**САМЫЕ ВАЖНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В РАБОТЕ**

**БУХГАЛТЕРА БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЫ**

**ЗА II КВАРТАЛ** (апрель – июнь 2023 г.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Что изменилось** | **Суть изменения** | **Отражение в материалах**  **КонсультантПлюс** |
| **Единый план счетов** | | |
| **Единый план счетов и инструкция по его применению** | Внесены объемные изменения в Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н.  Изменилась структура документа: единый план счетов теперь разделен на счета по учету организаций бюджетной сферы и счета учета системы казначейских плате­жей. Такое же деление и у инструкции по его применению.  Среди изменений следующие:   * обособленные подразделения учре­ждений в целях использования в дан­ном документе названы самостоя­тельными субъектами учета. Речь идет об обособленных подразделе­ниях, которые указаны в учредитель­ных документах учреждения, дей­ствуют на основании утвержденного положения и наделены обязанностью (полномочием) по ведению бухгалтер­ского учета; * установлен порядок ведения аналити­ческого учета отдельных объектов учета. Например, расчеты по доходам и расходам необходимо вести в раз­резе правовых оснований, включая даты их исполнения. Если конкретную дату установить нельзя, надо указы­вать «31.12.2999»; * определен перечень средств, которые относятся к трансфертам с условиями – при ведении аналитического учета по ним нужно отражать признак, по ко­торому идентифицируют их назначе­ние (код цели) (при наличии); * скорректированы наименования видов деятельности: 4, 5, 6 и 7. Так, КФО 4 теперь называется «деятельность по выполнению государственного (муни­ципального) задания».   Добавлен ряд новых счетов, например:   * счета 303 14 и 303 15, на которых от­ражаются расчеты по единому нало­говому платежу и единому страховому тарифу соответственно; * счета 110 00 и 113 00 для учета за­трат на биотрансформацию и биоло­гических активов; * забалансовый счет 49 «Непризнанный финансовый результат объекта инве­стирования» для учета корректирую­щих показателей стоимости инвести­ций, рассчитанных с применением ме­тода долевого участия.   Помимо этого, установлено, что при фор­мировании остатков на начало очеред­ного года по счетам расчетов по дебитор­ской (кредиторской) задолженности 24-26 разряды этих счетов приводятся в структуре «00Х», где «Х» – соответству­ющий код институциональных единиц.  Эти и другие изменения применяются при формировании учетной политики и пока­зателей бюджетного (бухгалтерского) учета начиная с 2023 г. | Больше информации:   * [Последние изменения: Общие правила и принципы ведения учета (для организаций бюд­жетной сферы)](consultantplus://offline/ref=F7ADC2CCE1EB791C2A15EB1308AC374E6AB61D9D3208A711CF57BDC9A1235481B91F204034205DF524D719D1DD3A807609D11F6E8CXFl8I); * [Последние изменения: Учет затрат на биотрансформацию](consultantplus://offline/ref=C15F6DDA971238AEF936EAC3DE163926EE52E31CAB4E45522DFF7DE1CA243F4F85D9FF9D71BB9355D001FB51229420536B6F0E6FC3m7o0I); * [Последние изменения: Учет расчетов по ущербу и иным до­ходам](consultantplus://offline/ref=3419D297A0FF2B53A461210776F8DE534AF0986418AF5EFD85D0EB81EBA536C4E41A97A7018D1EBDBED48287BB005CF7199689AA69J8rBI).   