рублей в соответствии с Уведомлением.

При этом сумма налога, указанная в Уведомлении, не относящаяся к объектам налогообложения, по которым представлена налоговая декларация и исчислен налог, исходя из их среднегодовой стоимости, будет использоваться налоговым органом для сопоставления с суммой налога за аналогичный налоговый период, которая отражается в сообщении налогового органа об исчисленной сумме налога на имущество организаций исходя из кадастровой стоимости, направляемого в соответствии с пунктом 6 статьи 386 Кодекса.

ОТВЕТ 14

Письмо ФНС России от 14.03.2023 N БС-4-21/2873@

7. Организация в январе 2023 года направила в налоговый орган налоговую декларацию по налогу на имущество организаций на сумму 100 000 рублей. Затем в феврале 2023 года за аналогичный налоговый период представила Уведомление об исчисленной сумме того же налога на сумму 150 000 рублей. Каким образом будет сформирована совокупная обязанность организации на едином налоговом счете на основании перечисленных документов?

Разъяснения (рекомендации):

в соответствии с подпунктами 1, 5 пункта 5 статьи 11.3 Кодекса совокупная обязанность формируется и подлежит учету на едином налоговом счете на основе в т.ч.:

- Уведомлений со дня их представления в налоговый орган, но не ранее наступления срока уплаты соответствующих налогов, авансовых платежей по налогам и до дня представления налоговой декларации (расчета) по соответствующим налогам, указанным в Уведомлении, или направления налоговым органом сообщений об исчисленных суммах налогов либо по истечении десяти дней со дня окончания срока, установленного законодательством о налогах и сборах для представления указанных налоговых деклараций (расчетов), в случае их непредставления;
- налоговых деклараций (расчетов) со дня их представления в налоговый орган, но не ранее наступления срока уплаты соответствующих налогов (авансовых платежей по налогам), если иное не предусмотрено подпунктом 3 пункта 5 статьи 11.3 Кодекса.

Таким образом, в рассматриваемом случае в совокупной обязанности, учитываемой на едином налоговом счете, будут отражены следующие суммы налога на имущество организаций за налоговый период 2022 года: 100 000 рублей в соответствии с налоговой декларацией и 150 000 рублей в соответствии с Уведомлением.

При этом сумма налога, указанная в Уведомлении, не относящаяся к объектам налогообложения, по которым представлена налоговая декларация и исчислен налог, исходя из их среднегодовой стоимости, будет использоваться налоговым органом для сопоставления с суммой налога за аналогичный налоговый период, которая отражается в сообщении налогового органа об исчисленной сумме налога на имущество организаций исходя из кадастровой стоимости, направляемого в соответствии с пунктом 6 статьи 386 Кодекса.

ВОПРОС 16

- Как правильно начислять доходы от штрафных санкций по КОСГУ 141.
- Письмо МФ от 24.11.2022 № 02-07-10/115351 надо нет применять бюджетному учреждению.
- Штрафные санкции мы в 2022 году проводили через счет 209.41.

ОТВЕТ 16

- Полностью ответ приведен в отдельном файле «Начисление штрафных санкции по КОСГУ 141». Ниже приведены выдержки из ответа.

ОТВЕТ 16

ДОХОДЫ по КОСГУ 141

Согласно Приказа МФ РФ № 209н на КОСГУ 141 относятся 2 вида доходов:

- доходы от денежных взысканий (в том числе штрафов, пеней) за нарушение законодательства Российской Федерации о закупках товаров, работ и услуг,
- доходы от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) по поставке товаров, выполнению работ, оказанию услуг, иных договоров.

Вид штрафных санкций КОСГУ 141

Поставщик нарушил ЗАКОН о ЗАКУПКАХ

Поставщик нарушил УСЛОВИЯ контракта

доходы от денежных взысканий (в том числе штрафов, пеней) за нарушение законодательства Российской Федерации о закупках товаров, работ и услуг

доходы от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) по поставке товаров, выполнению работ, оказанию услуг, иных договоров.

Виды нарушений и ответственность (штрафы) перечислены в "Кодексе РФ об административных правонарушениях" от 30.12.2001 N 195-ФЗ, Глава 7. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ В ОБЛАСТИ ОХРАНЫ СОБСТВЕННОСТИ
Статьи 7.29, 7.30 и др.

Виды нарушений и ответственность закреплены КОНТРАКТОМ, договором с поставщиком.

Доходы учреждения, независимо от типа учреждения, получившего данные штрафные санкции на лицевой счет, являются доходами БЮДЖЕТА и должны быть перечислены соответствующему АДМИНИСТРАТОРУ доходов.

Доходы казенного учреждения в этой части подлежат перечислению в доход бюджета.

Доходы бюджетного, автономного учреждения от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) поступают в самостоятельное распоряжение по КФО 2 и расходуются согласно Плана ФХД.

ОТВЕТ 16

Вид штрафных санкций КОСГУ 141

Поставщик нарушил ЗАКОН о ЗАКУПКАХ

Поставщик нарушил УСЛОВИЯ контракта

Учет доходов от денежных взысканий (в том числе штрафов, пеней) за нарушение законодательства Российской Федерации о закупках у администратора данного вида доходов бюджета

Учет доходов от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) в бюджетном, автономном учреждении

1 205 41 56х 1 401 10 141 (есть уверенность в получении)
1 401 40 141 (нет уверенности в получении)

2 209 41 56х 2 401 10 141 (есть уверенность в получении)
2 401 40 141 (нет уверенности в получении)

Учет доходов от денежных взысканий (в том числе штрафов, пеней) за нарушение законодательства Российской Федерации о закупках у учреждения НЕ ЯВЛЯЩЕГОСЯ администратором (КУ, БУ, АУ)

2 201 11 510 2 209 41 66х
17 140/141

0 210 05 56х 0 303 05 73х начислены штрафные санкции
Лицевой счет 0 210 05 66х получены штрафные санкции
0 303 05 83х лицевой счет перечислены штрафные санкции
администратору доходов бюджета

Об отражении в бухучете бюджетного учреждения операций с суммами доходов от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и обязательств по оплате поставки материальных ценностей.

(Письмо Минфина России от 24.11.2022 N 02-07-10/115351)

ОТВЕТ 16

Вид штрафных санкций КОСГУ 141

Поставщик нарушил ЗАКОН о ЗАКУПКАХ

2 0 5 4 1 Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках
Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н

Поставщик нарушил УСЛОВИЯ контракта

2 0 9 4 1 Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)
Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н

Приказ 162н, 174н, 183н

"суммы задолженности по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций, отражаются по дебету счета 020941000 "Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)" кредиту счетов 040110141 "Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)", 040140141 "Доходы будущих периодов от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)"».

В соответствии с [пунктом 197](#) Инструкции N 157н для учета расчетов по суммам доходов, начисленных учреждением в момент возникновения требований к их плательщикам, возникающих при выполнении субъектом учета возложенных согласно законодательству Российской Федерации на него функций, в части доходов от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках применяется счет [020541000](#) "Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках" (Письмо Минфина России от 29.10.2021 N 02-06-10/88030)

В иных случаях для учета расчетов по доходам, по суммам принудительного изъятия, при возмещении ущерба в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также при ненадлежащем исполнении обязательств, возникающих в рамках заключенного контракта (соглашения) (в результате применения мер гражданско-правовой ответственности), применяется счет [020900000](#) "Расчеты по ущербу и иным доходам" ([п. 220](#) Инструкции N 157н) (Письмо Минфина России от 29.10.2021 N 02-06-10/88030)

ВОПРОС 7

Вопрос по обеспечению контракта: Получено на КФО 3 обеспечение контракта . по КФО 2 Начислен штраф, заказчик написал письмо об удержании суммы штрафа из обеспечения контракта. Какими проводками отразить все операции, начиная с возврата сумм,

ОТВЕТ 7

Ответ на вопрос как правильно начислять доходы от штрафных санкций по КОСГУ 141 приведен в ответе на вопрос 16.