Разобраться в изменениях помогут:   * [Путеводитель. Бюджетный (бух­галтерский) учет в казен­ном, бюджетном, автономном учреждении](consultantplus://offline/ref=CCEC10B2D1126330EAD275E7E56EB1BDB2D9DBB4744EEBD01ED009E52C89B25E09CDCD3470468E76AAA40109E29B3CEE77C4595F12qDw8I); * [Готовое решение: Как учрежде­нию учитывать операции на счете 303 15 «Расчеты по еди­ному страховому тарифу»](consultantplus://offline/ref=8939A9D9A551C129FD18FE7F98A671765286CE875B906F152D7D0B6F0BAEFC490D2EBE3407FBDCB166D03C511ED03788B79A2AAF14AE630Ch8x1I); * [Готовое решение: Какие опера­ции отражаются на счете 110 00 «Затраты на биотрансфор­мацию»](consultantplus://offline/ref=8456E343C3F7D61C69F824414B5113DF58450641756F4C7C69D6FF1FA5DD90D65A6328C870217112C126364190858AECD00F5578310311DBOB01I) |
| **Бюджетный (бухгалтерский) учет** | | |
| **Планы счетов учета организаций бюджетной сферы и инструкции по их применению** | В приказы Минфина России от 06.12.2010 N 162н, от 16.12.2010 N 174н, от 23.12.2010 N 183н внесены многочислен­ные изменения.  Большинство изменений аналогичны тем, что внесли в единый план счетов и ин­струкцию по его применению.  Так, например, во все планы счетов доба­вили счета 303 14 «Расчеты по единому налоговому платежу» и 303 15 «Расчеты по единому страховому тарифу».  Также добавлены счета и описания по­рядка отражения в учете:   * биологических активов и затрат на биотрансформацию; * сумм задолженности СФР по возмеще­нию расходов страхователя на предупредительные меры и сана­торно-курортное лечение работников; * участия в договоре простого товари­щества.   Есть изменения, касающиеся только бюд­жетного учета. Так, в Инструкцию 162н добавлены новые положения по отраже­нию:   * обесценения нефинансовых активов, составляющих казну, с использова­нием нового счета 114 50; * долговых неденежных обязательств, образующихся в результате заим­ствования основных средств, матза­пасов (без оплаты, с условием воз­врата в натуральном выражении) ­– по дебету счетов 101 00, 105 00 и кре­диту счета 301 14.   Эти и другие изменения применяются при формировании учетной политики и пока­зателей бюджетного (бухгалтерского) учета начиная с 2023 г. | Подробности в [Путеводителе. Бюд­жетный (бухгалтерский) учет в ка­зенном, бюджетном, автономном учреждении](consultantplus://offline/ref=7D92E20C3ABB715300AFEB0F237713BF1E7849CE75FA03668A6A1450A84FEB3432003339DAAABA5A534FC3659789ABF8CDF074A223h4l2M).  Изменения учтены в материалах:   * [Путеводитель. В каком порядке с 2023 г. учреждения уплачи­вают налоги, страховые взносы и другие платежи, в том числе через ЕНП](consultantplus://offline/ref=AB3CB8AB0FCDCCB1D70FD5351FF67D07CEA3189978A5799B9DB9B0E833604FC9D87CB6C7A7039BD2A800A286C7548C6972AA90CA09V3q2N); * [Последние изменения: Учет биологических активов](consultantplus://offline/ref=31FC33F7BA0E51AA30DEA1FB1D09668717F04FB499865E9E01C60CF4F431ADDF9792C62D7828072DEE15C16157FC5FBA9CA16A01A713V4L); * [Последние изменения: Учет нефинансовых активов имуще­ства казны (для казенных учреждений, государственных органов и органов местного самоуправления (органов местной администрации))](consultantplus://offline/ref=85AD88A41B90B8FC9E565657BA58FF3BBCCB43B47CDB0877B0A59EDFE74445FC97DD2DDA6C748A141A98D5ED083041C4D8BACC1AE2Z3nBM); * [Последние изменения: Учет затрат на биотрансформацию](consultantplus://offline/ref=3EC755686222582E3FC26962076EA4F8862D844D51A1053E757E1CAC10176C2E21DFEE38D14AE43B2C75001E6B78A15657251E459B11v6L) |
| **Контроль** | | |