В таблице приведен пример отражения в учете штрафных санкций за нарушение УСЛОВИЙ КОНТРАКТА

	Дебет	Кредит
Получено обеспечение по контракту	3 201 11 510	3 304 01 73х
Начисление штрафных санкций за нарушение УСЛОВИЙ КОНТРАКТА	2 209 4х 56х	2 401 10 14х 2 401 40 14х
Удержании суммы штрафа из обеспечения контракта	3 304 01 83х	3 304 06 73х
	2 304 06 83х	2 209 4х 66х
Перечисление обеспечения в доходы от ПДД	3 304 06 83х	3 201 11 610
	2 201 11 510 17 140/14х	2 304 06 73х
По кфо 2 – кассовые доходы от штрафных санкций		
По кфо 3 – возврат обеспечения		
Не кассовых операций НЕТ.		

ВОПРОС 17

Получили первую справку о сальдо в феврале 2023 года. Сальдо положительное, но сумма больше, чем оплатили в 2023 году. Входящие остатки на 01.01.2023 года по страховым взносам и налогам нулевые в отчетности.

Запросили письменно в налоговой расшифровку сальдо. Оказалось, что это сумма прошлого 2022 года, переплата на 01.01.2023. Но ее фактически не было. Раз эта сумма включена в сальдо, значит она в кошельке?

Закажем мы справку на 01.04.2023. В кошелек сумма переплаты будет включена. Эту сумму куда относить? У налоговой переплата. А у нас нет дебиторской задолженности: все уплачено и отнесено на финансовый результат.

Как в таком случае быть? Ведь справка о принадлежности сумм денежных средств сейчас является основанием для формирования бухгалтерской справки и отражения зачетов сумм по счетам страховых взносов и налогов, входящих в ЕНП.

ОТВЕТ 17

В 2022 году учреждение ежемесячно начисляло и платило взносы от зарплаты.

Сальдо на конец года по кредиту счетов 303 в части взносов составляло как правило взносы за декабрь, подлежащие к уплате в 2023 году.

Тогда как по данным ФНС взносы уплаченные в 2022 году с зарплаты за 4 квартал 2022 года формировали ПЕРЕПЛАТУ, так как расчет по страховым взносам за 2022 год сдавался не позднее 25 января 2023 года.

Поэтому взносы от зарплаты уплаченные в 2022 году с зарплаты за 4 квартал 2022 году включены в ЕДИНЬИЙ НАЛОГОВЫЙ СЧЕТ и формируют положительное сальдо по единому налоговому счету, тогда как по данным налоговой на 01.01.23 по расчетам с ФНС по конкретным фондам (ФСС, ОМС и ...) сальдо будет равно «0».

Взносы уплаченные в 4 квартале 2022 года от зарплаты за 4 квартал 2022 года уйдут в ЕДИНЬИЙ НАЛОГОВЫЙ СЧЕТ.

Учреждению на эту сумму надо сформировать в межотчетный период счет ЕДИНЬИЙ НАЛОГОВЫЙ СЧЕТ 303 14, и эту же сумму надо убрать с конкретных 303 по фондам (ФСС, ОМС, и пр.)

Дт 303 14 Кт 401 30

Дт 401 30 Кт 303 02

303

После сдачи РСВ за 2022 год в 2023 году, налоговая проведет начисление по ФОНДАМ за 2022 год.

Зачтет единый налоговый счет в счет взносов за 4 квартал.

По справке о принадлежности сумм в 2023 году вы увидите как налоговая разнесла ваши суммы и сделаете проводку

Дт 303 02 Кт 303 14 то есть перенесете обратно.

303 ...

В этот момент сальдо в учете учреждения по фондам и по данным ФНС должно совпасть.

ВОПРОС 18

Стандарт "СВЕДЕНИЯ О ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПО СЕГМЕНТАМ"

Есть ли пример организации сбора информации для формирования Пояснительной записки 0503160 в части раскрытия информации по сегментам? В каком разделе данную информацию следует приводить?

Если Минфин субъекта не давал указания о порядке раскрытия информации по сегментам в Пояснительной записке, может ли это являться основанием для того, чтобы данная информация не раскрывалась в консолидированной отчетности?

ОТВЕТ 18

На сегодняшний день (24.03.2023 г.) системных и несистемных разъяснений МФ РФ по вопросу раскрытия в ГОДОВОЙ отчетности за 2022 год требований стандарта "СВЕДЕНИЯ О ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПО СЕГМЕНТАМ» **НЕТ.**

Требование о раскрытии информации по сегментам закреплено в Приказах МФ РФ о внесении изменений в Инструкции по учету 191н, 33н:

- КАЗЕННЫЕ учреждения - Приказ МФ РФ от 09.12.2022 № 186н (Зарегистрирован в Минюсте России 08.02.2023 №72289 Опубликован в разделе: 10.02.2023);
- БЮДЖЕТНЫЕ, АВТОНОМНЫЕ - Приказ МФ РФ от 01.12.2022 № 183н (Зарегистрирован в Минюсте России 13.02.2023 № 72342 Опубликован в разделе: 15.02.2023).

В обоих приказах МФ РФ указано, что информация по сегментам подлежит раскрытию в отчетности на 1 января 2023. **Однако в силу данные Приказы вступили во второй половине февраля 2023 года.**

Может ли это являться основанием для того, чтобы данная информация не раскрывалась в консолидированной отчетности – на момент сдачи отчетности до вступления в силу изменений – ДА, но после вступления в силу Приказов с изменениями – с учреждений и ГРБС могли запросить данную информацию, в дополнение к сданной отчетности за 2022 год.

ВОПРОС 19

В 2017 году к ЧМ по футболу безвозмездно получили, как отдельные объекты учета. по акту приема-передачи, без указания проводок.

1. Натуральный газон футбольного поля
2. Растительно-грунтовые газоны на территории спорткомплекса

Газоны приняли на учет по сч 101,27

3. Декоративные яблони сч 101.37

Прошли проверку Счетной палаты. Нарушений по данным объектам не выявлено.

ВОПРОС: Являются ли данные объекты Биол. активами? Попадают ли под стандарт БА?

На каких счетах должны учитываться? Это ошибки прошлых лет?

ОТВЕТ 19

Являются ли данные объекты Биол. Активами – НЕТ.

Причина – п. 4 «Стандарт биологические активы не применяется для целей бухгалтерского учета:

г) активов, предназначенных для собственного потребления, использования для собственных нужд, в том числе для полевых работ, для целей озеленения,...»

На каких счетах должны учитываться – на счете 101 «Основные средства».

Обращаем ваше внимание, что безвозмездная передача, в том числе внутри бюджетной сферы БЕЗ УКАЗАНИЯ СТОИМОСТИ является НАРУШЕНИЕМ Закона о бухгалтерском учете.

Если все таки на момент безвозмездного получения стоимость передающей стороной не была указана, справедливая стоимость должна была быть определена комиссией учреждения. По данной стоимости активы должны были быть оприходованы.

Если этого не было сделано в году получения, то необходимо 2023 году поставить данные объекты на учёт через исправление ошибок прошлых лет.

ВОПРОС 20

Казенное учреждение приобрело подарочные сертификаты для награждения победителей фестиваля. По результатам фестиваля подарочный сертификат выиграло бюджетное учреждение. Какими проводками отразить приобретение подарочных сертификатов у передающей стороны и отражение в учете у получающей стороны? Какие документы необходимо оформить при передаче подарочного сертификата бюджетному учреждению?

ОТВЕТ 20

На сегодняшний день разъяснений МФ РФ по учету денежных сертификатов в открытом доступе НЕТ.

Поэтому целесообразно сделать запрос вышестоящему органу власти.

Ниже я привожу свою точку зрения, она не носит нормативного характера.

ОТВЕТ 20

1. Если учреждение приобретает подарочные сертификаты в КАЧЕСТВЕ ПОДАРКОВ для дальнейшего вручения, награждения – то учет денежных сертификатов целесообразно вести аналогично учету ПОДАРКОВ.

В этом случае КБК при приобретении подарочных сертификатов: КВР 244, КОСГУ 349.

Дт 105 36 – Кт 302 34 (401 60) приобретены сертификаты

Дт 401 20 272 Кт 105 36 отпущены со склада для вручения
109

Увеличение 07 – поставлены на з/учет

Уменьшение 07 – выдача, награждение.

ОТВЕТ 20

2.

В учреждении получившем подарочный сертификат как ПОДАРОК, по нашему мнению, целесообразно учитывать подарочный сертификат как денежный документ на счёте 201 35.

Оприходование

201 35 – 401 10 19х - документы награждения

Выдача в подотчет

208 - 201 35 рко

100 – 208 авансовый отчет, отчет о расходах.