| **Правила оформления представления по итогам внутреннего госу­дарственного (муници­пального) финансового контроля** | Минфин России напомнил, что важно со­блюдать принципы контрольной деятель­ности при организации внутреннего госу­дарственного (муниципального) финансо­вого контроля.  Это касается правил оформления и со­ставления представления, которое гото­вится по итогам проверки органа контроля для устранения нарушений.  Так, данный документ (представление) должен соответствовать обязательным требованиям, но может быть дополнен иными положениями (мерами по устране­нию причин и условий нарушений), нося­щими рекомендательный характер.  Принимая решение о мерах по устране­нию причин и условий нарушения, со­держащихся в представлении (а эти меры обязательны для исполнения объектом контроля), должностные лица органа кон­троля должны:   * руководствоваться своим профессио­нальным суждением, а также обяза­тельностью соблюдения прав и закон­ных интересов объекта контроля, * учитывать риск обжалования объек­том контроля требований представле­ния в судебном порядке и возможную необходимость для органа контроля отстаивать свою позицию в суде.   Напомним, что принцип профессиональ­ной компетентности состоит в применении уполномоченными должностными лицами органа контроля совокупности професси­ональных знаний, навыков и других ком­петенций, позволяющих им осуществлять контрольные мероприятия качественно (п. 7 Стандарта «Принципы контрольной дея­тельности органов внутреннего государ­ственного (муниципального) финансового контроля») | Разъяснения учтены:   * [Готовое решение: Что нужно знать о внутреннем государ­ственном (муниципальном) фи­нансовом контроле](consultantplus://offline/ref=7890324C7B518C998F19EA28C30A1E594A742AF82091286D5EB94C4B249C46CEBFDFA0980A6B9E2E7BD5B1521B58995318EFCF41R0W5H); * [Готовое решение: Какой доку­мент получит организация по итогам проверки органа внут­реннего государственного (му­ниципального) финансового контроля для устранения нарушений](consultantplus://offline/ref=B6A7572C074D30AE429CA27020A5B353319FE4C16E1885B24925067A9E6762452725C07CC68BBB7759A623716687378804D4402ACAN0X9H); * [Готовое решение: Как обжало­вать в суде представление (предписание) органа государ­ственного (муниципального) финансового контроля](consultantplus://offline/ref=0892667D97AF2A952ACFF00AE62B6A603070455CD372EF5BF42527F4C449D38770C49429E71CECD82FC84F5395EA818FF56F178B5CeEuEH); * Форма:  [Представление органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (образец заполнения)](consultantplus://offline/ref=2650F7B805852EA5BCB49305CE78A35A1723C40545E44D183442153EA09F1FB3D5412538853CA5FFF037CDE1B9EABC90F25719F1E3K9YFH) |
| **Уплата налогов** | | |
| **Пени** | Правительство России продлило до конца текущего года запрет начислять пени на сумму недоимки в пределах размера по­ложительного сальдо на ЕНС и сумм, за­чтенных в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного пла­тежа с ненаступившим сроком уплаты. Изначально запрет устанавливался по 30.06.2023.  Эта мера позволит избежать пеней при ошибках в уведомлениях, если налог фак­тически уплачен | Информация внесена в [Последние изменения: Пени по налогам, стра­ховым взносам (для организаций бюджетной сферы)](consultantplus://offline/ref=800D80032E31E269CB9A27B11043A05FDAC8663BCCF5AEF227E4464E74CE869D156D0BBD9E387C6AB5984CD1EBF9F9EF642516437883j9N6L).  Все об антикризисных мерах в [Обзоре: «Перечень антикризисных мер в 2022 - 2023 гг.»](consultantplus://offline/ref=FE7068A4AEDD04DFC949E964BE1F75378539C86E6B57A51AC05307A52B59146D220925507270DE1F9349812718E7034F67CE2ADBAFE6CD77eBA1M).  Про пени читайте в [Готовом реше­нии: Как рассчитываются и уплачи­ваются пени по налогам и страхо­вым взносам](consultantplus://offline/ref=A9875B7B06884146A702F74EEA35AB670EC7591B805C2E0CCA101FD31BCB10D2CF013E08AEEA2A20D6E60A57654784D00486B03FE8E23700mEC3M) |