Вопрос 21

Подскажите, пожалуйста, обязательно ли с 2023г ежемесячно формировать резервы предстоящих расходов не по конкурентным закупкам, если закрывающие документы поступают позже (например: за услуги охраны, документы за январь поступили в феврале)

Вопрос 22

- отразили неверное КБК доходов, то какую причину по исправлению ошибок прошлых лет выбрать?
- ОТВЕТ 22
- По данному вопросу можно использовать Письмо МФ РФ - Письмо МФ РФ N 02-06-07/37312, ФК РФ N 07-04-05/02-10035 от 25.04.2022

По нашему мнению

Пример

Письмо ... от 25.04.2022

03.1 – несвоевременное поступление первичных учетных документов

Несвоевременное поступление (передача) документов (**заключенного договора аренды**) в бухгалтерию (централизованную бухгалтерию)

03.2 – несвоевременное отражение фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета

Отчет о расходах подотчетного лица несвоеременно представлен подотчетным лицом

03.3 – ошибки в применении счетов бухгалтерского учета

Уточнение номера счета Рабочего плана счетов вследствие изменений КБК

03.4 – ошибки, допущенные при отражении бухгалтерских записей на основании первичного учетного документа

Ошибка в сумме операции при отражении первичного учетного документа в регистрах бюджетного учета

03.5 – иные причины

**Письмо МФ РФ N 02-06-07/37312,
ФК РФ N 07-04-05/02-10035 от 25.04.2022**

N п/п	Код главы	Изменение показателей на начало отчетного года вступительного баланса согласно данным граф 6 и 9 Сведений об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173)				
		Графа отчета	Код строки	Счет учета	Сумма корректировок и, тыс. руб.	Причины возникновения ошибки
1	2	3	4	5	6	7
1	888	6	250	1 205 00 000	1 987,51	Несвоевременное поступление (передача) документов (заключенного договора аренды) в бухгалтерию (централизованную бухгалтерию)
2	888	9	250	1 205 00 000	0,00	Уточнение номера счета Рабочего плана счетов вследствие изменений кодов бюджетной классификации
3	888	6	260	1 208 00 000	-205,56	Отчет о расходах подотчетного лица несвоевременно представлен подотчетным лицом
4	888	6	410	1 302 00 000	100,00	Ошибка в сумме операции при отражении первичного учетного документа в регистрах бюджетного учета

ВОПРОС 23

- Как правильно отражать в учете передающей и получающей стороны безвозмездную передачу недвижимого имущества во временное пользование между бюджетными учреждениями разных бюджетов, для целей использования в приносящей доход деятельности.

ОТВЕТ 23

Безвозмездная передача недвижимого имущества во временное пользование между бюджетными учреждениями разных бюджетов, **для целей использования в приносящей доход деятельности** – признается **Льготной операционной арендой** согласно СГС «Аренда».

В учете передающей и получающей стороны бухгалтерские записи осуществляются согласно:

- Приказ МФ РФ от 31.12.2016 N 258н "Об утверждении ФСБУ для ОГС "Аренда«;
- Письмо МФ РФ от 13.12.2017 N 02-07-07/83464 «О направлении Методических указаний по применению ФСБУ для ОГС "Аренда"»;
- Инструкций по учёту в бюджетной сфере.

Пример проводок приведен в отдельном файле.

ВОПРОС 24

- Скажите пжл., какие проводки применить в следующей ситуации - электронный аукцион (процедура) объявлен в 2022 сыграли и заключили контракт в 2023?
- ОТВЕТ 24 Ответ приведен в отдельном файле «Санкционирование расходов»

ВОПРОС 25

- При регистрации исключительного права на нематериальный актив была уплачена госпошлина по КВР 852. Других расходов не было. Какой КВР следует указать в номере по дебету сч. 109 80 271 при начислении амортизации? 852 ?

ОТВЕТ 25

Раскрытие КБК к счету 109 не отражено в Приказах по учету и системных письмах МФ РФ. Поэтому высказываю свою точку зрения.

Во избежание разногласий с контролирующими органами целесообразно направить письменный вопрос вашему ГРБС.

Начисление амортизации в зависимости от типа учреждения и назначения НФА может отражаться двумя проводками (см. Таблицу ниже)

К 109 счету в 15-17 разрядах номера счета указывается как правило КВР по которому были осуществлены кассовые расходы для приобретения объекта, в том числе в отношении начисления амортизации, в вашем случае 852 КВР.

К счету 401 20 271 в 15-17 разрядах номера счета указываются 000.

Дебет	Кредит
xx xx 0000000000 <u>000</u> x 401 20 271	Xx xx 0000000000 <u>000</u> 104 xx xxx
xx xx 0000000000 КВР x 109 xx 271	Xx xx 0000000000 <u>000</u> 104 xx xxx

ОТВЕТ 25

Во всех Инструкциях по учету в разделе «общие положения» имеются одинаковые положения:

«По счетам аналитического учета счета 010000000 "Нефинансовые активы", за исключением счетов аналитического учета счетов 010600000 "Вложения в нефинансовые активы", 010700000 "Нефинансовые активы в пути", 010900000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг", а также по счету 020135000 "Денежные документы" и по корреспондирующим с ними счетам 040120000 "Расходы текущего финансового года" (040120240, 040120250, 040120270, 040120280), 030404000 "Внутриведомственные расчеты" в 5 - 17 разрядах номера счета отражаются нули, если иное не предусмотрено целевым назначением имущества и (или) средств, являющихся источником финансового обеспечения приобретаемого имущества».

Вопрос 26

Как отразить в учете ситуацию при которой из набора посуды разбилось несколько предметов.

ОТВЕТ 26

Данная ситуация отражается как разукомплектация с дальнейшей ликвидацией.

В отдельном файле приведен ответ.

Ответ 26

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
У казенного учреждения				
Разукомплектация набора чайной посуды	XXXXXXXXXXXXXXXX440 1 401 10 172	XXXX000000000000 1 105 36 446	6 000	Акт о разукомплектации объекта материальных запасов
Принятие к учету материальных запасов (тарелок), полученных при разукомплектации	XXXX000000000000 1 105 36 346	XXXXXXXXXXXXXXXX440 1 401 10 172	1 800	Акт о разукомплектации объекта материальных запасов
Принятие к учету материальных запасов (чашек), полученных при разукомплектации	XXXX000000000000 1 105 36 346	XXXXXXXXXXXXXXXX440 1 401 10 172	4 200	Акт о разукомплектации объекта материальных запасов
У бюджетного учреждения				
Разукомплектация набора чайной посуды	XXXX0000000000440 4 401 10 172	XXXX000000000000 4 105 36 446	6 000	Акт о разукомплектации объекта материальных запасов
Принятие к учету материальных запасов (тарелок), полученных при разукомплектации)	XXXX000000000000 4 105 36 346	XXXX0000000000440 4 401 10 172	1 800	Акт о разукомплектации объекта материальных запасов
Принятие к учету материальных запасов (чашек), полученных при разукомплектации	XXXX000000000000 4 105 36 346	XXXX0000000000440 4 401 10 172	4 200	Акт о разукомплектации объекта материальных запасов

Вопрос 27

- В прошлом году у нас был суд с одним поставщиком основных средств на предмет уменьшения стоимости (неосновательное обогащение) мы его выиграли, но бухгалтерия об этом узнала только когда пришли деньги 27.12.2022 года.
- В отчетности за год не учли уменьшение стоимости ОС. Как нам сейчас это учесть, через ошибки прошлых лет? Через какой счет?

ОТВЕТ 27

- Да, это ошибки прошлых лет обнаруженные самостоятельно за прошлый год.
- Единой методологии исправления ошибок прошлых лет нет, возможны разные варианты проводок. Я привожу свой вариант, но вы можете и иные проводки сделать.

ОТВЕТ 27

	Дебет	Кредит
В сумме необоснованного обогащения сторно	106	304 86
В сумме необоснованного обогащения сторно	304 86	302
В сумме необоснованного обогащения	304 86	302
В сумме необоснованного обогащения	206	304 86
В сумме необоснованного обогащения	304 86	206
В сумме необоснованного обогащения	209	304 86
В сумме необоснованного обогащения сторно	304 86	106
В сумме необоснованного обогащения сторно	101	304 86
В сумме амортизации начисленной в части суммы необоснованного обогащения сторно	401 28 271	104

О применении бюджетной классификации и КОСГУ в отношении расходов на командировки.