| **Перечисление средств в бюджет** | С 15.05.2023 в платежных документах на перечисление платежей, администрируе­мых налоговыми органами, в качестве получателя нужно указывать «Казначей­ство России (ФНС России)».  Указание старого реквизита не должно повлиять на зачисление платежа | С заполнением платежек помогут:   * [Готовое решение: Как учрежде­нию заполнить платежные до­кументы на уплату налогов (взносов, сборов)](consultantplus://offline/ref=2B67A6931B96AFC45E6AB0FE37EF2807E3DD9F8F6D62335E4D36752188723F829C17D80CF8A490C712DF4502F75158C01B3035BC3956FDBFxEJDM); * Форма: [Заявка на кассовый расход на перечисление ЕНП (для бюджетного учреждения) (Форма по КФД 0531801) (обра­зец заполнения)](consultantplus://offline/ref=5A8F4CBEBA26797A8F857E19499DFF7C77AAC1DF264719BDCB56547709DA0FCFCC751EE3ECA06CE0C78F38E2F1C0A58D1014875BEB171DT0K2M) |
| **ЕНП** | Изменилась очередность списания средств, поступивших в качестве ЕНП и учтенных на ЕНС. В первую очередь вы­делена недоимка по НДФЛ, во вторую – сам налог, который обязан перечислять налоговый агент.  Также ускорен зачет НДФЛ, заявленного налоговым агентом в уведомлении об исчисленных суммах налога. Теперь при положительном сальдо ЕНС он зачитыва­ется в счет предстоящего перечисления не позднее рабочего дня, следующего за поступлением в налоговый орган этого уведомления | Про ЕНП и ЕНС читайте:   * [Путеводитель. В каком порядке с 2023 г. учреждения уплачи­вают налоги, страховые взносы и другие платежи, в том числе через ЕНП](consultantplus://offline/ref=433537384DB6FBE97E6DC83AA2E281514152F78E1D576BEE3D37F36A3CCC0555DDFED6F9B0EA2A77F7F2C18003F8A3BBA708D38A83jALCM); * [Готовое решение: Совокупная обязанность организаций (ИП), единый налоговый платеж и единый налоговый счет](consultantplus://offline/ref=44B3313789E667B97E0ABD64F906D3189AD4C857E8C73E5BC0EB1ABC784C8843A05AB9FC921C8FFF4AE2F735A6EA7BEC7C9171BCADE0BA67n7V7M) |
| **Обязательное страхование** | | |
| **Расчет пособий** | 1. С **03.04.2023** действует ограничение размера среднего заработка для расчета больничного. Его условия аналогичны ограничению размера пособий по бере­менности и родам и по уходу за ребенком с применением предельных величин базы для начисления страховых взносов.  2. С **начала текущего года** отменено освобождение от взносов на ВНиМ для выплат по отдельным гражданско-право­вым договорам. В связи с этим с **27.05.2023** в страховой стаж для расчета оплаты больничного и пособий по бере­менности и родам нужно включать пери­оды работы (оплаты) в рамках этих дого­воров.  Также для целей расчета этих пособий в страховой стаж нужно включать периоды пребывания в добровольческом форми­ровании, содействующем ВС РФ, напри­мер, в период мобилизации. Это положе­ние распространили на отношения с 24.02.2022 | Изменения учтены в материалах:   * [Готовое решение: Как рассчи­тать и выплатить работнику по­собие по временной нетрудо­способности](consultantplus://offline/ref=1229CA38BF6AFE6418C3637D611C62B2077FCC575BC98FD6B6B8573E1F12E16371E505919B0363945626C209F4DAE34FB36E62756CB02B7CH7X5M); * [Готовое решение: Как рассчи­тать страховой стаж работника для оплаты больничного листа](consultantplus://offline/ref=0D92DB33D09055F4AE2FE8ACB7B2BAB6F784E96FE0D0514E6FEAF892AA0F0F75953605BA1661E3F0826F9F2E91E4564FED52612926CD83CEv3X1M) |