(Письмо Минфина России от 01.07.2022 N 02-05-12/63856)

- Согласно Порядку N 209н (подпункты 10.2.6 и 11.4.3) операции по:
- возмещению персоналу расходов, связанных со служебными командировками, в том числе по иным расходам, произведенным работником в служебной командировке с разрешения или ведома работодателя в соответствии с коллективным договором или локальным актом работодателя, отражаются по подстатье 226 "Прочие работы, услуги";
- приобретению горюче-смазочных материалов - по подстатье 343 "Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов".

О применении бюджетной классификации и КОСГУ в отношении расходов на командировки.

(Письмо Минфина России от 01.07.2022 N 02-05-12/63856)

- Учитывая изложенное, реализовать корректное применение Порядка N 85н и Порядка N 209н возможно исключительно с учетом положений коллективного договора или локального нормативного акта, в которых конкретный работодатель может определить перечень подлежащих возмещению иных расходов, произведенных командированным работником с его разрешения или ведома.

О применении бюджетной классификации и КОСГУ в отношении расходов на командировки.

(Письмо Минфина России от 01.07.2022 N 02-05-12/63856)

- В случае если расходы на приобретение объектов нефинансовых активов, относящихся к материальным запасам (например, закупка топлива для заправки служебного транспорта при нахождении сотрудника в служебной командировке), **были осуществлены в условиях отсутствия локального акта**, устанавливающего перечень возмещаемых командированному сотруднику иных расходов,
- либо **при отсутствии таких расходов в перечне**, установленном данным локальным актом,
- их следует классифицировать как расходы на закупку, осуществленную организацией-работодателем через подотчетное лицо.

О применении бюджетной классификации и КОСГУ в отношении расходов на командировки.

(Письмо Минфина России от 01.07.2022 N 02-05-12/63856)

- Согласно положениям подпунктов 46.5 и 48.2.4.4 Порядка N 85н расходы на:
- выдачу командируемым работникам (сотрудникам) наличных денежных средств (или перечисление на банковскую карту) под отчет для приобретения проездных билетов и (или) оплаты найма жилых помещений, осуществления расходов протокольного характера, а также компенсация работникам понесенных ими за счет собственных средств расходов по оплате проезда к месту командирования и обратно, найму жилых помещений и иных расходов, произведенных командированным работником с разрешения или ведома работодателя, перечень которых определяется работодателем в коллективном договоре или локальном нормативном акте (в силу специфики деятельности отдельных главных распорядителей бюджетных средств - в нормативном правовом акте), отражаются по соответствующим видам расходов, предназначенным для отражения расходов на иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда (денежного довольствия), - **112** "Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда", **122** "Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда", **134** "Иные выплаты военнослужащим и сотрудникам, имеющим специальные звания" и **142** "Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда";
- **расходы на закупки**, классифицированные в разрезе элементов видов расходов, детализирующих подгруппу **240** "Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд", как прочие, отражаются по виду расходов **244** "Прочая закупка товаров, работ и услуг".

О применении бюджетной классификации и КОСГУ в отношении расходов на командировки.

(Письмо Минфина России от 01.07.2022 N 02-05-12/63856)

- Согласно Порядку N 209н (подпункты 10.2.6 и 11.4.3) операции по:
- возмещению персоналу расходов, связанных со служебными командировками, в том числе по иным расходам, произведенным работником в служебной командировке с разрешения или ведома работодателя в соответствии с коллективным договором или локальным актом работодателя, отражаются по подстатье **226** "Прочие работы, услуги";
- приобретению горюче-смазочных материалов - по подстатье **343** "Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов".

ЗАКУПКА через подотчетное лицо

Дебет	Кредит
105 33 343	208 34 667
208 34 567	201 11 610 18 КВР <u>244</u> КОСГУ <u>343</u>
109 хх 272	105 33 443

ИНЫЕ Командировочные расходы

Дебет	Кредит
000 105 33 343	112 208 <u>26</u> 667
112 109 хх 226 401 20 226	000 105 33 443
112 208 26 567	201 11 610 18 КВР 112 КОСГУ <u>226</u>

**СПАСИБО за
ВНИМАНИЕ !**